

주식회사 원림

재무제표에 대한
감사보고서

제 54 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 53 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 - - - - -	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표 - - - - -	6
	포괄손익계산서 - - - - -	8
	자본변동표 - - - - -	9
	현금흐름표 - - - - -	10
	주석 - - - - -	12
III.	내부회계관리제도 검토의견	
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 - - - - -	74
	내부회계관리제도 운영실태보고서 - - - - -	76

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 원림

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 원림(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 수익인식의 적정성

회사의 수익 대부분은 산업용 포장재의 판매로부터 창출됩니다. 상품 및 제품의 판매에 대한 수익은 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.

수익은 회사의 주요 성과 지표이고 수익인식조건이 충족되기 이전에 인식될 고유위험이 높으므로 우리는 상품 및 제품의 판매로 인한 수익인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

상품 및 제품 판매로 인한 수익인식을 검토하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- ① 매출인식 관련 내부통제의 설계, 이행 및 운영의 효과성 평가
- ② 경영진이 회계기준의 요구사항과 회사의 회계정책에 따라 관련 수익을 인식하였는지 여부를 평가하기 위하여 주요 거래처에 대한 샘플 기준 매출계약서 검토
- ③ 매출의 실재성에 대해 표본추출방식을 이용하여 거래원천증빙과 비교대사
- ④ 관련 수익이 적절한 회계기간에 인식되었는지 여부를 평가하기 위하여 보고기간 직전 그리고 직후에 기록된 매출 거래의 일부 샘플을 고객이 서명한 거래명세서 및 배송문서 등 원천 증빙과 비교
- ⑤ 수익과 관련된 보고기간 동안 발생한 모든 수작업 분개를 조사, 그 중 중요하다고 고려된 분개 또는 특정 위험 조건을 충족한 분개에 대해서는 세부적으로 관련 기초 증빙과 비교

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 서기원입니다.

서울시 강남구 테헤란로 88길 14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 남 기 봉

2022년 3월 18일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 원림

제 54 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 53 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 원림 대표이사 신성엽

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 남부순환로2495 원림빌딩9층

(전 화) (02) 523- 9231~5

재 무 상 태 표

제 54(당)기 2021년 12월 31일 현재

제 53(전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 원림

(단위 : 원)

과 목	제 54(당)기	제 53(전)기
자 산		
I. 유동자산	39,661,062,691	37,710,646,570
현금및현금성자산(주6,31)	2,162,468,810	2,013,861,450
매출채권및기타채권(주5,6,31,34)	5,192,761,853	5,022,589,896
기타금융자산(주6,7,31)	21,290,475,544	25,957,419,546
당기법인세자산(주25)	114,909,290	-
기타유동자산(주11)	63,938,295	109,360,166
재고자산(주8)	6,058,064,899	4,607,415,512
매각예정자산(주9)	4,778,444,000	-
II. 비유동자산	73,000,169,574	78,210,721,953
장기투자자산(주6,10)	1,260,411,415	1,251,828,328
관계기업투자(주12)	6,184,546,826	10,962,990,826
종속기업투자(주12)	23,560,851,000	23,560,851,000
투자부동산(주15,17)	17,535,510,442	17,726,248,406
유형자산(주13,17)	20,920,283,487	21,787,862,945
무형자산(주14)	1,280,702,800	1,297,776,844
기타금융자산(주6,7,31)	2,257,863,604	1,623,163,604
자 산 총 계	112,661,232,265	115,921,368,523
부 채		
I. 유동부채	19,870,284,172	23,835,065,346
매입채무및기타채무(주6,16,31)	4,972,260,971	4,037,995,858
단기차입금(주6,17,31,33,35)	14,678,882,000	14,483,018,000
미지급법인세(주25)	-	4,766,597,562
유동리스부채(주6,13,19,31,35)	38,270,551	160,676,144
기타유동부채(주18)	180,870,650	386,777,782
II. 비유동부채	3,379,495,275	3,572,099,488
비유동리스부채(주6,13,19,31,35)	19,580,738	57,851,289
기타금융부채(주6,20,31,34)	1,228,216,612	1,293,032,329
확정급여부채(주21)	76,335,191	251,616,566
이연법인세부채(주25)	2,055,362,734	1,969,599,304
부 채 총 계	23,249,779,447	27,407,164,834
자 본		

과목	제 54(당)기		제 53(전)기	
I. 자본금(주22)	11,489,850,000		11,000,000,000	
II. 자본잉여금(주22)	16,610,138,066		16,610,138,066	
III. 자본조정(주22)	(1,370,587,900)		(1,357,406,335)	
IV. 기타포괄손익누계액(주22)	(3,280,980,764)		(3,293,850,764)	
V. 이익잉여금(주22)	65,963,033,416		65,555,322,722	
자 본 총 계		89,411,452,818		88,514,203,689
부채및자본총계		112,661,232,265		115,921,368,523

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 54(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 53(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 원림

(단위 : 원)

과 목	제 54(당)기	제 53(전)기
I. 매출액(주26,34)	48,717,509,554	38,434,353,093
II. 매출원가(주8,26,28)	46,289,386,857	36,042,558,061
III. 매출총이익	2,428,122,697	2,391,795,032
IV. 판매비와관리비(주6,27,28,34)	2,575,292,315	2,257,988,053
V. 영업이익(손실)	(147,169,618)	133,806,979
VI. 영업외손익	1,525,902,920	22,447,071,571
1. 기타수익(주29)	276,195,389	19,544,518,753
2. 기타비용(주29)	(218,375,267)	(983,396)
3. 금융수익(주6,30,34)	2,130,782,116	3,430,967,636
4. 금융비용(주6,30)	(662,699,318)	(527,431,422)
VII. 법인세비용차감전순이익	1,378,733,302	22,580,878,550
VIII. 법인세(수익)비용(주25)	(445,938,426)	4,500,587,535
IX. 당기순이익	1,824,671,728	18,080,291,015
X. 기타포괄손익	65,463,966	(145,020,063)
1. 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	65,463,966	(145,020,063)
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품평가손익(주6,10)	16,500,000	(108,500,000)
확정급여제도의 재측정요소(주21)	67,428,162	(77,423,158)
기타포괄손익법인세효과(주25)	(18,464,196)	40,903,095
2. 후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목	-	-
XI. 총포괄이익	1,890,135,694	17,935,270,952
XII. 주당이익(주24)		
기본주당이익	887	8,788

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 54(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 53(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 원림

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	11,000,000,000	16,610,138,066	(1,357,406,335)	(3,209,220,764)	48,025,274,270	71,068,785,237
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	18,080,291,015	18,080,291,015
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(84,630,000)	-	(84,630,000)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(60,390,063)	(60,390,063)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
연차배당(주23)	-	-	-	-	(489,852,500)	(489,852,500)
2020.12.31 (전기말)	11,000,000,000	16,610,138,066	(1,357,406,335)	(3,293,850,764)	65,555,322,722	88,514,203,689
2021.01.01 (당기초)	11,000,000,000	16,610,138,066	(1,357,406,335)	(3,293,850,764)	65,555,322,722	88,514,203,689
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	1,824,671,728	1,824,671,728
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	12,870,000	-	12,870,000
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	52,593,966	52,593,966
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
연차(현금)배당(주23)	-	-	-	-	(979,705,000)	(979,705,000)
연차(주식)배당(주23)	489,850,000	-	-	-	(489,850,000)	-
자기주식 취득	-	-	(13,181,565)	-	-	(13,181,565)
2021.12.31 (당기말)	11,489,850,000	16,610,138,066	(1,370,587,900)	(3,280,980,764)	65,963,033,416	89,411,452,818

