주식회사 엔에프씨와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 9 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 ------ ---------- 1

II. (첨부)연결재무제표

연결재무상태표 - ---------- 7

연결포괄손익계산서 ---------- 9

연결자본변동표---------- 10

연결현금흐름표 - ---------- 11

주석 ---------- 12

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엔에프씨

주주 및 이사회 귀중 2021년 3월 19일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 엔에프씨와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

재고자산의 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 10에 기술되어 있는 바와 같이, 2020년 12월 31일 현재 회사의 재고자산은 6,020백만원입니다. 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 재고자산의 진부화로 인한 평가충당금 추정을 위해 사용한 과거경험률 계산의 정확성을 확인하였습니다.
- 연결회사가 추정한 재고자산의 순실현가능가액의 구성요소인 판매가격, 판매부대비용 등의 정확성을 확인하였습니다.

기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타 감사인이 감사하였으며 이 감사인의 2020년 3월 5일자 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, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
・연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 도정욱입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 엔에프씨

제 9 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 8 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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 9 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 8 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 엔에프씨와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말	
자산					
Ⅰ.유동자산			32,692,569,494		16,193,148,282
현금및현금성자산	7,32	22,997,974,320		4,246,484,705	
단기금융상품	8,32	64,000,000		758,900,000	
유동성장기금융상품	32	67,966,001		266,537,753	
매출채권및기타채권	9,32	3,225,629,340		4,603,317,864	
기타유동자산	14	157,622,350		64,927,474	
당기법인세자산	29	159,229,987		-	
재고자산	10	6,020,147,496		6,252,980,486	
Ⅱ.비유동자산			44,416,630,855		37,099,163,545
장기매출채권및기타채권	9,32	170,871,416		444,872,550	
장기금융상품	32	295,253,299		331,795,490	
투자부동산	12,34	1,825,108,848		1,861,342,788	
유형자산	11,34	41,593,311,411		33,939,870,525	
사용권자산	35	185,495,707		275,445,484	
무형자산	13	130,335,327		43,224,371	
이연법인세자산	29	216,254,847		202,612,337	
자산총계			77,109,200,349		53,292,311,827
부채					
Ⅰ.유동부채			16,239,612,623		16,188,097,705
매입채무및기타채무	15,32	2,567,520,991		3,319,670,378	
단기차입금	16,31,32,33,34	3,700,000,000		1,700,000,000	
유동성장기차입금	16,31,32,33,34	7,800,000,000		8,749,440,000	
계약부채	23	179,259,181		59,133,334	
기타유동부채	19	424,328,441		98,737,613	
당기법인세부채	29	-		807,296,697	
유동리스부채	32,35	99,422,760		186,524,675	
유동전환상환우선주부채	17, 31,32	-		445,929,658	
파생상품부채	17, 31,32	1,469,081,250		821,365,350	
Ⅱ.비유동부채			10,442,247,799		16,974,559,661
장기매입채무및기타채무	15,32	-		70,000,000	
장기차입금	16,31,32,33,34	6,735,182,400		13,525,618,720	
전환상환우선주부채	18,31,32	3,005,383,915		2,707,618,360	
비유동리스부채	32,35	98,138,037		105,266,915	
확정급여채무	18	603,543,447		566,055,666	
부채총계			26,681,860,422		33,162,657,366
자본					

과 목	주석	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말	
지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분					
I. 자본금	1,20	893,180,000		663,000,000	
II. 자본잉여금	20	29,326,638,059		53,651,107	
III. 기타포괄손익누계액	21	(9,550,909)		(7,132,749)	
IV. 이익잉여금	22	20,217,072,777		19,420,136,103	
지배지분 계			50,427,339,927		20,129,654,461
비지배지분			-		-
자본총계			50,427,339,927		20,129,654,461
부채및자본총계			77,109,200,349		53,292,311,827

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 8 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 엔에프씨와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
Ⅰ. 매출액	6,23		33,324,513,248		32,859,673,907
Ⅱ. 매출원가	10,24,26		22,831,466,298		21,301,552,527
Ⅲ. 매출총이익			10,493,046,950		11,558,121,380
판매비와관리비	10,25,26,31		5,598,510,390		4,743,965,002
대손상각비(대손충당금환입)	9,25,26		338,939,818		(6,941,053)
Ⅳ. 영업이익			4,555,596,742		6,821,097,431
기타수익	27	49,513,441		71,198,797	
기타비용	27	16,967,929		11,841,417	
이자수익-유효이자율법에 따른 이자수익	28,32	12,727,132		17,976,899	
금융수익	28,32	85,841,600		1,024,100,912	
금융비용	28,32	3,664,591,470		335,310,627	
Ⅴ. 법인세비용차감전순이익			1,022,119,516		7,587,221,995
Ⅵ. 법인세비용	29		257,016,975		1,014,854,951
Ⅶ. 당기순이익			765,102,541		6,572,367,044
Ⅷ. 기타포괄손익			29,901,523		130,042,050
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		32,319,683		135,368,404	
1. 확정급여제도의 재측정요소	18	41,435,491		173,549,236	
기타포괄손익관련법인세효과		(9,115,808)		(38,180,832)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(2,418,160)		(5,326,354)	
1. 해외사업환산손익		(2,418,160)		(5,326,354)	
Ⅸ. 총포괄이익			795,004,064		6,702,409,094
당기순이익의 귀속:					
지배기업의 소유주			765,102,541		6,572,367,044
비지배지분			-		-
총포괄손익의 귀속:					
지배기업의 소유주			795,004,064		6,702,409,094
비지배지분			-		-
Ⅹ. 주당순이익	30				
1. 기본주당이익			112		999
2. 희석주당이익			112		937

