

주식회사 원림과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 53 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 52 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 - - - - -	1
II.	(첨부)연결 재무제표	
	연결 재무상태표 - - - - -	6
	연결 포괄손익계산서 - - - - -	8
	연결 자본변동표 - - - - -	9
	연결 현금흐름표 - - - - -	10
	주석 - - - - -	12

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 원림

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 원림과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 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 연결회사로부터 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 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 수익인식의 적정성

연결회사의 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 연결회사의 주요 성과 지표이고 수익인식조건이 충족되기 이전에 인식될 고 유위험이 높으므로 우리는 상품 및 제품의 판매로 인한 수익인식을 핵심감사사항으 로 선정하였습니다.

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

- ① 매출인식 관련 내부통제의 설계, 이행 및 운영의 효과성 평가
- ② 경영진이 회계기준의 요구사항과 회사의 회계정책에 따라 관련 수익을 인식하였 는지 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시 할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작 성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가 하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진 이 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 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.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김희철입니다.

서울시 강남구 테헤란로 88길 14

한 울 회 계 법 인

대표이사 남기봉

2021년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 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 원림과 그 종속기업

제 53 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 52 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 원림 대표이사 신 성 업

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 남부순환로 2495

(전 화) 02- 523- 9231

연결재무상태표

제53(당)기 2020년 12월 31일 현재

제52(전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 원림과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제53(당)기말	제52(전)기말
자 산		
I. 유동자산	98,549,746,157	77,624,672,011
현금및현금성자산(주7,32)	9,187,600,771	10,819,034,702
매출채권및기타채권(주6,7,32,35)	15,520,156,590	20,025,285,461
기타금융자산(주7,8,32,35)	57,737,997,988	21,255,670,741
단기투자자산(주7,9,32)	2,198,408,150	2,913,070,561
기타유동자산(주10)	222,827,494	943,329,694
재고자산(주11,19)	13,393,275,767	16,545,299,166
당기법인세자산(주26)	289,479,397	83,165,593
매각예정자산(주12,19)	-	5,039,816,093
II. 비유동자산	78,773,635,797	85,476,014,579
기타금융자산(주7,8,32)	1,649,019,188	7,101,244,728
장기투자자산(주7,13,32)	13,901,829,283	15,025,684,529
관계기업투자(주14)	19,039,427,106	21,340,119,041
유형자산(주3,15,19)	25,640,661,967	23,288,639,506
무형자산(주16)	2,144,076,844	2,144,732,988
투자부동산(주17,19)	15,991,971,296	16,185,866,503
이연법인세자산(주26)	406,650,113	389,727,284
자 산 총 계	177,323,381,954	163,100,686,590
부 채		
I. 유동부채	31,449,534,655	30,072,694,419
매입채무및기타채무(주7,18,32)	7,392,853,902	8,225,894,459
단기차입금및사채(주7,19,32,34,35)	16,833,018,000	18,179,271,000
유동리스부채(주3,7,15,32)	346,497,595	301,524,952
기타금융부채(주7,21,32)	40,000,000	40,000,000
기타유동부채(주20)	1,928,102,560	2,937,462,971
미지급법인세(주26)	4,909,062,598	388,541,037
II. 비유동부채	12,480,427,789	16,694,117,090
장기차입금및사채(주7,19,32,35)	4,150,000,000	8,500,000,000
기타금융부채(주7,21,32)	871,032,329	1,074,271,068
비유동리스부채(주3,7,15,32)	301,493,935	40,307,206
확정급여부채(주22)	383,274,020	386,280,162
이연법인세부채(주26)	6,774,627,505	6,693,258,654
부 채 총 계	43,929,962,444	46,766,811,509
자 본		
지배기업주주 지분	105,663,919,890	90,539,805,114
I. 자본금(주23)	11,000,000,000	11,000,000,000
II. 연결자본잉여금(주23)	17,671,973,167	17,671,973,167
III. 연결자본조정(주23)	(1,851,598,981)	(1,851,598,981)
IV. 연결기타포괄손익누계액(주23)	(4,014,610,486)	(3,674,970,531)
V. 연결이익잉여금(주23)	82,858,156,190	67,394,401,459

과목	제53(당)기말		제52(전)기말	
비지배주주 지분		27,729,499,620		25,794,069,967
자 본 총 계		133,393,419,510		116,333,875,081
부채및자본총계		177,323,381,954		163,100,686,590

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제53(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제52(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 원림과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제53(당)기	제52(전)기
I. 매출액(주5,27)	68,366,893,076	79,052,711,178
II. 매출원가(주27,29)	51,722,330,321	62,853,200,092
III. 매출총이익	16,644,562,755	16,199,511,086
IV. 판매비와관리비(주28,29)	11,220,239,963	12,017,678,592
V. 영업이익	5,424,322,792	4,181,832,494
VI. 영업외손익	18,366,636,274	1,681,114,291
1. 기타수익(주30)	19,576,599,111	48,062,580
2. 기타비용(주30)	(1,700,511)	(11,314,700)
3. 금융수익(주7,31)	2,421,651,083	2,153,204,393
4. 금융비용(주7,31)	(1,306,985,413)	(1,649,399,069)
5. 지분법이익(손실)(주14)	(2,322,927,996)	1,140,561,087
VII. 법인세비용차감전순이익	23,790,959,066	5,862,946,785
VIII. 법인세비용(주26)	5,486,205,475	1,514,357,900
IX. 당기순이익	18,304,753,591	4,348,588,885
X. 기타포괄손익	(253,831,662)	(102,371,321)
1. 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(120,472,783)	(60,360,110)
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익(주7,13)	(108,500,000)	74,000,000
확정급여제도의 재측정요소	(45,609,935)	(153,833,818)
지분법이익잉여금변동	(315,643)	2,258,001
기타포괄손익법인세효과	33,952,795	17,215,707
2. 후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목	(133,358,879)	(42,011,211)
지분법자본변동	64,338,898	193,241,005
해외사업환산손익	(183,502,994)	(195,966,394)
기타포괄손익법인세효과	(14,194,783)	(39,285,822)
XI. 총포괄이익	18,050,921,929	4,246,217,564
당기순이익의 귀속	18,304,753,591	4,348,588,885
지배기업 소유주 지분	15,996,357,510	2,966,059,003
비지배주주지분	2,308,396,081	1,382,529,882
총포괄이익의 귀속	18,050,921,929	4,246,217,564
지배기업 소유주 지분	15,613,967,276	2,868,125,462
비지배주주지분	2,436,954,653	1,378,092,102
XII. 주당이익(주25)		
기본주당이익	8,164	1,514