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 54(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 53(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 원림

(단위 : 원)

과목	제 54(당)기	제 53(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(2,318,197,734)	5,276,799,495
1. 당기순이익	1,824,671,728	18,080,291,015
2. 비용(수익) 조정사항	159,410,160	(16,091,883,751)
법인세비용	(445,938,426)	4,500,587,535
이자비용	230,248,812	295,034,574
외화환산손실	419,607,935	186,483,439
대손상각비(대손충당금환입)	21,098,276	43,004,224
감가상각비	1,451,546,945	1,114,820,565
무형자산상각비	656,144	656,144
투자부동산감가상각비	220,537,964	223,419,290
무형자산손상차손	16,417,900	-
퇴직급여	352,853,460	304,572,387
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	-	13,278,990
이자수익	(870,229,808)	(294,150,045)
배당금수익	(838,493,530)	(2,564,465,039)
외화환산이익	(375,639,215)	(389,930,574)
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	(21,092,297)	-
유형자산처분이익	(2,164,000)	(4,538,318)
매각예정자산처분이익	-	(19,520,656,923)
3. 영업자산부채의 변동	(1,436,671,898)	907,598,402
매출채권의 감소(증가)	(161,568,555)	529,140,132
미수금의 감소(증가)	(12,976,030)	(160,130,910)
선급금의 감소(증가)	33,435,582	(224,259,427)
선급비용의 감소(증가)	11,986,289	(18,447,368)
재고자산의 감소(증가)	(1,450,649,387)	1,322,673,010
보증금의 감소(증가)	(60,150,000)	(83,445,604)
매입채무의 증가(감소)	1,067,488,028	(6,454,576)
미지급금의 증가(감소)	(112,121,354)	135,759,531
미지급비용의 증가(감소)	(20,686,949)	(77,693,332)
선수금의 증가(감소)	(200,840,878)	(4,586,314)
선수수익의 증가(감소)	(2,126,216)	30,342
예수금의 증가(감소)	729,530	(201,859)
임대보증금의 증가(감소)	(70,000,000)	(210,000,000)
연차충당부채의 증가(감소)	1,514,715	16,316,838
퇴직금의 지급	(358,595,548)	(24,545,680)
사외적립자산의 감소(증가)	(102,111,125)	(286,556,381)
4. 이자의 수취	898,919,790	114,892,285

과목	제 54(당)기		제 53(전)기	
5. 이자의 지급	(226,655,186)		(297,389,753)	
6. 배당금의 수령	830,396,864		2,564,149,337	
7. 법인세의 납부	(4,368,269,192)		(858,040)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		3,623,756,409		(5,925,760,062)
장기투자자산의 처분	29,009,210		520,468,752	
단기금융상품의 감소	27,774,350,686		1,500,000,000	
단기대여금의 감소	20,000,000		-	
장기대여금의 감소	20,000,000		-	
국고보조금의 수령	47,115,000		-	
차량운반구의 처분	-		24,545,455	
기계장치의 처분	2,165,000		378,000	
매각예정자산의 처분	-		24,685,335,700	
단기대여금의 증가	(128,000,000)		-	
장기대여금의 증가	(480,000,000)		(1,660,167,600)	
단기금융상품의 취득	(23,000,000,000)		(27,274,350,686)	
장기금융상품의 취득	-		(2,000,000)	
투자부동산의 취득	(29,800,000)		(5,454,545)	
건물의 취득	(3,800,000)		(3,100,000)	
구축물의 취득	(77,907,273)		(22,200,000)	
기계장치의 취득	(484,575,942)		(122,394,000)	
차량운반구의 취득	(3,850,000)		(3,350,000)	
공구와비품의 취득	(4,787,272)		(4,523,254)	
건설중인자산의 취득	(56,163,000)		(3,558,947,884)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,157,400,165)		(1,455,069,300)
단기차입금의 순차입	-		(810,460,000)	
배당금의 지급	(979,705,000)		(489,852,500)	
리스부채의상환	(164,513,600)		(154,756,800)	
자기주식의 취득	(13,181,565)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(II+III)		148,158,510		(2,104,029,867)
V. 기초의 현금및현금성자산		2,013,861,450		4,139,952,247
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		448,850		(22,060,930)
VII. 기말의 현금및현금성자산		2,162,468,810		2,013,861,450

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 54(당)기 2021년 12월 31일 현재

제 53(전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 원림

1. 회사의 개요

주식회사 원림(이하 "당사")은 1968년 10월에 설립되어, 산업용 포장재 제조업, 부동산업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 경남 양산시에 제조시설을 가지고 있습니다. 당사는 1990년 4월에 주식을 증권거래소에 상장하였습니다. 당사의 자본금은 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 2021년 12월 31일 현재 11,489,850천원이며, 당사의 주요 주주는 신성업(42.06%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조제1항제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

또한 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2022년 3월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융상품

- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 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.

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

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석4.(14): 고객과의 계약에서 생기는 수익
- 주석12: 종속기업 및 관계기업투자
- 주석15: 투자부동산

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석21: 종업원급여 - 주요 보험수리적 가정
- 주석31: 금융위험관리

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 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. 공정가치 측정에서 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, 당사는 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, 당사는 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.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석31: 금융위험관리

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2021년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서 및 해석서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계 정책을 적용하고 있습니다

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스'(개정): 이자율지표 개혁

개정사항은 이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외 규정을 포함하고 있습니다. 또한, 리스료 사전기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인하는 내용을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1116호 리스'(개정): 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리 할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리 하는 방식과 일관되게 회계처리 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 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, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정): '개념체계'에 대한 참조

개정사항은 사업결합 시 인식할 자산과 부채는 개정된 재무보고를 위한 개념체계의 자산과 부채의 정의를 참조하도록 하되, 기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서에서 정의한 과거사건, 현재의무 및 의무발생사건 등의 기준을 적용하도록 기준서 제1103호 인식예외를 추가하고, 취득자는 취득일에 우발자산을 인식하지 않는다는 점을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도의 사업결합에 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정): 손실부담계약의 계약이행원가

개정사항은 손실부담계약의 회피불가능 원가를 구성하는 계약이행원가가, 그 계약을 이행하는데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정): 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각

개정사항은 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르기 전에 생산된 재화(예: 시제품)의 판매에서 발생하는 매각금액과 그 재화의 원가는 유형자산의 취득원가의 차감으로 인식하지 않고 당기손익으로 인식한다는 것을 주된 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류 및 중요한 회계정책의 공시

개정사항은 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않으며 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인

식된 경우는 제외됨을 명확히 하고 있습니다. 또한, 유의적인 회계정책이 아닌 중요한 회계정책을 공시하고, 중요하지 않은 회계정책을 공시하는 경우에는 그 정보가 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 하지 않도록 추가 개정되었습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류'(개정): 회계추정치 정의

개정사항은 '회계추정의 변경'에 대한 정의를 삭제하고 '회계추정치'에 대한 정의를 추가하여, 회계정책에서 측정불확실성을 고려하여 회계추정치를 개발하도록 하는 경우 추정치 개발시 사용한 측정기법과 투입변수는 회계추정치에 포함되어 측정기법이나 투입변수의 변경이 전기오류수정으로 인한 것이 아닌 한 회계정책의 변경이 아닌 회계추정치의 변경임을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가

개정사항은 이연법인세의 최초 인식 예외 규정에 '거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지는 않는다'는 요건을 추가하여, 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우에는 이연법인세 자산과 부채를 모두 인식해야 함을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

⑦ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

- 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따

라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주 중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취가 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대한 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익, 손상차손(환입) 및 외환손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 당사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

당사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 당사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

당사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 당사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 3개월 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외)에 대해서는 12개월기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(4) 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.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 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.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습

니다.