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 8 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 엔에프씨와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주 귀속	비지배지분	총 계
I. 2019.01.01(전기초)	50,000,000	-	(1,806,395)	12,712,505,205	12,760,698,810	-	12,760,698,810
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	6,572,367,044	6,572,367,044	-	6,572,367,044
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	135,368,404	135,368,404	-	135,368,404
해외사업환산손익	-	-	(5,326,354)	-	(5,326,354)	-	(5,326,354)
소유주와의 거래							
연차배당	-	-	-	(104,550)	(104,550)	-	(104,550)
무상증자(보통주)	612,000,000	(612,000,000)	-	-	-	-	-
상환전환우선주부채의 보통주 전환	1,000,000	669,578,837	-	-	670,578,837	-	670,578,837
신주발행비	-	(3,927,730)	-	-	(3,927,730)	-	(3,927,730)
II. 2019.12.31(전기말)	663,000,000	53,651,107	(7,132,749)	19,420,136,103	20,129,654,461	-	20,129,654,461
I. 2020.01.01(당기초)	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
상환전환우선주부채의 보통주 전환	24,180,000	2,857,845,752	-	-	2,882,025,752	-	2,882,025,752
신주발행비	0	(982,858,800)	-	-	(982,858,800)	-	(982,858,800)
II. 2020.12.31(당기말)	893,180,000	29,326,638,059	(9,550,909)	20,217,072,777	50,427,339,927	-	50,427,339,927

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 8 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 엔에프씨와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			4,888,199,033		2,840,827,360
1. 영업에서 창출된 현금흐름		6,665,425,719		3,874,288,759	
(1)당기순이익		765,102,541		6,572,367,044	
(2)현금의 유출입이 없는 비용수익의 가감	33	5,838,421,066		1,386,201,789	
(3)영업활동으로 인한 자산부채의 변동	33	61,902,112		(4,084,280,074)	
2. 이자수취		15,036,483		19,606,804	
3. 이자지급		(545,961,192)		(491,986,189)	
4. 법인세부담액		(1,246,301,977)		(561,082,014)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(6,726,988,877)		(5,224,736,417)
1. 투자활동으로 인한 현금의 유입		2,608,754,627		2,751,937,475	
단기금융상품의 처분		1,944,900,000		2,491,550,000	
장기금융상품의 처분		301,537,753		126,057,475	
단기대여금의 회수		100,000,000		100,000,000	
장기대여금의 회수		5,000,000		2,400,000	
임차보증금 등의 회수		146,061,000		31,930,000	
정부보조금의 수령		111,255,874		-	
2. 투자활동으로 인한 현금의 유출		(9,335,743,504)		(7,976,673,892)	
단기금융상픔의 취득		1,250,000,000		2,533,000,000	
장기금융상품의 취득		45,629,729		88,051,260	
단기대여금의 대여		-		200,000,000	
임차보증금 등의 지출		21,128,253		71,380,000	
유형자산의 취득		7,953,268,472		5,059,796,382	
무형자산의 취득		65,717,050		24,446,250	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			20,670,981,480		3,794,767,924
1. 재무활동으로 인한 현금의 유입		35,864,003,680		5,395,178,720	
단기차입금의 차입		3,200,000,000		1,700,000,000	
장기차입금의 차입		5,060,003,680		3,675,178,720	
유상증자		27,604,000,000		-	
임대보증금의 유입		-		20,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금의 유출		(15,193,022,200)		(1,600,410,796)	
단기차입금의 상환		1,200,000,000		1,250,000,000	
유동성장기부채의 상환		8,799,880,000		50,440,000	
리스부채의 상환		209,797,850		295,938,516	
장기차입금의 상환		4,000,000,000		-	
신주발행비의 지급		982,858,800		3,927,730	
연차배당의 지급		485,550		104,550	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(80,702,021)		(2,594,950)
V. 현금및현금성자산의 증가	33		18,751,489,615		1,408,263,917
VI. 기초의 현금및현금성자산			4,246,484,705		2,838,220,788
VII. 기말의 현금및현금성자산			22,997,974,320		4,246,484,705

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 8 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 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	주식수(*2)		지분율(*1)
	보통주	우선주	
유우영	3,962,600	-	43.19
강윤희	195,000	-	2.13
김학철	550,329	-	6
린드먼아시아투자조합10호	7,800	243,750	2.74
기타	4,216,071	-	45.95
합 계	8,931,800	243,750	100

(*1) 의결권부 우선주의 의결권 비율을 고려한 지분율입니다.

(*2) 당기와 전기 중 주식수 변동내역은 다음과 같습니다.

- 2019년 5월 24일 전환상환우선주 10,000주가 보통주로 전환하였으며, 2019년 6월 10일 현재 주주명부에 등재된 주주를 대상으로 1주당 12주의 비율로 무상신주를 배정(신주의 배당기산일 : 2019년 1월 1일, 배당재원: 주식발행초과금) 하여 무상증자를 실시하였습니다.

- 2020년 11월 30일 코스닥시장에 상장시 보통주 2,060,000주를 유상증자 실시하였습니다.

- 2020년 12월 02일 큐씨피제이비기술가치평가사모투자전문회사의 전환상환우선주 241,800주가 보통주로 전환하였습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 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 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 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

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

- 주석 17 : 파생상품부채의 측정
- 주석 29 : 이연법인세 인식

한편, 당기 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 재무성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 연결재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 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 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.
- 주석 32 : 금융상품

3. 회계정책의 변경
연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의
중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의
사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

4. 유의적인 회계정책

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외한 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 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 포괄손익계산서에 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.

(22) 미적용 제・개정 기준서

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

① 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제・할인・유예에 대한 실무적 간편법

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

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

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

③ 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액
기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020
'한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020'은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

⑦ 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 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	1,183,603	1,523,952	1,583,704	(2,288)

(*) 연결조정을 반영하기 전의 금액입니다.