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제53(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제52(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 원림과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자 본 금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	비지배자본	총 계
2019.01.01 (전기초)	11,000,000,000	17,671,973,167	(1,851,598,981)	(3,690,679,320)	64,541,984,786	24,917,502,865	112,589,182,517
총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-	-	2,966,059,003	1,382,529,882	4,348,588,885
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(115,552,599)	(4,437,780)	(119,990,379)
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품평가손익	-	-	-	57,720,000	-	-	57,720,000
지분법자본변동	-	-	-	153,955,183	-	-	153,955,183
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	1,910,269	-	1,910,269
해외사업환산손익	-	-	-	(195,966,394)	-	-	(195,966,394)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
연차배당(주24)	-	-	-	-	-	(501,525,000)	(501,525,000)
2019.12.31 (전기말)	11,000,000,000	17,671,973,167	(1,851,598,981)	(3,674,970,531)	67,394,401,459	25,794,069,967	116,333,875,081
2020.01.01 (당기초)	11,000,000,000	17,671,973,167	(1,851,598,981)	(3,674,970,531)	67,394,401,459	25,794,069,967	116,333,875,081
총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-	-	15,996,357,510	2,308,396,081	18,304,753,591
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(42,483,245)	6,907,496	(35,575,749)
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품평가손익	-	-	-	(84,630,000)	-	-	(84,630,000)
지분법자본변동	-	-	-	(71,506,961)	-	121,651,076	50,144,115
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(267,034)	-	(267,034)
해외사업환산손익	-	-	-	(183,502,994)	-	-	(183,502,994)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
연차배당(주24)	-	-	-	-	(489,852,500)	(501,525,000)	(991,377,500)
2020.12.31 (당기말)	11,000,000,000	17,671,973,167	(1,851,598,981)	(4,014,610,486)	82,858,156,190	27,729,499,620	133,393,419,510

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제53(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제52(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 원림과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제53(당)기	제52(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	12,570,224,114	4,660,967,568
1. 당기순이익	18,304,753,591	4,348,588,885
2. 비용(수익) 조정사항	(16,995,742,916)	(2,474,400,472)
법인세비용	5,486,205,475	1,514,357,900
대손상각비(대손충당금환입)	(319,003)	(599,507,658)
대손상각비(금융업)	126,008,886	56,593,217
이자비용	998,972,569	1,015,739,956
외화환산손실	196,303,758	474,577,709
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	969,881,630	1,768,453,415
당기손익- 공정가치측정금융자산처분손실	47,855,897	9,452,562
감가상각비	2,066,590,694	1,819,152,314
유형자산처분손실	3,000	699,193
무형자산상각비	656,144	656,144
투자부동산감가상각비	199,349,752	273,739,687
퇴직급여	582,862,830	528,542,011
이자수익	(4,861,042,101)	(4,550,099,499)
배당금수익	(104,054,965)	(171,417,497)
외화환산이익	(459,401,511)	(227,188,566)
당기손익- 공정가치측정금융자산처분이익	(2,244,743,532)	(1,524,829,468)
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	(2,700,786,249)	(1,630,400,932)
유형자산처분이익	(22,875,581)	(5,716,415)
지분법손익	2,243,631,578	(1,227,204,545)
리스해지이익	(185,264)	-
매각예정자산처분이익	(19,520,656,923)	-
3. 영업자산 부채의 변동	9,794,352,812	657,435,802
매출채권의 감소(증가)	3,429,030,210	(1,070,053,172)
미수금의 감소(증가)	906,326,055	19,627,504
미수수익의 감소(증가)	26,383,562	3,493,151
단기투자자산의 감소(증가)	1,879,019,357	179,528,122
선급금의 감소(증가)	(216,179,827)	(701,272,623)
선급비용의 감소(증가)	(41,123,065)	220,390,265
재고자산의 감소(증가)	3,152,023,399	1,755,409,245
보증금의 감소(증가)	(128,225,604)	(18,000,000)
매입채무의 증가(감소)	467,388,262	1,690,707,044
미지급금의 증가(감소)	(987,911,683)	(688,292,932)
미지급비용의 증가(감소)	(234,908,264)	81,759,899
임대보증금의 증가(감소)	(210,000,000)	(1,051,800,000)
선수금의 증가(감소)	(3,620,694)	1,173,357,163
선수수익의 증가(감소)	2,219,211,923	36,603,777
예수금의 증가(감소)	145,659,040	(259,638,163)
연차충당부채의 증가(감소)	22,759,048	59,318,946