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

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구분	내용연수	상각방법
건물	27 ~ 45년	정액법
건축물	10, 20년	정액법
기계장치	10년	정액법
차량운반구	5년	정액법
기타의유형자산	5년	정액법

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

(5) 리스

당사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산 별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

1) 리스이용자

당사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 당사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

2) 리스제공자

당사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다.

다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

(6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
상표권	5년	정액법

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

(7) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 17~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

(8) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 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.

(10) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산을 매각예정으로 분류하기 직전에 해당 자산의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(11) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급되거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초

에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(12) 외화

당사는 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(14) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익인식모형

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출, 용역수익으로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역' 이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가

의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

용역수익은 고객과의 계약에 따라 투자부동산으로부터의 임대수익으로 구성되어 있으며, 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 제품매출 및 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점(국내거래의 경우 인도시점, 해외수출의 경우 선적시점)에 수익을 인식하고 있습니다.

(15) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(16) 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 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(17) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

5. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
매출채권	5,283,030	5,109,465
대손충당금	(142,440)	(126,072)
소 계	5,140,590	4,983,393
미수금	52,172	39,197
합 계	5,192,762	5,022,590

6. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품 범주별 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산:					
현금및현금성자산	2,162,469	-	-	-	2,162,469
매출채권및기타채권	5,192,762	-	-	-	5,192,762
기타유동금융자산	21,290,476	-	-	-	21,290,476
기타비유동금융자산	2,257,864	-	-	-	2,257,864
장기투자자산	-	658,030	602,381	-	1,260,411
합 계	30,903,571	658,030	602,381	-	32,163,982
금융부채:					

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	-	-	4,972,261	4,972,261
단기차입금	-	-	-	14,678,882	14,678,882
유동리스부채	-	-	-	38,270	38,270
비유동리스부채	-	-	-	19,581	19,581
기타비유동금융부채	-	-	-	1,228,217	1,228,217
합 계	-	-	-	20,937,211	20,937,211

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산:					
현금및현금성자산	2,013,861	-	-	-	2,013,861
매출채권및기타채권	5,022,590	-	-	-	5,022,590
기타유동금융자산	25,957,420	-	-	-	25,957,420
기타비유동금융자산	1,623,164	-	-	-	1,623,164
장기투자자산	-	665,947	585,881	-	1,251,828
합 계	34,617,035	665,947	585,881	-	35,868,863
금융부채:					
매입채무및기타채무	-	-	-	4,037,996	4,037,996
단기차입금	-	-	-	14,483,018	14,483,018
유동리스부채	-	-	-	160,676	160,676
비유동리스부채	-	-	-	57,851	57,851
기타비유동금융부채	-	-	-	1,293,032	1,293,032
합 계	-	-	-	20,032,573	20,032,573

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정 가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합 계
판매비와관리비:					
대손상각비	(21,098)	-	-	-	(21,098)
금융수익:					
이자수익	870,230	-	-	-	870,230
배당금수익	-	20,944	12,000	-	32,944
외환차익	7,742	790	-	16,795	25,327
외화환산이익	152,082	-	-	223,557	375,639
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	-	21,092	-	-	21,092
금융비용:					
이자비용	-	-	-	(230,249)	(230,249)
외환차손	(1,612)	(20)	-	(11,210)	(12,842)
외화환산손실	(358)	-	-	(419,250)	(419,608)
손익항목 소계	1,006,986	42,806	12,000	(420,357)	641,435

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정 가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합 계
기타포괄손익:					
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품평가이익	-	-	16,500	-	16,500
합 계	1,006,986	42,806	28,500	(420,357)	657,935

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정 가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합 계
판매비와관리비:					
대손상각비	(43,004)	-	-	-	(43,004)
금융수익:					
이자수익	294,150	-	-	-	294,150
배당금수익	-	22,165	12,000	-	34,165
외환차익	8,964	5,226	-	168,232	182,422
외화환산이익	75	-	-	389,856	389,931
금융비용:					
이자비용	-	-	-	(295,035)	(295,035)
외환차손	(7,057)	(12)	-	(25,565)	(32,634)
외화환산손실	(186,483)	-	-	-	(186,483)
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	-	(13,279)	-	-	(13,279)
손익항목 소계	66,645	14,100	12,000	237,488	330,233
기타포괄손익:					
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품평가손실	-	-	(108,500)	-	(108,500)
합 계	66,645	14,100	(96,500)	237,488	221,733

7. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내 역	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기금융상품	21,000,000	7,000	25,774,351	7,000
장단기대여금	128,000	2,095,990	-	1,521,440
미수수익	162,476	-	183,069	-
보증금	-	154,874	-	94,724
합 계	21,290,476	2,257,864	25,957,420	1,623,164

8. 채고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	400,396	567,936
상품평가충당금	(77,853)	(108,970)
제품	2,004,713	1,601,141
제품평가충당금	(183,027)	(80,937)
반제품	2,247,732	1,832,137
원재료	1,294,550	536,038
저장품	237,701	213,329
미착품	104,197	17,085
기타	29,656	29,656
합 계	6,058,065	4,607,415

(2) 당기 중 재고자산의 평가와 관련하여 매출원가에 인식된 금액은 70,973천원
(전기: 145,253천원) 입니다.

9. 매각예정자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매각예정자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
관계기업 투자주식(*)	4,778,444	-

(*) 당기말 현재 매도계약은 체결되었으나, 거래가 완료되지 않은 DMW SAN JOSE LLC. 주식을 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(2) 공정가치 측정

당기말 현재 매각예정자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였습니다.

10. 장기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
내역		당기말		전기말	
		취득가액	공정가치(장부가액)	취득가액	공정가치(장부가액)
당기손익- 공정가치측정금융자산					
지분증권	비상장지분증권	548,437	658,030	577,446	665,947
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산					
지분증권	상장지분증권	1,950,000	502,000	1,950,000	485,500
	비상장지분증권(*)	2,334,095	100,381	2,334,095	100,381
소 계		4,284,095	602,381	4,284,095	585,881
합 계		4,832,532	1,260,411	4,861,541	1,251,828

(*) 취득가액과 공정가치(장부가액)의 차이는 일부 지분증권의 과거 손상차손으로 인한 차이입니다.