- 전기말

(단위: 천원)

종속기업명	국가	소유지분율	업종	결산일	주요 재무현황			
					자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
상해녹음생물과기유한공사	중국	100%	화장품 유통	12월말	1,152,660	1,488,303	2,047,183	(20,522)

(*) 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	31,152,087	30,237,337
중국	2,005,146	2,511,605
기타	167,280	110,732
합 계	33,324,513	32,859,674

(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)	17,593,567	16,627,721

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현 금	330	523
보통예금	22,997,644	4,245,962
합 계	22,997,974	4,246,485

8. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말	사용제한의 내용
단기금융상품	-	130,000	차입금에 대한 담보제공

9. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권	매출채권	3,469,264	4,226,519
	대손충당금	(390,893)	(51,953)
	미수금	3,050	325,838
	미수수익	107	2,913
	단기대여금	-	100,000
	보증금	144,101	-
	소 계	3,225,629	4,603,317
장기매출채권및기타채권	장기대여금	-	5,000
	보증금	170,871	439,873
	소 계	170,871	444,873

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

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
기초	51,953	58,838
대손상각비(환입)	338,940	(6,941)
기타	-	56
기말	390,893	51,953

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상된 금액	손상비율	채권잔액	손상된 금액	손상비율
3개월이하	2,726,552	(72,532)	2.66%	3,249,721	-	0.00%
3개월~6개월이하	34,934	(8,937)	25.58%	411,777	-	0.00%
6개월~9개월이하	450,585	(230,145)	51.08%	430,248	-	0.00%
9개월~1년이하	27,512	(27,326)	99.32%	59,675	-	0.00%
1년초과	51,953	(51,953)	100.00%	75,098	(51,953)	69.18%
합 계	3,291,536	(390,893)	11.88%	4,226,519	(51,953)	1.23%

(*) 개별합의된 채권 177백만원은 개별평가대상으로 상기 매출채권에서 제외되어 있습니다.

상기 채권은 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(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

(1) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 22,831백만원(전기: 21,302백만원)입니다. 당기 연결회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실(환입) 94백만원(전기: (-)131백만원)을 인식하였으며, 손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

(2) 당기말 현재 재고자산에 대하여 부보금액 1,800백만원(장부금액:5,691백만원)의 화재보험에 가입되어 있습니다.

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가손실충당금	장부금액
제품	1,532,977	(30,741)	1,502,236
상품	748,336	(24,975)	723,361
원부재료	4,057,359	(29,976)	4,027,383
합 계	6,338,672	(85,692)	6,252,980

11. 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	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

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	19,871,824	-	19,871,824
건물	6,571,271	(425,330)	6,145,941
기계장치	2,296,763	(955,045)	1,341,718
차량운반구	119,182	(77,830)	41,352
공구와기구	338,911	(161,932)	176,979
비품	200,913	(107,215)	93,698
시설장치	374,331	(197,478)	176,853
건설중인자산	6,091,506	-	6,091,506
합 계	35,864,701	(1,924,830)	33,939,871

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

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체	보조금 수령	기타증감	감가상각비	기말
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

감가상각비 중 470백만원(전기:376백만원)은 매출원가, 168백만원(전기: 158백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체	기타증감	감가상각비	기말
토지	19,871,824	-	-	-	-	19,871,824
건물	6,310,223	-	-	-	(164,282)	6,145,941
기계장치	1,255,066	39,000	255,800	-	(208,148)	1,341,718
차량운반구	64,133	-	-	-	(22,781)	41,352
공구와기구	205,067	20,360	14,570	-	(63,018)	176,979
비품	124,326	7,895	-	-	(38,523)	93,698
시설장치	210,086	4,200	-	-	(37,433)	176,853
건설중인자산	714,422	4,991,765	(270,370)	655,689	-	6,091,506
합 계	28,755,147	5,063,220	-	655,689	(534,185)	33,939,871

(3) 당기말 현재 유형자산에 대하여 화재보험에 가입되어 있으며 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	부보금액	장부금액
건물	17,800,000	19,016,203
기계장치	2,504,000	1,842,729
시설장치	386,000	249,267
공구와기구	387,000	115,430
비품	215,000	330,808
합 계	21,292,000	21,554,437

(4) 당기말 현재 연결회사의 유형자산 중 일부는 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

(5) 당기 중 적격 자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 395백만원(전기:656백만원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 2.75%(전기: 3.34%)입니다.

(6) 당기 중 인천제조혁신센터와 코네스 협약에 의해서 정부보조금 111백만원을 수령하고 비품 및 소프트웨어를 취득하여 자산의 차감으로 표시하였습니다. 당기 중 정부보조금 상각액은 감가상각비 5백만원 및 무형자산상각비 6백만원을 차감하였습니다.

12. 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	(284,263)	1,165,095
합 계	2,109,372	(284,263)	1,825,109

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	660,014	-	660,014
건물	1,449,358	(248,029)	1,201,329
합 계	2,109,372	(248,029)	1,861,343

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	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

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 109백만원(전기: 120백만원)입니다.

- 전기

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초	660,014	1,237,563	1,897,577
감가상각	-	(36,234)	(36,234)
기말	660,014	1,201,329	1,861,343

연결회사는 임대목적 등으로 사용되고 있는 부동산을 투자부동산으로 분류하였습니다. 한편, 투자부동산으로 분류된 부동산의 당기말 현재 공정가치는 2,485백만원입니다.투자부동산 감가상각비 중 36백만원(전기: 36백만원)은 판매관리비에 포함되어 있습니다.

투자부동산의 공정가치는 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정한 가치에 따라 결정되었습니다. 투자부동산의 공정가치 2,485백만원은 독립된 평가기관에 의해 시장성의 원리에 기초한 비교방식으로 평가되었습니다.