과목	제53(당)기		제52(전)기	
영업보증금의 증가(감소)	-		40,000,000	
퇴직금의 지급	(182,482,265)		(464,284,080)	
사외적립자산의 감소(증가)	(448,996,642)		(349,418,344)	
4. 이자의 수취	1,596,038,378		3,666,998,026	
5. 이자의 지급	(987,923,329)		(985,017,683)	
6. 배당금의 수령	1,946,539,262		482,208,636	
7. 법인세의 납부	(1,087,793,684)		(1,034,845,626)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(7,631,898,377)		(4,846,815,538)
단기금융상품의 증가	(30,074,350,686)		-	
단기금융상품의 감소	1,500,000,000		-	
단기대여금의 증가	(14,055,000,000)		(13,500,000,000)	
단기대여금의 감소	12,454,600,000		15,735,400,000	
장기금융상품의 증가	(2,000,000)		(39,999,084)	
장기금융상품의 감소	-		539,991,756	
장기대여금의 증가	(158,727,600)		(7,000,000,000)	
장기대여금의 감소	-		20,000,000	
유형자산의 취득	(3,751,616,148)		(814,605,973)	
유형자산의 처분	50,832,948		8,442,721	
투자부동산의 취득	(5,454,545)		-	
장기투자자산의 취득	(3,503,342,322)		(2,357,159,500)	
장기투자자산의 처분	7,282,132,876		4,697,664,542	
관계기업투자의 취득	(2,119,308,600)		(6,984,550,000)	
관계기업투자의 처분	65,000,000		500,000,000	
매각예정자산의 감소	24,685,335,700		4,348,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(6,693,108,684)		7,256,456,059
단기차입금의 순차입(상환)	(3,310,460,000)		4,084,500,000	
장기차입금의 차입	-		2,350,000,000	
사채의 발행	-		1,650,000,000	
사채의 상환	(2,000,000,000)		-	
리스부채의 상환	(391,271,184)		(326,518,941)	
배당금의 지급	(991,377,500)		(501,525,000)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(H+III)		(1,754,782,947)		7,070,608,089
V. 기초의 현금및현금성자산		10,819,034,702		3,750,650,971
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		123,349,016		(2,224,358)
VII. 기말의 현금및현금성자산		9,187,600,771		10,819,034,702

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 53(당)기 2020년 12월 31일 현재

제 52(전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 원림과 그 종속회사

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 원림(이하 "지배기업")은 1968년 10월에 설립되어, 산업용 포장재 제조업, 도매업, 부동산업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 경남 양산시 등에 제조시설을 가지고 있습니다. 2020년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 통칭하여 "연결회사") 및 연결회사의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

지배기업은 1990년 4월에 주식을 증권거래소에 상장하였으며, 자본금은 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 2020년 12월 31일 현재 110억원이며, 지배기업의 주요주주는 신성업(41.84%) 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

① 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재국	업종	결산일	지분율(*1)
한빛인베스트먼트(주)	대한민국	신기술사업금융업	12월 31일	52.85%
(주)스타바이오	대한민국	의료기기 도매업	12월 31일	92.49%
투데이홀딩스(주)(*2)	대한민국	증권 투자업	12월 31일	77.32%
WL HOLDINGS USA LLC.	미국	기타 투자업	12월 31일	100.00%

(*1) 연결회사 내 기업이 해당 종속기업에 대해 직접 보유하고 있는 지분을 단순합산한 지분입니다.

(*2) 투데이홀딩스(주)에 대한 지분율은 자기주식을 제외한 유통주식수 대비 연결회사가 보유하고 있는 지분의 비율입니다.

② 전기말 종속기업의 현황 및 지분율은 당기말과 같습니다.

(3) 종속기업변동내역

당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외되거나, 신규로 포함된 종속기업은 없습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 연결대상종속기업의 요약재무현황 및 비지배지분에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	한빛인베스트먼트(주)	(주)스타바이오	투데이홀딩스(주)(*)	WL HOLDINGS USA LLC.
유동자산	26,564,089	23,897,776	10,321,747	74,302
비유동자산	29,518,509	2,846,646	906,117	4,941,474
유동부채	1,869,119	3,338,442	2,618,216	25,292
비유동부채	1,023,652	346,206	4,205,283	1,501,440
순자산	53,189,827	23,059,774	4,404,365	3,489,044
비지배지분의 장부금액	25,037,797	1,733,126	958,577	-
매출	8,939,382	21,736,908	-	-
당기순이익	4,600,456	616,557	410,127	(2,139,183)
총포괄이익	4,868,018	641,371	410,127	(2,322,686)
비지배지분에 배분된 당기순이익	2,169,115	46,280	93,001	-
영업활동현금흐름	2,201,971	6,243,991	177,140	(53,249)
투자활동현금흐름	(2,757,771)	(2,829,011)	3,998,512	(1,619,309)
비지배지분 배당 지급을 제외한 재무활동 현금흐름	(689,096)	(1,823,846)	(3,500,000)	1,501,440
비지배지분에 지급한 배당금	(471,500)	(30,025)	-	-
현금및현금성자산의 순증감	(1,716,396)	1,561,109	675,652	(171,118)

(*) 투데이홀딩스(주)는 일반기업회계기준을 사용하고 있으나 연결재무제표 작성을 위해 회계정책을 지배기업과 일치시켰습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	한빛인베스트먼트(주)	(주)스타바이오	투데이홀딩스(주)(*)	WL HOLDINGS USA LLC.
유동자산	24,245,650	25,234,381	6,485,026	93,875
비유동자산	27,250,526	3,441,025	7,917,911	5,752,115
유동부채	1,650,897	5,596,540	1,846,532	34,260
비유동부채	523,470	260,463	8,562,167	-
순자산	49,321,809	22,818,403	3,994,238	5,811,730
비지배지분의 장부금액	23,218,531	1,709,963	865,576	-

(단위: 천원)				
구 분	한빛인베스트먼트(주)	(주)스타바이오	투데이홀딩스(주)(*)	WL HOLDINGS USA LLC.
매출	7,464,793	26,242,099	-	-
당기순이익	3,361,497	1,379,347	487,528	23,146
총포괄이익	3,338,736	1,320,226	487,528	(172,820)
비지배지분에 배분된 당기순이익	472,653	101,578	808,299	-
영업활동현금흐름	828,610	674,371	(56,401)	94,192
투자활동현금흐름	3,898,781	320,166	(3,826,491)	(5,984,550)
비지배지분 배당 지급을 제외한 재무활동 현금흐름	(664,806)	(786,854)	4,000,000	5,984,550
비지배지분에 지급한 배당금	(471,500)	(30,025)	-	-
현금및현금성자산의 순증감	3,591,085	177,658	117,108	94,192

(*) 투데이홀딩스(주)는 일반기업회계기준을 사용하고 있으나 연결재무제표 작성을 위해 회계정책을 지배기업과 일치시켰습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

연결회사의 재무제표는 2020년 3월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 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

연결회사 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경

제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결회사의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 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

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

- 주석4.(15): 수익의 인식
- 주석14: 관계기업투자
- 주석17: 투자부동산

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석22: 종업원급여 - 주요 보험수리적 가정
- 주석26: 법인세비용 - 이연법인세자산의 인식
- 주석32: 금융위험관리

③ 공정가치 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포

합하고 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, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 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.