(2) 당기와 전기 중 장기투자자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
내역		기초	처분	평가	기말
당기손익- 공정가치측정금융자산					
지분증권	비상장지분증권	665,947	(29,009)	21,092	658,030
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산					
지분증권	상장지분증권	485,500	-	16,500	502,000
	비상장지분증권	100,381	-	-	100,381
소 계		585,881	-	16,500	602,381
합 계		1,251,828	(29,009)	37,592	1,260,411

② 전기

(단위: 천원)					
내역		기초	처분	평가	기말
당기손익- 공정가치측정금융자산					
지분증권	비상장지분증권	1,199,695	(520,469)	(13,279)	665,947
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산					
지분증권	상장지분증권	594,000	-	(108,500)	485,500
	비상장지분증권	100,381	-	-	100,381
소 계		694,381	-	(108,500)	585,881
합 계		1,894,076	(520,469)	(121,779)	1,251,828

11. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
선금금	15,424	48,860
선금비용	48,514	60,500
합계	63,938	109,360

12. 종속기업 및 관계기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업투자	한빛인베스트먼트(*1)	국내	신기술사업금융업	49.00%	9,800,000	49.00%	9,800,000
	(주)스타바이오(*1)	국내	의료기기 도매업	49.38%	5,547,360	49.38%	5,547,360
	투데이홀딩스(*1)	국내	증권 투자업	49.86%	2,228,941	49.86%	2,228,941
	WL HOLDINGS USA LLC.	미국	기타 투자업	100.00%	5,984,550	100.00%	5,984,550
소계					23,560,851		23,560,851
관계기업투자	(주)씨맥스커뮤니케이션즈(*2)	국내	프로그램 공급업	19.03%	6,184,547	19.03%	6,184,547
	DMW SAN JOSE LLC. (*3)	미국	부동산 투자업	-	-	33.33%	4,778,444
소계					6,184,547		10,962,991
합계					29,745,398		34,523,842

(*1) 상기 기업들에 대한 당사의 지분율은 50% 미만이나, 당사가 최대주주이며 이사회 장악 정도, 과거 주주총회 의사결정비율 등을 감안할 때 실질적으로 지배하고 있어 종속기업투자로 분류하였습니다.

(*2) 당사는 (주)씨맥스커뮤니케이션즈에 대하여 20% 미만의 지분을 소유하고 있으나, 종속회사의 임원이 (주)씨맥스커뮤니케이션즈의 임원을 겸임하는 등 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 지분법을 적용하였습니다.

(*3) 관계기업투자 DMW SAN JOSE LLC.는 매각예정자산으로 분류하였습니다.

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
과 목	기초장부가액	취득(자본적 지출 포함)	처분	감가상각비	기타(*)	기말장부가액
토지	9,071,662	-	-	-	-	9,071,662
건물	4,191,495	3,800	-	(173,744)	-	4,021,551
구축물	548,264	30,792	-	(39,594)	34,265	573,727
기계장치	7,501,944	484,576	(1)	(1,042,062)	135,000	7,079,457
차량운반구	34,132	3,850	-	(13,887)	-	24,095
공기구비품	48,109	4,787	-	(21,256)	-	31,640
건설중인자산	174,705	56,163	-	-	(169,265)	61,603
사용권자산	217,552	-	-	(161,004)	-	56,548
합 계	21,787,863	583,968	(1)	(1,451,547)	-	20,920,283

(*) 건설중인자산의 본계정 대체로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
과 목	기초장부가액	취득(자본적 지출 포함)	처분	감가상각비	기타(*)	기말장부가액
토지	9,071,662	-	-	-	-	9,071,662
건물	4,362,005	3,100	-	(173,610)	-	4,191,495
구축물	329,987	22,200	-	(35,801)	231,878	548,264
기계장치	4,369,048	122,394	(1)	(708,495)	3,718,998	7,501,944
차량운반구	77,773	3,350	(20,384)	(26,607)	-	34,132
공기구비품	64,379	4,524	-	(20,794)	-	48,109
건설중인자산	566,633	3,558,948	-	-	(3,950,876)	174,705
사용권자산	106,004	261,062	-	(149,514)	-	217,552
합 계	18,947,491	3,975,578	(20,385)	(1,114,821)	-	21,787,863

(*) 건설중인자산의 본계정 대체로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합계
당기말									
취득원가	9,071,662	6,736,913	1,007,768	15,997,063	165,691	756,751	61,603	113,097	33,910,548
감가상각누계액	-	(2,715,362)	(307,366)	(8,916,456)	(141,596)	(725,111)	-	(56,549)	(12,862,440)
정보보조금	-	-	(126,675)	(1,150)	-	-	-	-	(127,825)
기말장부가액	9,071,662	4,021,551	573,727	7,079,457	24,095	31,640	61,603	56,548	20,920,283
전기말									
취득원가	9,071,662	6,733,113	895,596	15,444,772	161,841	751,963	174,705	261,063	33,494,715
감가상각누계액	-	(2,541,618)	(260,324)	(7,941,078)	(127,709)	(703,854)	-	(43,511)	(11,618,094)

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합계
정부보조금	-	-	(87,008)	(1,750)	-	-	-	-	(88,758)
기말장부가액	9,071,662	4,191,495	548,264	7,501,944	34,132	48,109	174,705	217,552	21,787,863

(3) 당기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과 목	기초금액	당기수령	감가상각비 상계	기말금액
구축물	87,008	47,115	(7,448)	126,675
기계장치	1,750	-	(600)	1,150
합 계	88,758	47,115	(8,048)	127,825

(4) 리스계약

① 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	차량운반구	
	당기	전기
기초	217,552	106,004
취득원가	261,063	233,208
감가상각누계액	(43,511)	(127,204)
취득	-	261,062
감가상각	(161,004)	(149,514)
기말	56,548	217,552
취득원가	113,097	261,063
감가상각누계액	(56,549)	(43,511)

② 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	218,527	108,064
증가	-	261,062
이자비용	3,838	4,158
지급	(164,514)	(154,757)
기말	57,851	218,527

③ 당기 중 소액자산 리스에서 발생한 비용은 20,185천원입니다.

④ 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)	
구 분	금액
1개월 이하	3,144
1개월 초과~3개월 이하	6,313
3개월 초과~1년 이하	28,813
1년 초과~5년 이하	19,581
5년 초과	-
합계	57,851

⑤ 당사가 리스부채의 상환금액을 포함하여 소액리스료 등 리스와 관련하여 당기 중 인식한 총 현금유출금액은 184,699천원입니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내 역	당기			전기		
	회원권	상표권	합 계	회원권	상표권	합 계
기초금액	1,296,738	1,039	1,297,777	1,296,738	1,695	1,298,433
상각	-	(656)	(656)	-	(656)	(656)
손상	(16,418)	-	(16,418)	-	-	-
기말금액	1,280,320	383	1,280,703	1,296,738	1,039	1,297,777

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

(단위: 천원)			
구분	회원권	상표권	합계
당기말			
취득원가	1,306,638	3,281	1,309,919

(단위: 천원)			
구분	회원권	상표권	합계
무형자산상각누계액	-	(2,898)	(2,898)
무형자산손상차손누계액	(26,318)	-	(26,318)
기말장부가액	1,280,320	383	1,280,703
전기말			
취득원가	1,306,638	3,281	1,309,919
무형자산상각누계액	-	(2,242)	(2,242)
무형자산손상차손누계액	(9,900)	-	(9,900)
기말장부가액	1,296,738	1,039	1,297,777

15. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
내역	토지	건물	합계
기초장부금액	13,110,453	4,615,796	17,726,249
취득	-	29,800	29,800
상각	-	(220,538)	(220,538)
기말장부금액	13,110,453	4,425,057	17,535,510

② 전기

(단위: 천원)			
내역	토지	건물	합계
기초장부금액	13,110,453	4,833,760	17,944,213
상각	-	5,455	5,455
기타	-	(223,419)	(223,419)
기말장부금액	13,110,453	4,615,796	17,726,249

당사의 투자부동산은 당사가 보유하고 있는 토지 및 건물로서 임대목적으로 사용되므로 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 그러나 비교할 만한 시장거래의 발생빈도

가 낮고 신뢰성 있는 공정가치의 대체적 추정방법이 가능하지 않아, 공정가치를 신뢰성 있게 결정할 수 없습니다.