(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)		
구분	당기말	전기말
취득원가	371,880	371,880
감가상각누계액	(299,208)	(270,970)
장부금액	72,672	100,910

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

한편, 당기말 현재 상기 투자부동산등에 대한 운용리스계약으로 연결회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1년 이내	51,800	51,800
1년 초과 5년 이내	-	-
합 계	51,800	51,800

13. 무형자산

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

- 당기말

(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

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	19,726	(8,966)	10,760
소프트웨어	48,552	(16,088)	32,464
합 계	68,278	(25,054)	43,224

(2) 당기와 전기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체	보조금 수령	상각비	기말
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

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각비	기말
특허권	11,338	1,337	(1,914)	10,761
소프트웨어	17,909	23,109	(8,555)	32,463
합 계	29,247	24,446	(10,469)	43,224

14. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	120,378	34,915
선급비용	48,893	41,661
대손충당금	(11,649)	(11,649)
합 계	157,622	64,927

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	1,859,165	-	2,783,545	-
미지급금	418,831	-	319,129	-
미지급비용	219,525	-	216,996	-
임대보증금	70,000	-	-	70,000
합 계	2,567,521	-	3,319,670	70,000

16. 차입금 등

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
중소기업자금대출	기업은행	KORIBOR(3개월)+1.197%	2021-09-16	1,200,000	1,200,000
일반자금대출	신한은행	금융채(6개월)+0.4%	2021-10-24	500,000	500,000
일반자금대출	신한은행	1.79%	2021-04-27	2,000,000	-
합 계				3,700,000	1,700,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
중소기업시설자금대출	기업은행	0.03%(*)	2021-08-26	-	100,880
		KORIBOR(3개월)+0.857%	2021-12-31	2,800,000	2,800,000
		KORIBOR(3개월)+0.917%	2021-12-31	3,000,000	3,000,000
		1.82%	2020-12-12	-	3,199,000
		1.41%(*)	2021-10-30	-	4,500,000
		1.90%	2022-11-13	6,735,182	1,675,179
중소기업자금대출		1.17%	2020-12-04	-	1,000,000
		0.80%	2021-07-09	1,250,000	1,250,000
		1.09%	2021-09-09	750,000	750,000
진흥기금시설자금대출		외부차입금리+1%(*)	2028-12-28	-	4,000,000
합 계				14,535,182	22,275,059
유동성장기차입금				(7,800,000)	(8,749,440)
기말 장기차입금				6,735,182	13,525,619

(*) 당기 중 전액 조기상환 되었습니다.

상기 차입금에 대하여 연결회사의 대표이사가 지급보증을 제공하고 있으며, 연결회사의 금융자산과 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

17. 전환상환우선주, 파생상품부채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환상환우선주 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	액면이자율(%)	보장수익률(%)	당기말	전기말
유동전환상환우선주부채	1%	8%	-	1,302,000
유동우선주부채상환할증금			-	1,508,921
유동전환권조정			-	(2,364,991)
전환상환우선주부채			3,000,000	3,000,000
우선주부채상환할증금			3,476,775	3,476,775
전환권조정			(3,471,391)	(3,769,157)
합 계			3,005,384	3,153,548

(2) 당기말 현재 연결회사가 발행한 전환상환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

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

(*1) 상기 외 연결회사의 해산, 청산, 파산, 회생 또는 이에 준하는 절차의 개시신청이 있거나 개시되는 경우, 은행거래정지 등의 부실징후기업으로 인정 등의 절차가 개시되는 등 전환상환우선주 인수계약에서 정한 특별상환조건에 해당하는 경우에는 회사의 배당가능이익을 한도로 상환을 청구할 수 있습니다.

(*2) 전환비율은 동 전환상환우선주의 발행가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등 일정한 조건을 충족하는 경우 조정되며, 이후 후행 투자자의 전환가격 조정이 본건 우선주보다 유리한 경우 후행 투자자의 전환가격에 따라 전환가격이 조정됩니다.

(*3) 발행시 발행주식수는 28,600주(1차), 18,750주(2차)이고, 1주당 발행가액은 70,000원(1차), 160,000원(2차)입니다. 2019년 5월 24일 1차 발행분 28,600주 중 10,000주가 보통주로 전환되었습니다. 보고서상 발행주식수와 1주당 발행가액은 2019년 6월 10일 1주당 12주의 비율로 신주를 발행하는 무상증자로 인해 변동되었습니다.
발행주식수와 1주당 발행가액 이외에 변동사항은 없습니다.
(*4) 전기 중 1차발행분의 상환조건이 발행일로부터 4년 이후로 2020년 4월 27일 부터 상환청구가 가능하여 유동부채로 유동성대체 하였습니다.
(*5) 2020년 12월 2일 1차 발행분 중 잔여주식인 241,800주가 모두 보통주로 전환되었습니다.

(3) 전환상환우선주부채의 발행일, 당기말 및 전기말 현재내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	발행일	당기말	전기말
발행가액	5,002,000	3,000,000	4,302,000
전환상환우선주의 부채요소	2,518,829	3,005,384	3,153,548
파생상품부채	2,483,171	1,469,081	821,365

부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당기 중 상기 전환상환우선주부채와 관련하여 유효이자율에 따라 437백만원(전기: 402백만원)의 이자비용을 인식하였습니다. 발행일 현재 부채요소의 장부금액과 당기말 현재 재무상태표상 장부금액과의 차이는 유효이자율을 적용한 이자금액에서 당기말까지 액면이자 이자금액을 차감한 금액을 나타냅니다.

18. 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 2021년 1월 10일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 합리적인 근거를 사용하여 측정되었습니다.

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

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	1.86%	1.96%
기대 임금상승률	5.00%	5.00%

상기 주요 추정 외에 연결회사의 보험수리적평가를 위하여 사용된 승급율 및 인구 통계적가정은 연결회사 임직원의 연령에 따라 달리 적용되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	169,377	188,410
이자비용	22,717	25,730
이자수익	(13,171)	(12,828)
소 계	178,923	201,312
재측정요소	(41,435)	(173,549)
합 계	137,488	27,763

연결회사의 확정급여제도 관련 퇴직급여는 전액 판매비와관리비입니다.

3) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결회사의 의무로인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,345,480	1,201,267
사외적립자산의 공정가치	(741,937)	(635,212)
합 계	603,543	566,055

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무	1,201,267	1,165,980
당기근무원가	169,377	188,410
이자비용	22,717	25,730
재측정요소	(47,881)	(178,853)
재무적가정의 변동	6,827	297,159
인구통계적 가정의 변동	-	38,209
가정과 실제의 차이 등	(54,708)	(514,221)
기말 확정급여채무	1,345,480	1,201,267

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산	635,212	527,687
이자수익	13,171	12,828
연결회사의 실제 납입액	100,000	100,000
재측정요소	(6,446)	(5,303)
기말 사외적립자산	741,937	635,212

6) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금	741,937	635,212

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	(63,198)	67,710	65,081	(62,020)

8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

연결회사는 2021년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 162백만원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 4.98년(전기 5.56년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	108,558	130,488	531,333	1,404,927	2,175,306

(2) 확정기여형 제도

연결회사가 당기와 전기 중 확정기여형제도와 관련하여 인식한 비용은 각각 283백만원 및 217백만원입니다.

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	242,984	87,071
선수수익	11,667	11,667
부가세예수금	169,677	-
합 계	424,328	98,738

20. 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	6,630,000
액면가액	100	100
자본금	893,180,000	663,000,000

(2) 당기와 전기 중 보통주의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초	6,630,000	500,000
전환상환우선주부채의 보통주 전환	241,800	10,000
무상증자	-	6,120,000
유상증자	2,060,000	-
기말	8,931,800	6,630,000

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	29,304,138	8,831
기타자본잉여금	22,500	44,820
합 계	29,326,638	53,651

(4) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	53,651	-
전환상환우선주부채의 보통주 전환	2,857,846	669,579
무상증자(보통주)	-	(612,000)
유상증자	27,398,000	-
신주발행비	(982,859)	(3,928)
기말	29,326,638	53,651

21. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(9,551)	(7,133)

22. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	20,217,073	19,420,136

23. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	33,215,313	32,739,874
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익	109,200	119,800
합 계	33,324,513	32,859,674

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
수익인식시기:		
한 시점에 이행	33,215,313	32,739,874
기간에 걸쳐 이행	109,200	119,800
매출 합계	33,324,513	32,859,674

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 판매계약	179,259	59,133

(4) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 부분적으로 이행한 수행의무와 관련된 금액은 8백만원입니다.

24. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	19,373,673	17,060,080
상품매출원가	3,457,793	4,241,473
합 계	22,831,466	21,301,553

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,099,128	1,823,291
퇴직급여	291,255	299,845
복리후생비	209,586	222,242
여비교통비	45,514	102,245
통신비	7,910	8,227
수도광열비	87,825	66,474
세금과공과	110,951	94,742
감가상각비	391,276	513,986
무형자산상각비	26,586	10,469
수선비	-	11,700
보험료	80,135	60,935
접대비	131,719	149,933
운반비	104,658	93,156
견본비	90,067	104,130
대손상각비(환입)	338,940	(6,941)
차량유지비	40,298	46,743
소모품비	56,232	27,776
지급수수료	574,694	434,702
도서인쇄비	8,156	3,222
사무용품비	19,581	18,095
경상개발비	683,251	534,491
교육훈련비	4,220	469
광고선전비	22,455	71,159
지급임차료	50	-
건물관리비	8,501	10,282
수출제비용	37,111	30,359
차량리스료	959	-
품질보증비	461,233	-

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
잡비	5,159	5,292
합 계	5,937,450	4,737,024

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	232,833	(3,122,626)
원료, 재료, 상품매입액	17,626,450	20,662,879
급여	4,436,236	3,421,111
퇴직급여	461,850	418,449
복리후생비	309,573	289,504
여비교통비	48,020	102,393
감가상각비	860,848	889,937
대손상각비(대손충당금환입)	338,940	(6,941)
지급임차료	44,868	-
포장비	79,138	144,693
운반비	105,936	95,881
지급수수료	1,025,500	716,152
광고선전비	22,455	71,159
외주가공비	1,526,040	1,430,327
품질보증비	461,233	-
기타	1,188,997	925,658
합 계	28,768,917	26,038,576

27. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
잡이익	49,513	71,199
기타비용		
기부금	7,580	2,880
잡손실	9,388	8,961
합 계	16,968	11,841

28. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	12,727	17,976
외환차익	56,791	126,769
외환환산이익	2,695	240
장기금융상품평가이익	20,794	27,986
장기금융상품처분이익	5,562	2,951
파생상품부채평가이익	-	866,155
합 계	98,569	1,042,077
금융비용		
이자비용	605,503	264,482
외환차손	7,496	12,787
외화환산손실	106,534	57,964
장기금융상품평가손실	-	78
파생상품부채평가손실	2,945,058	-
합 계	3,664,591	335,311

29. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
당기법인세 부담액	279,776	1,041,861
이연법인세 변동액	(13,643)	11,175
자본에 직접 반영된 이연법인세	(9,116)	(38,181)
법인세비용	257,017	1,014,855

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,022,120	7,587,222
적용세율에 따른 법인세 부담액	202,866	1,647,189
조정사항		
영구적차이	515,897	(298,467)
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(611,225)	(359,716)
기타(*)	149,479	25,849
법인세비용	257,017	1,014,855
유효세율	25.16%	13.38%

(*) 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	(9,116)	(38,181)

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

- 당기

(단위:천원)

구분	기초	증감	기말
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
세율	22.00%	22.00%	22.00%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	202,612	13,643	216,255

- 전기

(단위:천원)			
구분	기초	증감	기말
일시적차이			
감가상각비	(169,916)	59,742	(110,174)
연차수당	83,899	47,561	131,460
대손충당금	152,473	19,274	171,747
확정급여채무	1,165,980	35,287	1,201,267
사외적립자산	(527,687)	(107,525)	(635,212)
업무용승용차 감가상각비	37,807	52,104	89,911
미수수익	(4,543)	1,630	(2,913)
재고자산	216,653	(130,961)	85,692
비품	60,000	-	60,000
장기금융상품	(42,905)	(27,908)	(70,813)
일시적차이합계	971,761	(50,796)	920,965
세율	22.00%	22.00%	22.00%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	213,787	(11,175)	202,612

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	74,108	47,773
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	481,928	335,044
소 계	556,036	382,817
이연법인세부채:		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(24)	(641)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(339,757)	(179,564)
소 계	(339,781)	(180,205)
합 계	216,255	202,612

30. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	765,102,541	6,572,367,044
가중평균보통주식수(주1)	6,829,929	6,579,068
기본주당이익	112	999
희석주당이익	112	937

(주1) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기			전 기		
	주식수	일수	적수	주식수	일수	적수
기초	6,630,000	366	2,426,580,000	6,500,000	365	2,372,500,000
변동(유상증자)	2,060,000	32	65,920,000	-	-	-
변동(전환상환우선주의 보통주 전환)	241,800	30	7,254,000	130,000	222	28,860,000
유통일수			366			365
가중평균 유통보통주식수			6,829,929			6,579,068

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
보통주주당순이익	765,102,541	6,572,367,044
이자비용 등	-	92,106,393
희석주당순이익 산정을 위한 순이익	765,102,541	6,664,473,437
발행된 가중평균유통보통주식수	6,829,929	6,579,068
조정내역		
전환상환우선주의 행사 가정(주1)	-	536,482
희석주당순이익 산정을 위한 가중평균유통주식수	6,829,929	7,115,550
희석주당순이익	112	937

(*) 당기의 경우 연결회사가 보유한 희석증권의 희석효과가 없어, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

당기말 현재 반희석효과로 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 향후 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	행사가격	청구기간	전환가능 보통주식수
전환상환우선주	12,308 원	2018-05-23 ~ 2028-05-22	243,750 주

(주1) 전기의 희석주당순이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	전 기		
	주식수	일수	적수
전환상환우선주(1차)	241,800	365	88,257,000
	130,000	143	18,590,000
전환상환우선주(2차)	243,750	365	88,968,750
합 계	615,550		195,815,750
유통일수			365
조정된 가중평균주식수			536,482

31. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결회사에 지배력을 보유하고 있는 자는 회사의 대표이사(지분율 43.19%)입니다. 큐씨피제이비기술가치평가사모투자전문회사 및 린드먼아시아투자조합10호는 인수 계약을 통하여 연결회사의 비상근이사를 선임할 수 있었으나 상장 후 해당 조건은 만료되었으므로 당기에는 특수관계자에서 제외하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	731,114	751,088
퇴직급여	188,727	211,403
합 계	919,841	962,491

(3) 당기말 현재 연결회사는 장·단기차입금에 대하여 지배회사의 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(단위: 천원)

보증인	제공처	차입금 장부금액	보증금액	비 고
대표이사	기업은행	15,735,182	2,406,000	연대보증
	신한은행	2,500,000	2,400,000	연대보증
합 계		18,235,182	4,806,000	

(4) 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.

(5) 연결회사는 회사의 우선주주에게 전환우선주를 발행(주석17)하여 당기말 현재 전환상환우선주부채 3,005백만원(전기말: 3,154백만원)을 재무상태표상 부채로 인식하고 있으며, 관련 전환권 등을 평가하여 당기말 현재 1,469백만원(전기말: 821백만원)을 파생상품부채로 인식하고 있습니다. 연결회사가 전환상환우선주로 인식한 이자비용은 437백만원(전기: 402백만원)이며, 파생상품평가손실은 2,945백만원(전기: 파생상품평가이익 866백만원)입니다.

(6) 회사, 우선주주 및 회사의 최대주주가 체결한 '전환상환우선주 인수계약'에 따라, 최대주주는 우선주주의 동의없이 보통주 지분율의 10%를 초과하는 지분을 매각할 수 없고, 제3자에게 매각, 양도 또는 이전하고자 하는 경우 우선주주는 우선매수권 및 공동매도권을 행사할 수 있습니다.

(7) 연결회사는 회사의 대표이사를 피보험자로 하는 상해보험 등에 가입하고 있습니다.

32. 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	21,240,566	27,128,607
차감: 현금및현금성자산	22,997,974	4,246,485
순차입금	(1,757,408)	22,882,122
자본총계	50,427,340	20,129,654
순차입금비율	(-)3.49%	113.67%

(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	22,997,974	-	22,997,974
단기금융상품	64,000	-	64,000
유동성장기금융상품	-	67,966	67,966
매출채권및기타채권	3,396,501	-	3,396,501
장기금융상품	-	295,253	295,253
합 계	26,458,475	363,219	26,821,694

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	4,246,485	-	4,246,485
단기금융상품	758,900	-	758,900
유동성장기금융상품	-	266,538	266,538
매출채권및기타채권	5,048,190	-	5,048,190
장기금융상품	-	331,795	331,795
합 계	10,053,575	598,333	10,651,908

2) 금융부채

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	공정가치로 인식된 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
장기차입금	6,735,182	-	6,735,182
전환상환우선주부채	3,005,384	-	3,005,384
파생상품부채	-	1,469,081	1,469,081
비유동리스부채	98,138	-	98,138
합 계	24,005,648	1,469,081	25,474,729

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융부채	공정가치로 인식된 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	3,389,670	-	3,389,670
단기차입금	1,700,000	-	1,700,000
유동성장기차입금	8,749,440	-	8,749,440
유동리스부채	186,525	-	186,525
유동전환상환우선주부채	445,930	-	445,930
장기차입금	13,525,619	-	13,525,619
전환상환우선주부채	2,707,618	-	2,707,618
파생상품부채	-	821,365	821,365
비유동리스부채	105,267	-	105,267
합 계	30,810,069	821,365	31,631,434

3) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익공정가치로 측정하는 금융자산		
장기금융상품평가손익	20,794	27,908
장기금융상품처분손익	5,562	2,951
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	12,727	17,977
외환환산손익 및 외환차손익	(54,545)	56,259
대손충당금환입(대손상각비)	(338,940)	6,941
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(605,503)	(264,482)
공정가치로 인식된 금융부채		
파생상품평가손익	(2,945,058)	866,155

(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	
	자산	부채	자산	부채
USD	612,021	-	623,683	-
CNY	1,989,684	30,369	642,712	-
합 계	2,601,705	30,369	1,266,395	-

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	61,202	(61,202)	62,368	(62,368)
CNY	195,932	(195,932)	64,271	(64,271)
합 계	257,134	(257,134)	126,639	(126,639)

나. 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결회사는 변동이자부 단기차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.당기의 경우 변동이자부 차입금의 이자율변동이 손익에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세전순손익에 미치는 영향	(75,000)	75,000	(41,009)	41,009

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 재무상태표상 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)	22,997,644	4,080,215
단기금융상품	64,000	758,900
유동성장기금융상품	67,966	266,538
장기금융상품	295,253	331,795
매출채권및기타채권	3,225,629	4,603,318
장기매출채권및기타채권	170,871	444,873
합 계	26,821,363	10,485,639

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. 한편 연결회사는 일시적으로 발생하고 있는 유동성 위험을 관리하기 위하여 당좌한도거래 약정을 체결하고 있습니다.