- 주석32: 금융위험관리

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2020년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결회사는 당기 및 비교 표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다

(1) 기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정 기준서에 따르면, 기준서 제1001호의 '중요성'에 대한 정의가 개정되고 기준서 제1008호의 '중요성' 정의는 삭제되었습니다. 중요성의 정의가 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'로 개정됨에 따라, 정보와 이용자 및 해당 정보의 영향의 범위가 보다 명확화 되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정 기준서에 따르면, 사업의 필수요소 중 하나인 산출물의 정의가 '투입물과 그 투입물에 적용하는 과정의 결과물로 고객에게 재화나 용역을 제공하거나 투자수익을 창출하거나 통상적인 활동에서 기타수익을 창출하는 것'으로 명확하게 정리되었습니다. 한편, 취득한 대상의 사업여부를 간단하게 평가할 수 있는 '집중테스트'를 신설하여 취득한 총자산 공정가치의 대부분이 식별 가능한 단일자산 또는 비슷한 자산집합에 집중되어 있는 경우에는 사업결합이 아닌 것으로 결정할 수 있도록 개정되었습니다. 해당 집중테스트의 적용여부는 선택사항이며 거래별로 적용가능합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

개정 기준서에서는 이자율 지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1116호 '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 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

(5) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

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.

2) 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

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 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

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

4) 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결회사의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결회사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결회사가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 몫을 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 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.

(4) 비파생금융자산

1) 금융자산의 인식 및 측정

연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 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, 연결회사는 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

연결회사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 연결회사가 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

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

연결회사는 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. 연결회사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 3개월 또는 청구 후 연체일수가 180일을 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 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금

용자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외)에 대해서는 12개월 기대신용손실로 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.

(5) 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 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 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 경제적 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 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 처분손익으로 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	4~5년	정액법
기타의유형자산	4~5년	정액법

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

(6) 리스

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

1) 리스이용자

연결회사가 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, 연결회사는 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

연결회사가 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 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

(7) 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, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
컴퓨터소프트웨어	5년
상표권	5년
회원권	비한정내용연수

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.

(8) 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.

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

(9) 정부보조금

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

연결회사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된

정부보조금을 수령하는 경우, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 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 비한정인무형자산, 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.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합

니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 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.

(12) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 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 적용하

여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금성자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습

니다. 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. 연결회사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되면 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 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. 연결회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(14) 외화

연결회사는 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.

(15) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효

과를 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. 연결회사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

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

① 계약의 식별

연결회사는 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. 연결회사는 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

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

⑤ 수익인식

연결회사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결회사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 연결회사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결회사 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, 연결회사가 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.

(17) 금융수익과 비용

연결회사의 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액

의 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.

(18) 법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 세전이익에서 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

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 때에는 보고기간 말 현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

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

(19) 주당이익

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

5. 영업부문

연결회사는 전략적인 영업단위인 4개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

연결회사의 보고부문은 아래와 같습니다.

- ① 포장재사업: 포장재 제조 판매
- ② 의료기기 도매업: 의료기기 도매
- ③ 금융투자업: 신기술사업자에 대한 투자 등
- ④ 임대업: 임대사업

(1) 당기와 전기 중 부문별손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	매출액	영업이익	이자수익	이자비용	감가상각비(*)	당기손익
포장재사업	36,750,799	(582,207)	294,150	295,035	1,114,820	17,364,277
의료기기도매업	21,736,908	744,002	17,243	15,596	1,079,472	616,557
금융투자업	8,939,382	4,933,550	1,419,310	714,949	217,638	2,871,401
임대업	1,683,554	716,014	-	-	223,419	716,014
소 계	69,110,643	5,811,359	1,730,703	1,025,580	2,635,349	21,568,249
연결조정 등	(743,750)	(387,036)	(18,814)	(26,607)	(369,409)	(3,263,495)
합 계	68,366,893	5,424,323	1,711,889	998,973	2,265,940	18,304,754

(*) 투자부동산감가상각비를 포함하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	매출액	영업이익	이자수익	이자비용	감가상각비(*)	당기손익
포장재사업	44,223,793	(1,482,343)	43,942	211,775	1,006,987	(839,533)
의료기기도매업	26,242,099	1,755,216	13,274	25,234	944,132	1,379,347
금융투자업	7,464,793	3,599,024	1,599,768	790,449	193,585	3,872,172
임대업	2,199,324	1,036,393	-	-	297,800	1,036,393
소 계	80,130,009	4,908,290	1,656,984	1,027,458	2,442,504	5,448,379
연결조정 등	(1,077,298)	(726,458)	-	(11,718)	(349,612)	(1,099,790)
합 계	79,052,711	4,181,832	1,656,984	1,015,740	2,092,892	4,348,589

(*) 투자부동산감가상각비를 포함하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	포장재사업	의료기기도매업	금융투자업	임대업	연결조정	합 계
자산:						
유동자산	37,710,647	23,897,776	36,960,138	-	(18,815)	98,549,746
비유동자산	60,484,474	2,846,646	35,366,100	17,726,248	(37,649,832)	78,773,636
합 계	98,195,121	26,744,422	72,326,238	17,726,248	(37,668,647)	177,323,382
부채:						
유동부채	23,835,065	3,338,442	4,512,626	-	(236,599)	31,449,534
비유동부채	3,825,781	346,206	6,730,375	758,032	820,034	12,480,428
합 계	27,660,846	3,684,648	11,243,001	758,032	583,435	43,929,962

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	포장재사업	의료기기도매업	금융투자업	임대업	연결조정	합 계
자산:						
유동자산	21,565,740	25,234,381	30,824,551	-	-	77,624,672
비유동자산	62,719,233	3,441,026	40,920,552	17,944,213	(39,549,009)	85,476,015
합 계	84,284,973	28,675,407	71,745,103	17,944,213	(39,549,009)	163,100,687
부채:						
유동부채	21,166,274	5,596,539	3,531,689	-	(221,808)	30,072,694
비유동부채	4,025,456	260,464	9,085,637	961,271	2,361,290	16,694,118
합 계	25,191,730	5,857,003	12,617,326	961,271	2,139,482	46,766,812

6. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기말	전기말
매출채권	15,429,342	19,530,042
대손충당금	(355,941)	(1,022,310)
소 계	15,073,401	18,507,732
미수금	448,734	1,519,820
대손충당금	(1,978)	(2,267)
소 계	446,756	1,517,553
합 계	15,520,157	20,025,285

7. 금융상품

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

① 당기말

(단위: 천원)					
내 역	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가 치측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산:					
현금및현금성자산	9,187,601	-	-	-	9,187,601
매출채권및기타채권	15,520,157	-	-	-	15,520,157

(단위: 천원)					
내역	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가 치측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합계
기타유동금융자산	57,737,998	-	-	-	57,737,998
기타비유동금융자산	1,649,019	-	-	-	1,649,019
단기투자자산	-	2,198,408	-	-	2,198,408
장기투자자산	-	13,315,948	585,881	-	13,901,829
합계	84,094,775	15,514,356	585,881	-	100,195,012
금융부채:					
매입채무및기타채무	-	-	-	7,392,854	7,392,854
차입금및사채	-	-	-	20,983,018	20,983,018
기타유동금융부채	-	-	-	40,000	40,000
기타비유동금융부채	-	-	-	871,032	871,032
리스부채	-	-	-	647,992	647,992
합계	-	-	-	29,934,896	29,934,896

② 전기말

(단위: 천원)					
내역	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측 정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산:					
현금및현금성자산	10,819,035	-	-	-	10,819,035
매출채권및기타채권	20,025,285	-	-	-	20,025,285
기타유동금융자산	21,255,671	-	-	-	21,255,671
기타비유동금융자산	7,101,245	-	-	-	7,101,245
단기투자자산	-	2,913,071	-	-	2,913,071
장기투자자산	-	14,331,304	694,381	-	15,025,685
합계	59,201,236	17,244,375	694,381	-	77,139,992
금융부채:					
매입채무및기타채무	-	-	-	8,225,894	8,225,894
차입금및사채	-	-	-	26,679,271	26,679,271
기타유동금융부채	-	-	-	40,000	40,000
기타비유동금융부채	-	-	-	1,074,271	1,074,271
리스부채	-	-	-	341,832	341,832
합계	-	-	-	36,361,268	36,361,268

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
내역	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측 정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	4,820,088	40,954	-	-	4,861,042

(단위: 천원)					
내역	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측 정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합계
배당금수익	-	92,055	12,000	-	104,055
외환차익	20,348	5,226	-	190,622	216,196
외화환산이익	75	-	-	459,327	459,402
대손상각비(금융업)	(126,009)	-	-	-	(126,009)
대손충당금환입	319	-	-	-	319
이자비용	-	-	-	(998,973)	(998,973)
외환차손	(11,068)	(12)	-	(87,198)	(98,278)
외화환산손실	(196,304)	-	-	-	(196,304)
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가이익	-	2,700,786	-	-	2,700,786
당기손익- 공정가치측정 금융자산처분이익	-	2,244,744	-	-	2,244,744
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가손실	-	(969,882)	-	-	(969,882)
당기손익- 공정가치측정 금융자산처분손실	-	(47,856)	-	-	(47,856)
손익항목 소계	4,507,449	4,066,015	12,000	(436,222)	8,149,242
기타포괄손익					
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품평가이익	-	-	(108,500)	-	(108,500)
합계	4,507,449	4,066,015	(96,500)	(436,222)	8,040,742

② 전기

(단위: 천원)					
내역	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가 치측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	4,550,100	-	-	-	4,550,100
배당금수익	-	159,417	12,000	-	171,417
외환차익	24,798	67,502	-	40,063	132,363
외화환산이익	2,274	-	-	224,915	227,189
대손충당금환입(금융업)	599,508	-	-	-	599,508
대손상각비	(56,593)	-	-	-	(56,593)
이자비용	-	-	-	(1,015,740)	(1,015,740)
외환차손	(6,752)	(21,332)	-	(75,776)	(103,860)
외화환산손실	(6,729)	-	-	(467,849)	(474,578)
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가이익	-	1,630,401	-	-	1,630,401
당기손익- 공정가치측정 금융자산처분이익	-	1,524,829	-	-	1,524,829
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가손실	-	(1,768,453)	-	-	(1,768,453)
당기손익- 공정가치측정 금융자산처분손실	-	(9,453)	-	-	(9,453)

(단위: 천원)					
내역	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가 치측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합계
손익항목 소계	5,106,606	1,582,911	12,000	(1,294,387)	5,407,130
기타포괄손익					
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품평가이익	-	-	74,000	-	74,000
합계	5,106,606	1,582,911	86,000	(1,294,387)	5,481,130

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기금융상품	28,574,351	9,000	-	7,000
장단기대여금	28,430,000	1,475,000	21,284,600	7,020,000
대손충당금(장단기대여금)	(398,000)	(29,100)	(315,000)	-
미수수익	1,135,845	-	286,071	-
대손충당금(미수수익)	(14,198)	-	-	-
보증금	10,000	194,119	-	74,245
합계	57,737,998	1,649,019	21,255,671	7,101,245

9. 단기투자자산

당기말과 전기말 현재 단기투자자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
당기손익- 공정가치측정금융자산(*)	2,198,408	2,913,071

(*) 수익증권 및 지분증권으로 구성되어 있습니다.

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
선급금	48,875	802,617
선급비용	173,952	140,713
합계	222,827	943,330

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
상품	9,406,747	10,973,129
상품평가손실충당금	(161,921)	-
제품	1,601,141	1,528,581
제품평가손실충당금	(80,937)	-
반제품	1,832,137	2,964,900
반제품평가손실충당금	-	(44,654)
원재료	536,038	644,813
저장품	213,329	276,211
미착품	17,085	172,663
기타	29,657	29,656
합계	13,393,276	16,545,299

(2) 당기 중 재고자산의 평가와 관련하여 매출원가에 인식된 금액은 198,204천원 (전기: (-)185,119천원) 입니다.