(2) 투자부동산 관련손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	1,460,638	1,683,554
운영비용	(919,019)	(967,541)
합 계	541,619	716,013

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
당기말			
취득원가	13,110,453	8,987,148	22,097,601
감가상각누계액	-	(4,562,091)	(4,562,091)
기말장부가액	13,110,453	4,425,057	17,535,510
전기말			
취득원가	13,110,453	8,957,348	22,067,801
감가상각누계액	-	(4,341,553)	(4,341,553)
기말장부가액	13,110,453	4,615,795	17,726,248

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무(*)	4,094,238	3,026,921
미지급금	860,602	972,723
미지급비용	17,421	38,352
합 계	4,972,261	4,037,996

(*) 당사는 매입채무 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 1,445,457천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

17. 단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천JPY, 천USD)									
구분	내역	차입처	이자율(%)	이자율조건	통화	당기말		전기말	
						외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화	운전자금	신한은행	1.24	변동금리	JPY	254,000	2,616,810	254,000	2,677,820
	수출성장자금	한국수출입은행	0.94	고정금리	JPY	80,000	824,192	80,000	843,408
	운전자금	하나은행	2.04	변동금리	USD	4,300	5,097,650	4,300	4,678,400
	운전자금	하나은행	1.26~1.30	변동금리	JPY	596,000	6,140,230	596,000	6,283,390
합계							14,678,882		14,483,018

(2) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천JPY, 천USD)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
유형자산 및 투자부동산	8,586,130	JPY 104,000	수출성장자금	JPY 80,000	한국수출입은행
	8,586,130	JPY 888,000	외화운전자금	JPY 596,000	하나은행
		USD 4,020		USD 4,300	
		2,400,000			
	16,403,925	JPY 200,000	외화운전자금	JPY 254,000	신한은행

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	4,060	204,901
선수수익	10,631	17,942
예수금	12,007	11,277
연차충당부채	154,173	152,658
합계	180,871	386,778

19. 리스부채

당기말과 전기말 현재 리스부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	38,270	19,581	160,676	57,851

20. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
임대보증금	1,122,000	1,192,000
현재가치할인발행차금	(6,783)	(11,968)
영업보증금	113,000	113,000
합 계	1,228,217	1,293,032

21. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	3,457,456	3,074,563
사회보장제도 관련 비용(4대보험)	335,110	323,019
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	352,853	304,572
합 계	4,145,419	3,702,154

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 확정급여부채와 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,784,139	1,845,872
사외적립자산의 공정가치	(1,707,804)	(1,594,256)
확정급여부채	76,335	251,616

(3) 당기말과 전기말 현재 종업원과 관련된 기타의 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채(연차충당부채)	154,173	152,658

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,845,872	1,474,242
당기근무원가	339,032	293,291
이자원가	51,127	42,067
재측정요소	(93,297)	60,818
퇴직급여지급액	(358,595)	(24,546)
기말금액	1,784,139	1,845,872

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,594,256	1,293,519
사외적립자산의 이자수익	37,306	30,786
재측정요소	(25,869)	(16,605)
사용자의 기여금	357,617	310,123
퇴직급여지급액	(255,506)	(23,567)
기말금액	1,707,804	1,594,256

(6) 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	339,032	293,291
이자원가	51,127	42,067
사외적립자산의 이자수익	(37,306)	(30,786)
합 계	352,853	304,572

(7) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무		
- 재무적 가정	159,338	(149,849)
- 경험 조정	(66,041)	89,031
소 계	93,297	(60,818)
사외적립자산	(25,869)	(16,605)
합 계	67,428	(77,423)

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금 등	1,707,804	1,594,256

(9) 당기말과 전기말 현재 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기말 할인율	3.39%	2.34%
미래임금상승률	3.20%	4.76%

(10) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율(1% 변동)	(116,611)	134,538
미래 급여인상률(1% 변동)	135,203	(119,257)

민감도 분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(11) 퇴직급여지급액의 만기구성정보

당기말 현재 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	1년 미만	1년~3년 미만	3년~6년 미만	6년~10년 미만	10년 이상	합계
지급액	179,138	537,378	236,483	266,994	564,146	1,784,139

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.25년이며, 상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 퇴직급여채무의 할인후 금액을 기준으로 하여 종업원별 기대잔여근무연수로 분류되었습니다.

22. 자본

(1) 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 7,760,000주, 2,297,970주 및 5,000원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	233,176	233,176
재평가적립금	14,709,361	14,709,361
기타자본잉여금	1,667,601	1,667,601
합 계	16,610,138	16,610,138

(3) 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정은 전액 자기주식으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
자기주식	241,140주	(1,370,588)	240,590주	(1,357,406)

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기말	전기말
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품평가손익	(3,280,981)	(3,293,851)

(5) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기말	전기말
법정적립금	1,752,523	1,654,553
임의적립금	7,081,880	7,081,880
미처분이익잉여금	57,128,630	56,818,890
합 계	65,963,033	65,555,323

(6) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기 (처분예정일:2022년 3월 29일)	전기 (처분확정일:2021년 3월 29일)
I. 미처분이익잉여금	57,128,630	56,818,890
전기이월미처분이익잉여금	55,251,364	38,798,989
당기순이익(손실)	1,824,672	18,080,291
확정급여제도의 재측정요소	52,594	(60,390)
II. 이익잉여금 처분액	(565,629)	(1,567,526)
이익준비금	(51,421)	(97,971)
배당금		

(단위: 천원)		
구 분	당기 (처분예정일:2022년 3월 29일)	전기 (처분확정일:2021년 3월 29일)
가. 현금배당 (주당배당금(률): 당기: 250원(5%) 전기: 500원(10%)	(514,208)	(979,705)
나. 주식배당 (주당배당금(률): 당기: - 원(0%) 전기: 250원(5%)	-	(489,850)
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금	56,563,001	55,251,364

23. 배당금

당사가 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
보통주 1주당 500원 현금배당(전기 250원)	979,705	489,853
보통주 1주당 250원 주식배당(전기 - 원)	489,850	-
합계	1,469,555	489,853

24. 주당손익

(1) 기본주당손익

① 기본주당손익

(단위: 원)		
내 역	당기	전기
보통주순이익(손실)	1,824,671,728	18,080,291,015
가중평균유통보통주식수	2,057,008주	2,057,380주
주당이익(손실)	887	8,788

② 가중평균유통보통주식수 계산 내역

1) 당기

(단위: 주)				
구 분	주식수	해당일수	적수	가중평균 유통보통주식수(*)
보통주	2,297,970	365	838,759,050	2,057,008
자기주식	(240,590)	365	(87,815,350)	
자기주식 취득	(550)	247	(135,850)	
합 계	2,056,830		750,807,850	

(*) 가중평균유통보통주식수 = 750,807,850/365

2) 전기

(단위: 주)				
구 분	주식수	해당일수	적수	가중평균 유통보통주식수(*)
보통주	2,297,970	366	841,057,020	2,057,380
자기주식	(240,590)	366	(88,055,940)	
합 계	2,057,380		753,001,080	

(*) 가중평균유통보통주식수 = 753,001,080/366

당기 및 전기 유통보통주식수는 2021년 4월 실시한 주식배당 효과를 전기초부터 주식배당이 있었던 것처럼 비례적으로 조정하였습니다.