연결회사의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

구 분	6개월 미만	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과	합 계
매입채무및기타채무	2,547,521	20,000	-	-	2,567,521
단기차입금	2,024,469	1,706,329	-	-	3,730,798
유동성장기차입금	54,380	7,847,972	-	-	7,902,352
장기차입금	63,458	64,510	6,846,322	-	6,974,290
리스부채	61,051	38,372	66,717	31,421	197,561
전환상환우선주부채	-	-	4,716,152	-	4,716,152
합 계	4,750,879	9,677,183	11,629,191	31,421	26,088,674

- 전기말

(단위 : 천원)

구 분	6개월 미만	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과	합 계
매입채무및기타채무	3,258,204	-	70,000	-	3,328,204
단기차입금	16,341	1,708,021	-	-	1,724,362
유동성장기차입금	4,586,044	4,258,021	-	-	8,844,065
유동전환상환우선주부채	2,046,810	-	-	-	2,046,810
장기차입금	154,550	156,248	8,152,954	6,360,564	14,824,316
전환상환우선주부채	-	-	-	4,716,152	4,716,152
리스부채	99,868	65,083	82,995	69,267	317,213
합 계	10,161,817	6,187,373	8,305,949	11,145,983	35,801,122

(4) 공정가치

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

1) 금융자산

(단위 : 천원)

금융자산 범주	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정하는 금융자산				
유동성장기금융상품	67,966	67,966	266,538	266,538
장기금융상품	295,254	295,254	331,795	331,795
소 계	363,220	363,220	598,333	598,333
상각후원가로 측정하는 금융자산				
현금및현금성자산	22,997,974	22,997,974	4,246,485	4,246,485
단기금융상품	64,000	64,000	758,900	758,900
매출채권 및 기타채권	3,225,629	3,225,629	4,603,318	4,603,318
장기매출채권 및 기타채권	170,871	170,871	444,872	444,872
소 계	26,458,474	26,458,474	10,053,575	10,053,575
합 계	26,821,694	26,821,694	10,651,908	10,651,908

2) 금융부채

(단위 : 천원)

금융자산 범주	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후 원가로 측정하는 금융부채				
매입채무및기타채무	2,567,521	2,567,521	3,319,670	3,319,670
단기차입금	3,700,000	3,700,000	1,700,000	1,700,000
유동성장기차입금	7,800,000	7,800,000	8,749,440	8,749,440
유동전환상환우선주부채	-	-	445,930	445,930
장기차입금	6,735,182	6,735,182	13,525,619	13,525,619
전환상환우선주부채	3,005,384	3,005,384	2,707,618	2,707,618
리스부채	197,561	197,561	291,792	291,792
소 계	24,005,648	24,005,648	30,740,069	30,740,069
공정가치로 측정하는 금융부채				
파생상품부채	1,469,081	1,469,081	821,365	821,365

(단위 : 천원)

금융자산 범주	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
합 계	25,474,729	25,474,729	31,561,434	31,561,434

연결회사는 재무제표에 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 재무상태표에 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)

범 주	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

- 전기말

(단위: 천원)

범 주	장부금액	수준 1	수준 2	수준3	합 계
유동성장기금융상품	266,538	-	266,538	-	266,538
장기금융상품	331,795	-	331,795	-	331,795
파생상품부채	821,365	-	-	821,365	821,365

2) 공정가치 서열체계 수준 3의 가치평가기법 및 투입변수

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

- 당기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
파생상품					
주식옵션	1,469,081	3	이항옵션모형	무위험이자율	1.55%
				변동성	55.72%

- 전기말

(단위: 천원)					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
파생상품					
주식옵션	821,365	3	이항옵션모형	무위험이자율	1.61%
				변동성	20.75%

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

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융부채				
파생금융상품	(182,813)	175,744	(7,556)	11,936

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)

구분	기초	평가손실(이익)	전환	기말
금융부채				
파생상품부채	821,365	2,945,058	(2,297,342)	1,469,081

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초	평가손실(이익)	전환	기말
금융부채				
파생상품부채	2,158,450	(866,155)	(470,930)	821,365

33. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기차입금 유동성대체	7,850,440	1,050,440
비유동리스부채의 유동성대체	50,149	99,511
전환상환우선주부채의 유동성대체	-	445,930
장기금융상품의 유동성대체	102,966	266,538
보통주 전환으로 인한 전환상환우선주의 감소	(584,684)	(199,649)
보통주 전환으로 인한 파생상품부채의 감소	(2,297,342)	(470,930)
무상증자로 인한 자본금 증감	-	612,000
무상증자로 인한 기타자본잉여금의 증감	-	44,820
무상증자로 인한 주식발행초과금의 증감	-	(656,820)
건설중인자산 본계정대체	14,210,939	270,370
선급비용의 기타보증금 대체	-	64,638
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	101,386	3,424