12. 매각예정자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매각예정자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유형자산(*)	-	11,542
투자부동산(*)	-	5,028,274
합 계	-	5,039,816

(*) 전기 중 서울특별시 구로동 소재 유형자산 및 투자부동산에 대해 매도계약이 체결되었으며, 당기 중 거래가 완료되었습니다.

(2) 공정가치 측정

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

13. 장기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
내 역		당기말		전기말	
		취득가액	공정가치(장부가액)	취득가액	공정가치(장부가액)
당기손익-공정가치측정금융자산					
지분증권	상장지분증권	2,481,875	2,150,625	3,613,118	3,230,597
	비상장지분증권	2,484,541	5,589,649	3,658,154	6,991,228
채무상품		4,500,183	5,575,674	3,850,015	4,109,479
소 계		9,466,599	13,315,948	11,121,287	14,331,304
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
지분증권	상장지분증권	1,950,000	485,500	1,950,000	594,000
	비상장지분증권(*)	2,334,095	100,381	2,334,095	100,381
소 계		4,284,095	585,881	4,284,095	694,381
합 계		13,750,694	13,901,829	15,405,382	15,025,685

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

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 전략적인 목적에 따라 장기로 보유할 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	당기말		전기말	
	공정가치	배당금수익	공정가치	배당금수익
SK네트웍스(주)	485,500	12,000	594,000	12,000
(주)동부월드	97,381	-	97,381	-
(주)아미커스와이어리스	3,000	-	3,000	-
AMICUS TECH. WIRELESS	-	-	-	-
합계	585,881	12,000	694,381	12,000

당기 중 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정된 투자자산을 처분하지 않았으며, 자본 내에서 대체된 누적손익은 존재하지 않습니다.

14. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
관계기업명	소재지	당기말		전기말	
		지분율 (%)	장부금액	지분율 (%)	장부금액
(주)씨맥스커뮤니케이션즈(*1)	대한민국	19.03%	6,467,290	19.03	7,818,115
서울투자- HBIC청년창업벤처조합	대한민국	20.00%	1,101,689	20.00	937,327
DMV SAN JOSE LLC.	미국	33.33%	4,385,169	33.33	5,450,653
HBIC- 위드원투자조합1호(*2)	대한민국	14.81%	389,106	14.81	393,107
UBI- HBIC신기술투자조합2호(*2)	대한민국	13.51%	772,174	13.51	493,634
HBIC- NP투자조합1호(*2)	대한민국	1.76%	485,603	1.76	495,168
BLUE ONE NYC LLC. (*2)	미국	13.51%	4,941,475	13.51	5,752,115
아스테린- 한빛신기술투자조합1호(*2)	대한민국	7.47%	496,921	-	-
합계			19,039,427		21,340,119

(*1) 연결회사는 (주)씨맥스커뮤니케이션즈에 대하여 20% 미만의 지분을 소유하고 있으나, 연결회사의 임원이 (주)씨맥스커뮤니케이션즈의 임원을 겸임하고 있는 등 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 지분법을 적용하였습니다.

(*2) 연결회사는 20% 미만의 지분을 소유하고 있으나, 연결회사는 투자조합의 업무집행사원으로 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 지분법을 적용하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
관계기업명	기초	취득(처분)	지분법손익(*1)	자본변동(*2)	배당금	기타(*3)	기말
(주)씨맥스커뮤니케이션즈	7,818,115	-	492,473	(498)	(1,842,800)	-	6,467,290
서울투자- HBIC청년창업벤처조합	937,327	-	164,362	-	-	-	1,101,689
DMW SAN JOSE LLC.	5,450,653	-	(799,225)	(266,259)	-	-	4,385,169
HBIC- 위드원투자조합1호	393,107	-	(4,001)	-	-	-	389,106
UBI- HBIC신기술투자조합2호	493,634	(65,000)	12,760	330,780	-	-	772,174
HBIC- NP투자조합1호	495,168	-	(9,565)	-	-	-	485,603
BLUE ONE NYC LLC.	5,752,115	1,619,309	(2,097,357)	-	-	(332,592)	4,941,475
아스테란- 한빛신기술투자조합1호	-	500,000	(3,079)	-	-	-	496,921
합 계	21,340,119	2,054,309	(2,243,632)	64,023	(1,842,800)	(332,592)	19,039,427

(*1) 종속기업인 한빛인베스트먼트(주)가 매출 및 매출원가로 인식한 지분법손익 79,296천원을 포함하고 있습니다.

(*2) 자본변동은 당기 중 피투자회사에 대한 지분법자본변동 및 지분법이익잉여금 변동의 합계금액입니다.

(*3) BLUE ONE NYC LLC.에 대한 환율변동효과입니다.

② 전기

(단위: 천원)							
관계기업명	기초	취득(처분)	지분법손익(*1)	자본변동(*2)	배당금	기타(*3)	기말
(주)씨맥스커뮤니케이션즈	7,239,421	-	778,567	16,927	(216,800)	-	7,818,115
서울투자- HBIC청년창업벤처조합	1,235,643	(500,000)	201,684	-	-	-	937,327
DMW SAN JOSE LLC.	5,067,963	-	204,118	178,572	-	-	5,450,653
HBIC- 위드원투자조합1호	397,108	-	(4,001)	-	-	-	393,107
UBI- HBIC신기술투자조합2호	-	500,000	(6,366)	-	-	-	493,634
HBIC- NP투자조합1호	-	500,000	(4,832)	-	-	-	495,168
BLUE ONE NYC LLC.	-	5,984,550	58,034	-	(94,192)	(196,277)	5,752,115
합 계	13,940,135	6,484,550	1,227,204	195,499	(310,992)	(196,277)	21,340,119

(*1) 종속기업인 한빛인베스트먼트(주)가 매출 및 매출원가로 인식한 지분법손익 86,643천원을 포함하고 있습니다.