(2) 회석주당이익

당사는 회석증권이 없으므로 회석주당이익은 산정하지 않았습니다.

25. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기 법인세 부담액	160,601	4,788,105
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(673,838)	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	85,763	(328,420)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(18,464)	40,903

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용(수익)	(445,938)	4,500,588

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,378,733	22,580,879
적용세율	22.0%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	281,321	5,002,573
조정사항		
세무상 공제되지 않는 비용(수익)의 법인세 효과	(20,309)	(145,385)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	100,254	(1,759)
법인세환급액	(673,838)	-
세액공제 등	(133,366)	(368,879)
기타(세율차이 등)	-	14,038
법인세비용	(445,938)	4,500,588
평균유효세율(*)	-	19.93%

(*) 당기 평균유효세율은 법인세수익이므로 산정하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이연법인세:		
확정급여부채의 재측정요소	(14,834)	17,033
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익	(3,630)	23,870
자본에 직접 반영된 법인세수익(비용)	(18,464)	40,903

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본항목반영	기말금액
퇴직급여충당금	342,989	9,098	(20,525)	331,562
퇴직보험예치금	(342,989)	(14,789)	5,691	(352,087)
대손충당금	17,642	2,038	-	19,680
감가상각비	151,940	(80,405)	-	71,535
미수수익	(40,276)	4,530	-	(35,746)
재고자산평가손실	50,420	15,614	-	66,034
재평가차액	(2,654,388)	-	-	(2,654,388)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손실	448,036	-	(3,630)	444,406
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가이익	(887)	(4,556)	-	(5,443)
이자비용	5,410	(2,795)	-	2,615
수입임대료	(5,410)	2,795	-	(2,615)
연차충당부채	33,585	333	-	33,918
무형자산손상차손	20,593	3,612	-	24,205
선수수익	1,313	(638)	-	675
국고보조금	19,527	(1,771)	-	17,756
일시상각충당금	(19,527)	1,771	-	(17,756)
차량감가상각비	2,207	(2,207)	-	-
리스부채	48,076	(35,349)	-	12,727
사용권자산	(47,861)	35,420	-	(12,441)
합 계	(1,969,600)	(67,299)	(18,464)	(2,055,363)

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본항목반영	기말금액
퇴직급여충당금	261,015	68,594	13,380	342,989
퇴직보험예치금	(261,015)	(85,627)	3,653	(342,989)
대손충당금	150,726	(133,084)	-	17,642
감가상각비	152,635	(695)	-	151,940
미수수익	(769)	(39,507)	-	(40,276)
재고자산평가손실	18,464	31,955	-	50,419
재평가차액	(3,179,166)	524,778	-	(2,654,388)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손실	424,166	-	23,870	448,036
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가이익	(12,850)	11,963	-	(887)
이자비용	10,271	(4,861)	-	5,410
수입임대료	(10,271)	4,861	-	(5,410)
연차충당부채	29,995	3,590	-	33,585

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본항목반영	기말금액
무형자산손상차손	20,593	-	-	20,593
선수수익	1,307	7	-	1,314
국고보조금	20,779	(1,252)	-	19,527
일시상각충당금	(20,779)	1,252	-	(19,527)
차량감가상각비	1,405	803	-	2,208
리스부채	-	48,076	-	48,076
사용권자산	-	(47,861)	-	(47,861)
이월결손금	95,475	(95,475)	-	-
합 계	(2,298,019)	287,517	40,903	(1,969,599)

26. 매출액과 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출	37,493,096	28,438,970
상품매출	9,380,671	7,973,322
임대매출	1,460,638	1,683,555
기타매출	383,105	338,506
합 계	48,717,510	38,434,353

(2) 수행의무와 수익인식 정책

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건
포장재	포장재(제품, 상품 및 기타)는 재화가 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전됩니다. 국내 판매의 경우 통상적으로 인도된 재화에 대하여 30일 이내에 청구서를 발행하고 회계적으로 수익이 인식됩니다. 수출 판매의 경우 incoterms 조건에 따라 통제를 이전하고 회계적으로 수익이 인식됩니다. 포장재는 일반적으로 할인, 고객충성제도에 의한 포인트, 반품권이 부여되지 않습니다
용역	투자부동산으로부터의 임대수익으로 구성되어 있으며, 용역이 제공되는 기간에 걸쳐수익을 인식합니다

(3) 당기와 전기 중 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	36,169,741	27,107,194
상품매출원가	8,817,522	7,629,317
임대매출원가	919,019	967,541
기타매출원가	383,105	338,506
합 계	46,289,387	36,042,558

27. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
급여	701,467	625,755
퇴직급여	85,204	69,495
복리후생비	154,653	114,656
여비교통비	119,118	94,201
대손상각비	21,098	43,004
운반비	833,882	686,685
세금과공과	24,813	16,264
소모품비	11,461	10,431
접대비	236,839	181,553
보험료	2,689	2,794
감가상각비	116,191	111,774
지급수수료	207,887	247,104
교육훈련비	10,830	7,610
기타의판매관리비	49,160	46,662
합 계	2,575,292	2,257,988

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)			
구 분	매출원가	판매비와관리비	성격별비용
상품 판매	8,817,522	-	8,817,522
상품 이외의 재고자산 변동	201,942	-	201,942
원재료의 사용액	25,361,940	-	25,361,940
급여	2,755,989	701,467	3,457,456
퇴직급여	267,649	85,204	352,853
복리후생비	578,430	154,653	733,083
감가상각비	1,335,356	116,191	1,451,547
투자부동산상각비	220,538	-	220,538
외주가공비	4,866,325	-	4,866,325
기타비용	1,883,696	1,517,777	3,401,473
합 계	46,289,387	2,575,292	48,864,679

(2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	매출원가	판매비와관리비	성격별비용
상품 판매	7,629,317	-	7,629,317
상품 이외의 재고자산 변동	1,096,485	-	1,096,485
원재료의 사용액	16,741,268	-	16,741,268
급여	2,448,808	625,755	3,074,563
퇴직급여	235,077	69,495	304,572
복리후생비	502,606	114,656	617,262
감가상각비	1,003,047	111,774	1,114,821
투자부동산상각비	223,419	-	223,419
외주가공비	3,722,643	-	3,722,643
기타비용	2,439,888	1,336,308	3,776,196
합 계	36,042,558	2,257,988	38,300,546

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
유형자산처분이익	2,164	4,538

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
매각예정자산처분이익	-	19,520,657
잡이익	274,031	19,324
합계	276,195	19,544,519

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
무형자산손상차손	16,418	-
기부금	1,000	-
잡손실	200,957	983
합계	218,375	983

30. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
이자수익	870,230	294,150
배당금수익	838,494	2,564,465
외환차익	25,327	182,422
외화환산이익	375,639	389,931
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	21,092	-
합계	2,130,782	3,430,968

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
이자비용	230,249	295,035
외환차손	12,842	32,634

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
외화환산손실	419,608	186,483
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가손실	-	13,279
합 계	662,699	527,431

31. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험)에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권에서 발생합니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동자산:		
현금및현금성자산(*)	2,159,493	2,011,003
매출채권	5,140,590	4,983,393
기타채권	52,172	39,197
기타금융자산	21,290,476	25,957,420
소 계	28,642,731	32,991,013
비유동자산:		
기타금융자산	2,257,864	1,623,164

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
합 계	30,900,595	34,614,177

(*) 현금및현금성자산 금액 중 현금시재금액은 제외되었습니다.