(2) 당기 및 전기 중 현금흐름표상의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
대손상각비(환입)	338,940	(6,941)
감가상각비	860,848	889,937
품질보증비	461,233	-
재고자산평가손실	93,995	(130,961)
무형자산상각비	26,586	10,469
법인세비용	257,017	1,012,220
이자비용	605,503	264,482
외화환산손실	106,534	57,964
퇴직급여	178,923	201,312
장기금융상품평가이익	(20,794)	(27,986)
장기금융상품평가손실	-	78
파생상품부채평가손실	2,945,058	-
파생상품부채평가이익	-	(866,155)
이자수익	(12,727)	(17,977)
외화환산이익	(2,695)	(240)
합 계	5,838,421	1,386,202

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	277,066	(2,302,264)
미수금의 감소(증가)	323,137	(321,960)
선급금의 감소(증가)	(86,299)	150,335
선급비용의 감소(증가)	(7,232)	(74,273)
재고자산의 감소(증가)	141,598	(2,979,914)
매입채무의 증가(감소)	(932,252)	1,591,881
미지급금의 증가(감소)	(1,638)	(99,778)
예수금의 증가(감소)	155,891	37,003
부가세예수금의 증가(감소)	170,050	-
선수금의 증가(감소)	118,122	(27,814)
선수수익의 증가(감소)	-	(5)
미지급비용의 증가	3,459	42,509
사외적립자산의 납부	(100,000)	(100,000)
합 계	61,902	(4,084,280)

(4) 재무활동 현금흐름

재무활동에서 발생한 부채의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동	기타 변동(주1)	기말
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.

- 전기

(단위:천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동	기타 변동(*)	기말
전환상환우선주부채	2,951,565	-	(199,649)	401,632	3,153,548
금융기관 차입금	19,900,320	4,074,739	-	-	23,975,059
리스부채	-	(295,939)	579,484	8,247	291,792
재무활동으로부터의 총부채	22,851,885	3,778,800	379,835	409,879	27,420,399

(*) 기타 변동에는 이자비용의 발생액이 포함되어 있습니다.

34. 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 214)	차입금 담보	기업은행	1,825,109	1,680,000	14,985,182
토지 및 건물(송도동 7-36)			27,998,291	21,360,000	

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	12,700,000	12,535,182
	중소기업자금대출	3,200,000	3,200,000
신한은행	일반자금대출	2,500,000	2,500,000
합 계		18,400,000	18,235,182

(3) 당기말 현재 타인이 연결회사를 위해 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

제공자	제공처	차입금 장부금액	보증금액	비 고
대표이사	기업은행	15,735,182	2,406,000	연대보증
	신한은행	2,500,000	2,400,000	연대보증
합 계		18,235,182	4,806,000	

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

(단위: 천원)

보험의 종류	부보처	기 간	보험금액
이행보증보험	서울보증보험	2019-11-28~2021-11-27	10,700
		2020-08-01~2021-07-31	20,000
		2020-03-11~2021-03-10	5,000
		2020-06-26~2022-06-25	104,990
인허가보증보험		2019-08-20~2021-03-31	78,279
합 계			218,969

한편 당기말 현재 상기 보험가입내역 외에 연결회사는 현대해상화재보험(주) 등에 업무용차량보험 등에 가입되어 있습니다.

35. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(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

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	162,088	(117,681)	44,407
차량운반구	323,931	(92,892)	231,039
합 계	486,019	(210,573)	275,446

(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	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

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	회계정책 변경효과	증 가	감 소	감가상각	환율효과	기 말
부동산	-	44,982	183,774	(66,636)	-	(32)	162,088
부동산_감가상각누계액	-	-	-	66,636	(184,347)	30	(117,681)
차량운반구	-	191,535	174,674	(42,278)	-	-	323,931
차량운반구_감가상각누계액	-	-	-	42,278	(135,170)	-	(92,892)
합 계	-	236,517	358,448	-	(319,517)	(2)	275,446

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	유 동	비유동
리스부채	99,423	98,138

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	유 동	비유동
리스부채	186,525	105,267

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

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

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	회계정책 변경효과	이자비용	지 급	기타변동	환율효과	기 말
리스부채	-	342,967	236,517	23,111	(295,939)	(14,862)	(2)	291,792

(5) 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	69,829	184,347
차량운반구	117,356	135,170
소 계	187,185	319,517
리스부채에 대한 이자비용	18,420	23,111
단기리스 및 소액자산에서 발생한 비용	57,871	15,326
소 계	76,291	38,437
합 계	263,476	357,954

당기 중 리스와 관련된 현금유출액은 리스부채 상환액 210백만원, 단기리스 관련 현금유출액은 44백만원, 소액자산 리스 관련 현금유출액은 14백만원 입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엔에프씨			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		3	1	1	1	5	4	3	-	2	-	-	-	14	6
투입 시간	분·반기검토	-	6	-	56	-	492	-	-	-	-	-	-	-	554
	감사	17	12	48	50	463	416	320	-	5	-	-	-	853	478
	합계	17	18	48	106	463	908	320	-	5	-	-	-	853	1,032

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020-07-08, 2021-01-08				2	일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간 기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2020.12.7~2020.12.10	4	일	4	명	2	명	중간감사
	2020.12.23~2020.12.24	2	일	4	명	2	명	내부회계 설계평가 검토
	2021.1.6~2021.1.8	3	일	3	명	2	명	내부회계 운영평가 검토
	2021.2.8~2021.2.16	5	일	4	명	2	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4				1	일	
	실사(입회)장소	인천 송도 본사 창고(제 1,2공장 창고), 임대창고(인천연안부두창고)						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4				1	일	
	실사(입회)장소	인천 송도 본사						

	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고자산				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020-08-04, 2021-01-05, 2021-03-11				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 04일	회사 : 감사 감사인 : 업무집행이사 외 1인	서면회의	2020년 연간 감사계획 및 일정
2	2021년 01월 05일	회사 : 대표이사, 사내이사, 감사 감사인 : 업무집행이사 외 1인	서면회의	외부감사 진행 계획 핵심감사사항 대상 선정 논의
3	2021년 03월 11일	회사 : 대표이사, 사내이사, 감사 감사인 : 업무집행이사 외 1인	서면회의	외부감사 진행 결과 핵심감사사항 결과