(*2) 자본변동은 당기 중 피투자회사에 대한 지분법자본변동 및 지분법이익잉여금 변동의 합계금액입니다.

(*3) BLUE ONE NYC LLC.에 대한 환율변동효과입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)									
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄 손익	총포괄손익
(주)씨맥스커뮤니케이션즈	15,916,677	11,602,143	1,316,453	100,815	10,033,973	4,212,512	2,620,415	(2,619)	2,617,796
서울투자-HBIC청년창업벤처조합	5,428,498	153,000	73,050	-	1,135,552	1,058,329	821,811	-	821,811
DMW SAN JOSE LLC.	903,505	12,252,486	484	-	-	(6,060)	(2,397,675)	(798,776)	(3,196,451)
HBIC- 워드윈투자조합1호	-	2,700,000	73,530	-	-	(27,004)	(27,004)	-	(27,004)
UBI-HBIC신기술투자조합2호	173,500	5,540,590	-	-	166,240	94,182	94,426	2,447,774	2,542,200
HBIC-NP투자조합1호	1,859,940	25,741,727	-	-	-	(557,808)	(549,712)	-	(549,712)
BLUE ONE NYC LLC.	9,891,352	149,517,494	1,777,261	121,062,653	5,759,686	(1,933,329)	(15,521,312)	(1,919,892)	(17,441,204)
아스테란-한빛신기술투자조합1호	448,794	6,200,007	-	-	-	(41,248)	(41,199)	-	(41,199)

② 전기말

(단위: 천원)									
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄 손익	총포괄손익
(주)씨맥스커뮤니케이션즈	21,912,821	13,388,690	1,481,135	293,339	9,642,558	4,319,501	4,280,523	60,112	4,340,635
서울투자-HBIC청년창업벤처조합	578,911	153,000	124,452	-	1,375,044	1,244,602	1,008,420	-	1,008,420
DMW SAN JOSE LLC.	924,027	15,428,446	515	-	-	(659)	612,353	417,858	1,030,211
HBIC- 워드윈투자조합1호	3	2,700,000	46,529	-	-	(27,004)	(27,004)	-	(27,004)
UBI-HBIC신기술투자조합2호	205,778	3,489,947	42,836	-	-	(47,242)	(47,111)	-	(47,111)
HBIC-NP투자조합1호	2,409,664	25,741,727	-	-	-	(288,577)	(274,637)	-	(274,637)
BLUE ONE NYC LLC.	10,685,223	161,898,844	3,064,465	126,953,958	10,439,925	2,659,898	429,450	(1,134,741)	(705,291)

15. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
내역	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	기타(*)	기말장부금액
토지	10,485,387	-	-	-	-	10,485,387
건물	5,156,370	3,100	-	(206,055)	-	4,953,415
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	200,973	3,350	(27,957)	(62,792)	-	113,574
공기구비품	1,806,689	30,521	(3)	(654,760)	-	1,182,447
사무실설비등	37,307	11,103	-	(18,490)	-	29,920
건설중인자산	566,633	3,558,948	-	-	(3,950,876)	174,705
사용권자산	336,246	700,692	(5,734)	(380,198)	-	651,006
합계	23,288,640	4,452,308	(33,695)	(2,066,591)	-	25,640,662

(*) 건설중인자산의 본계정 대체로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
내역	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	기타(*1)	기말장부금액
토지	10,485,387	-	-	-	-	10,485,387
건물	5,362,410	-	-	(206,040)	-	5,156,370
구축물	357,056	9,800	-	(25,327)	(11,542)	329,987
기계장치	4,934,228	57,400	-	(622,580)	-	4,369,048
차량운반구	125,946	137,976	(778)	(75,871)	13,700	200,973
공기구비품	1,442,934	915,407	(2,647)	(556,975)	7,970	1,806,689
사무실설비등	54,872	-	-	(17,565)	-	37,307
건설중인자산	5,440	582,863	-	-	(21,670)	566,633
사용권자산(*2)	-	-	-	(314,794)	651,040	336,246
합계	22,768,273	1,703,446	(3,425)	(1,819,152)	639,498	23,288,640

(*1) 건설중인자산의 본계정 대체 및 유형자산의 매각예정자산의 대체(구축물 55,912천원, 감가상각누계액 44,370천원)로 구성되어 있습니다.

(*2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 적용에 따른 사용권자산(651,040천원) 및 감가상각비(314,794천원)를 인식한 금액입니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)				
내역	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	기말장부가액
토지	10,485,387	-	-	10,485,387
건물	8,030,572	(3,077,157)	-	4,953,415
구축물	895,596	(260,324)	(87,008)	548,264
기계장치	15,444,772	(7,941,078)	(1,750)	7,501,944
차량운반구	384,299	(270,725)	-	113,574
공기구비품	3,736,839	(2,554,392)	-	1,182,447
사무실설비등	362,936	(333,016)	-	29,920
건설중인자산	174,705	-	-	174,705
사용권자산	898,012	(247,006)	-	651,006
합계	40,413,118	(14,683,698)	(88,758)	25,640,662

② 전기말

(단위: 천원)				
내역	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	기말장부가액
토지	10,485,387	-	-	10,485,387
건물	8,027,472	(2,871,102)	-	5,156,370
구축물	641,518	(219,430)	(92,101)	329,987
기계장치	11,606,157	(7,234,759)	(2,350)	4,369,048
차량운반구	475,537	(274,564)	-	200,973
공기구비품	3,716,738	(1,910,049)	-	1,806,689
사무실설비등	351,832	(314,525)	-	37,307
건설중인자산	566,633	-	-	566,633
사용권자산	651,040	(314,794)	-	336,246
합계	36,522,314	(13,139,223)	(94,451)	23,288,640

(3) 당기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과목	기초금액	당기수령	감가상각비상계	기말금액
구축물	92,101	-	(5,093)	87,008
기계장치	2,350	-	(600)	1,750
합계	94,451	-	(5,693)	88,758

(4) 리스계약

1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	상각	기말
건물	-	252,901	-	(10,674)	242,227
차량운반구	336,246	447,791	(5,734)	(369,524)	408,779
합계	336,246	700,692	(5,734)	(380,198)	651,006

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	기준서도입	상각	기말
차량운반구	-	651,040	(314,794)	336,246

2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초	증가	감소	이자비용	상환	기말
리스부채	341,832	691,904	(5,919)	11,446	(391,271)	647,992

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	기준서도입	이자비용	상환	기말
리스부채	-	651,040	17,311	(326,519)	341,832

3) 당기 중 단기 리스 및 소액자산 리스에서 발생한 비용은 23,133천원입니다.