당기와 전기 중 금융자산에서 인식된 손상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권및기타채권의 손상차손	21,098	43,004

① 매출채권

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다.

위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있는 당사의 재무부문은 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 신규 고객 검토 시에는 외부 신용기관의 신용등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 판매 한도는 개별 고객별로 정해지고, 동 한도는 분기별로 검토되고 있으며, 판매 한도를 초과하는 매출에 대해서는 재무부문 상위 승인권자의 승인이 요구됩니다.

당사는 법인 고객의 매출채권에 대한 최대지급기간을 3개월로 설정하여 매출채권의 신용위험 노출을 제한하고 있습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 매출채권의 거래상대방 중 개인은 존재하지 않습니다.

고객의 대부분은 당사와 계속적으로 거래해 오고 있는 국내 거래처이며, 이들로부터 손실은 발생하지 않았습니다. 고객에 대한 신용위험 검토 시, 고객의 지리적인 위치, 산업, 신용, 연령, 성숙도, 이전의 재무적 어려움 등의 특성에 따라 분류하고 있습니다.

당사는 매출채권과 관련하여 담보를 요구하지는 않습니다. 따라서 당사가 담보를 고려하여 대손충당금을 인식하지 않은 매출채권은 없습니다.

기대신용손실 평가

당사는 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정 시 충당금설정률표를 사용하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'은 지역, 고객관계가 형성된 기간 및 매입된 상품의 유형 등과 같은 공통적인 신용 위험 특성에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

당기말 현재 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	가중평균 채무불이행률(*)	총 장부금액	손실 충당금	신용손상 여부
만기미도래	0.092%	4,904,794	4,493	NO
3개월 미만	2.601%	177,876	4,626	NO
3개월 이상 6개월 미만	6.982%	72,071	5,032	NO
6개월 이상 9개월 미만	-	-	-	NO
12개월 이상 15개월 미만	-	-	-	NO
15개월 이상 18개월 미만	-	-	-	NO
24개월 이상	100%	124,149	124,149	YES
기타손상채권	100%	4,140	4,140	YES
합 계		5,283,030	142,440	

(*) 채무불이행률은 과거 3년간의 실제 신용 손실 경험에 기초하고 있습니다.

전기말 현재 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	가중평균 채무불이행률(*)	총 장부금액	손실 충당금	신용손상 여부
만기미도래	0.081%	4,545,019	3,686	NO
3개월 미만	2.904%	175,653	5,101	NO

(단위: 천원)				
구 분	가중평균 채무불이행률(*)	총 장부금액	손실 총당금	신용손상 여부
3개월 이상 6개월 미만	7.964%	74,877	5,963	NO
6개월 이상 9개월 미만	18.767%	166,501	31,247	NO
12개월 이상 15개월 미만	30.856%	29,948	9,241	NO
15개월 이상 18개월 미만	45.554%	85,651	39,018	NO
24개월 이상	100%	22,531	22,531	YES
기타손상채권	100%	9,285	9,285	YES
합 계		5,109,465	126,072	

(*) 채무불이행률은 과거 3년간의 실제 신용 손실 경험에 기초하고 있습니다.

매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	126,072	749,118
대손상각비	21,098	65,883
제각	(4,730)	(666,050)
대손충당금환입	-	(22,879)
기말잔액	142,440	126,072

② 현금및현금성자산

당사는 당기말 현재 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 2,159,493천원(전기말: 2,011,003천원)을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터 신용위험은 제한적입니다.

③ 지급보증

당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.

(2) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을

조달하지 못할 위험입니다.

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

① 당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하며, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1년 초과
비파생금융부채					
매입채무및기타채무	4,972,261	4,972,261	4,972,261	-	-
차입금	14,678,882	14,690,844	14,690,844	-	-
리스부채	57,851	59,270	19,757	19,757	19,756
기타금융부채	1,228,217	1,235,000	-	-	1,235,000
합 계	20,937,211	20,957,375	19,682,862	19,757	1,254,756

② 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하며, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1년 초과
비파생금융부채					
매입채무및기타채무	4,037,996	4,037,996	4,037,996	-	-
차입금	14,483,018	14,556,715	11,364,829	3,191,886	-
리스부채	218,527	223,784	94,757	69,757	59,270
기타금융부채	1,293,032	1,293,032	-	-	1,293,032
합 계	20,032,573	20,111,527	15,497,582	3,261,643	1,352,302

(3) 환위험

당사는 엔화차입금으로 인하여 주로 엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

① 환위험에 대한 노출

당기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말			
	USD	JPY	CNY	합계
자산	2,102,788	4,393	5,689	2,112,870
부채	(5,255,426)	(9,581,232)	-	(14,836,658)
순자산	(3,152,638)	(9,576,839)	5,689	(12,723,788)

전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	전기말			
	USD	JPY	CNY	합계
자산	1,946,259	2,308	5,099	1,953,666
부채	(4,798,130)	(9,804,618)	-	(14,602,748)
순자산	(2,851,871)	(9,802,310)	5,099	(12,649,082)

상기 환위험에 노출된 자산·부채는 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

② 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
통화	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
JPY	10.4145	11.0507	10.3024	10.5426
CNY	177.43	170.88	186.26	166.96

③ 위험관리

보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 외환 포지션에 대해 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 1% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
USD	(31,526)	31,526	(28,519)	28,519
JPY	(95,768)	95,768	(98,023)	98,023
CNY	57	(57)	51	(51)
합 계	(127,237)	127,237	(126,491)	126,491

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동이자부 금융부채의 명목금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
금융기관 차입금	13,854,690	14,483,018

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 현재 이자율이 10베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으며 법인세효과를 고려하지 않았습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	손익		자본	
	10bp 상승	10bp 하락	10bp 상승	10bp 하락
당기말				
변동이자율 금융상품	(13,855)	13,855	(13,855)	13,855
전기말				
변동이자율 금융상품	(14,483)	14,483	(14,483)	14,483

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

i) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후 원가
금융자산:			
공정가치로 인식된 금융자산			
당기손익- 공정가치측정금융자산	658,030	-	-
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품	-	602,381	-
소 계	658,030	602,381	-
상각후원가로 인식된 금융자산			
현금및현금성자산	-	-	2,162,469
매출채권및기타채권	-	-	5,192,762
기타금융자산	-	-	23,548,340
소 계	-	-	30,903,571
합 계	658,030	602,381	30,903,571
금융부채:			
상각후원가로 인식된 금융부채			
매입채무및기타채무	-	-	4,972,261
차입금	-	-	14,678,882
기타금융부채	-	-	1,228,217
리스부채	-	-	57,851
합 계	-	-	20,937,211

ii) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후 원가
금융자산:			
공정가치로 인식된 금융자산			
당기손익- 공정가치측정금융자산	665,947	-	-
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품	-	585,881	-

(단위: 천원)			
구 분	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후 원가
소 계	665,947	585,881	-
상각후원가로 인식된 금융자산			
현금및현금성자산	-	-	2,013,861
매출채권및기타채권	-	-	5,022,590
기타금융자산	-	-	27,580,584
소 계	-	-	34,617,035
합 계	665,947	585,881	34,617,035
금융부채:			
상각후원가로 인식된 금융부채			
매입채무및기타채무	-	-	4,037,996
차입금	-	-	14,483,018
기타금융부채	-	-	1,293,032
리스부채	-	-	218,527
합 계	-	-	20,032,573

② 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격 (수준 1)
- 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 3)

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준 별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3(*2)	합 계
당기말:				
금융자산				
당기손익- 공정가치측정금융자산(*1)	-	-	207,530	207,530
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품(*1)	502,000	-	97,381	599,381
합 계	502,000	-	304,911	806,911

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3(*2)	합 계
전기말:				
금융자산				
당기손익- 공정가치측정금융자산(*1)	-	-	205,947	205,947
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품(*1)	485,500	-	97,381	582,881
합 계	485,500	-	303,328	788,828

(*1) 비상장지분증권 중 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타내어 원가를 공정가치의 적절한 추정치로 측정한 금액(당기말: 453,500천원, 전기말: 463,000천원)은 상기 서열체계에서 제외되었습니다.

(*2) 수준3으로 분류된 금융자산의 공정가치 측정을 위해 사용한 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
지분증권	시장접근법	- 피투자자의 동일하거나 유사한 상품에 지급된 거래가격	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 거래가격이 높아지는(낮아지는) 경우

32. 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	23,249,779	27,407,165
자본총계	89,411,453	88,514,204
부채비율	26.00%	30.96%

33. 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 금융기관에 대한 주요 차입약정은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천JPY, 천USD)				
금융기관명	약정내용	통화	한도금액	실행금액
하나은행	외화운전자금대출	JPY	350,000	300,000
하나은행	외화운전자금대출	JPY	390,000	296,000
하나은행	외화운전자금대출	USD	4,300	4,300
하나은행	당좌대출	KRW	300,000	-
신한은행	외화운전자금대출	JPY	254,000	254,000
하나카드	법인카드사용	KRW	110,000	27,848
신한카드	법인카드사용	KRW	6,000	-
삼성카드	법인카드사용	KRW	100,000	1,487
한국수출입은행	수출성장자금대출	JPY	80,000	80,000
합 계		KRW	516,000	29,335
		USD	4,300	4,300
		JPY	1,074,000	930,000

(2) 당기말 현재 당사는 사용이 제한된 예금을 보유하고 있지 않습니다.

34. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
종속기업	(주)스타바이오, 한빛인베스트먼트(주), 투데이홀딩스(주), WL HOLDINGS USA LLC.

구분	특수관계자명
관계기업	(주)씨맥스커뮤니케이션즈, DMW SAN JOSE LLC.
기타특수관계자	(주)원림진흥, UBI-HBIC 신기술투자조합2호 서울투자-HBIC청년창업벤처조합, HBIC- 위드원투자조합1호, HBIC- NP 투자조합1호, BLUE ONE NYC LLC., 아스테란- 한빛신기술투 자조합1호

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계구분	특수관계자명	내용	당기	전기
종속기업	한빛인베스트먼트(주)	임대수입	127,320	126,950
		배당금수입	490,000	490,000
	(주)스타바이오	임대수입	244,872	238,308
		배당금수입	98,750	197,500
		기타매입	487	-
	WL HOLDINGS USA LLC.	대여금이자수익	60,200	18,814
관계기업	(주)씨맥스커뮤니케이션즈	배당금수입	216,800	1,842,800
기타특수관계자	(주)대륜(*)	대손충당금환입	-	22,879

(*) 전기 중 특수관계자 범위에서 제외되기 이전까지의 거래입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권 채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무
		매출채권	미수수익	대여금 등	임대보증금 등
종속기업	한빛인베스트먼트(주)	-	-	-	172,000
	(주)스타바이오	22,469	-	-	250,000
	WL HOLDINGS USA LLC.	-	60,200	1,635,990	-
합 계		22,469	60,200	1,635,990	422,000

② 전기말

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무
		미수수익	대여금 등	임대보증금 등
종속기업	한빛인베스트먼트(주)	-	-	172,000
	(주)스타바이오	-	-	250,000

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무
		미수수익	대여금 등	임대보증금 등
	WL HOLDINGS USA LLC.	18,814	1,501,440	-
합 계		18,814	1,501,440	422,000

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	175,400	174,800
퇴직급여	45,789	38,600
합 계	221,189	213,400

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

35. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

① 당기

(단위: 천원)					
구분	전기말	현금흐름	비현금거래		당기말
			환율변동효과	기타	
단기차입금	14,483,018	-	195,864	-	14,678,882
리스부채	218,527	(164,514)	-	3,838	57,851
미지급배당금	-	(489,853)	-	489,853	-

② 전기

(단위: 천원)					
구분	전기말	현금흐름	비현금거래		당기말
			환율변동효과	기타	
단기차입금	15,679,271	(810,460)	(385,793)	-	14,483,018
리스부채	108,064	(154,757)	-	265,220	218,527

(단위: 천원)					
구분	전기말	현금흐름	비현금거래		당기말
			환율변동효과	기타	
미지급배당금	-	(489,853)	-	489,853	-

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 원림의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 원림

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 원림의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 원림의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"고 기술하고 있습니다.

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

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

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 남 기 봉

2022년 03월 18일

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 원림 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2022년 1월 21일

대 표 이 사 신 성 업 (서명)

내부회계관리자 신 성 환 (서명)

내부회계관리제도 운영실태보고서_2022.01.21

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 원림			
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	1	1	1	2	3	-	-	-	-	-	-	4	5
투입 시간	분·반기검토	3	2	88	23	160	240	-	-	-	-	-	-	251	265
	감사	15	8	210	20	429	642	-	-	-	-	-	-	654	670
	합계	18	10	298	43	589	882	-	-	-	-	-	-	905	935

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021. 11. 15			1 일
	주요내용	- 중요한 왜곡표시 위험의 식별 및 평가 - 평가된 위험에 대응하기 위한 전반적인 대응 설계			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2021.08.02~2021.08.06	6 일	3 명	1 명	반기 별도 및 연결재무제표에 대한 검토업무
	2021.11.15~2021.11.17	3 일	3 명	1 명	통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
재고자산실사(입회)	2022.02.10~2022.02.18	7 일	3 명	1 명	기말 실증감사절차 및 내부 회계관리제도 검토
	실사(입회)시기	2021. 12. 31			1 일
	실사(입회)장소	양산공장, 광양상품창고			
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품, 반제품			
	실사(입회)시기	2021. 12. 31/2022.01.04			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사, 양산공장				
	실사(입회)대상	현금 시재액, 받을어음, 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2021.11.17, 2021.11.18, 2022.03.05, 2022.03.06				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 17일	감사/감사팀	서면보고	감사계획보고
2	2021년 11월 18일	감사/감사팀	서면보고	핵심감사 항목 선정 협의
3	2022년 03월 05일	감사/감사팀	서면보고	감사결과보고
4	2022년 03월 06일	감사/감사팀	서면보고	핵심감사절차 수행 결과 보고