4) 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금액
1개월 이하	34,551
1개월 초과~3개월 이하	68,377
3개월 초과~1년 이하	243,570
1년 초과~5년 이하	301,494
5년 초과	-
합 계	647,992

⑤ 연결회사가 리스부채의 상환금액을 포함하여 소액리스료 등 리스와 관련하여 당기 중 인식한 총 현금유출금액은 414,404천원입니다.

16. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
내역	상표권	회원권	합계
기초장부금액	1,695	2,143,038	2,144,733
상각	(656)	-	(656)
기말장부금액	1,039	2,143,038	2,144,077

② 전기

(단위: 천원)			
내역	상표권	회원권	합계
기초장부금액	2,351	2,143,038	2,145,389
상각	(656)	-	(656)
기말장부금액	1,695	2,143,038	2,144,733

17. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
내역	토지	건물	합계
기초장부금액	11,861,687	4,324,180	16,185,867
취득	-	5,455	5,455
상각	-	(199,351)	(199,351)
기말장부금액	11,861,687	4,130,284	15,991,971

연결회사의 투자부동산은 연결회사가 보유하고 있는 토지 및 건물로 임대목적으로 사용되고 있어 투자부동산으로 분류하고 있으나, 비교할 만한 시장거래의 발생빈도가 낮고 신뢰성 있는 공정가치의 대체적 추정방법이 가능하지 않아, 공정가치를 신뢰성 있게 결정할 수 없습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
내역	토지	건물	합계
기초장부금액	15,992,747	5,495,134	21,487,881
상각	-	(273,740)	(273,740)
기타(*)	(4,131,060)	(897,214)	(5,028,274)
기말장부금액	11,861,687	4,324,180	16,185,867

(*) 매각예정자산 계정분류에 따른 토지(4,131,060천원) 건물(897,214천원) 분류한 금액입니다.

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

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
당기말			
취득원가	11,861,687	7,994,930	19,856,617
감가상각누계액	-	(3,864,646)	(3,864,646)
기말장부가액	11,861,687	4,130,284	15,991,971
전기말			
취득원가	11,861,687	7,989,475	19,851,162
감가상각누계액	-	(3,665,295)	(3,665,295)
기말장부가액	11,861,687	4,324,180	16,185,867

(3) 투자부동산 관련손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	1,318,297	1,839,429
운영비용	(943,471)	(1,138,871)
합계	374,826	700,558

18. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
매입채무(*)	4,586,785	4,191,293
미지급금	2,517,700	3,507,249
미지급비용	288,369	527,352
합계	7,392,854	8,225,894

(*) 연결회사는 매입채무 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 905,693천원의 지급 보증을 제공받고 있습니다.

19. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
내역	구분	당기말	전기말
단기차입금	외화(JPY)	9,804,618	9,890,271
	외화(USD)	4,678,400	5,789,000
	원화	2,350,000	2,500,000
장기차입금	원화	-	2,350,000
사채	원화	4,150,000	6,150,000
합계		20,983,018	26,679,271

(2) 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	운영자금	하나은행 외	1.24~1.37	변동금리	JPY	850,000	8,961,210	850,000	9,039,495
	수출입금융	한국수출입은행	LIBOR3개월+1.05	변동금리	JPY	80,000	843,408	80,000	850,776
	운영자금	하나은행	2.18	변동금리	USD	4,300	4,678,400	5,000	5,789,000
소계							14,483,018		15,679,271
원화	운영자금	신한은행	3.07	변동금리	KRW	-	-	-	1,000,000
	공동투자자금(*)	대표이사	18.00	고정금리	KRW	-	2,350,000	-	1,500,000
소계						-	2,350,000	-	2,500,000
합계						-	16,833,018	-	18,179,271

(*) 종속기업인 투데이홀딩스(주)와 특수관계자(대표이사)간의 공동투자계약에 따른 자금대여를 위한 차입금입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)							
구분	내역	차입처	이자율(%)	이자율조건	통화	당기말	전기말
원화	공동투자자금(*)	대표이사	18.00	고정금리	KRW	-	2,350,000

(*) 종속기업인 투데이홀딩스(주)와 특수관계자(대표이사)간의 공동투자계약에 따른 자금대여를 위한 차입금입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내역	발행일	만기일	이자율(%)	이자율조건	당기말	전기말
사모사채	2013.09.30	2022.09.30	4.83	고정금리	500,000	2,500,000
사모사채	2014.02.28	2022.09.30	4.83	고정금리	1,000,000	1,000,000
사모사채	2014.10.13	2022.09.30	4.83	고정금리	1,000,000	1,000,000
사모사채	2019.05.31	2022.09.30	4.83	고정금리	1,650,000	1,650,000
합계					4,150,000	6,150,000

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

(원화단위: 천원, 외화단위: 천JPY, 천USD)						
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자	
유형자산 및 투자부동산	8,676,840	JPY 104,000	수출입금융	JPY 80,000	한국수출입은행	
	8,676,840	JPY 888,000	외화운전자금	JPY 596,000	하나은행	
		USD 4,020	외화운전자금	USD 4,300		
		2,400,000				
	16,608,088	JPY 200,000	외화운전자금	JPY 254,000	신한은행	

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
선수금	246,621	1,250,241

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
선수수익	1,005,629	1,179,787
예수금	373,982	228,323
연차충당부채	301,871	279,112
합계	1,928,103	2,937,463

21. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	770,000	-	980,000
현재가치할인차금(임대보증금)	-	(11,968)	-	(18,729)
영업보증금	40,000	113,000	40,000	113,000
합계	40,000	871,032	40,000	1,074,271

22. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	7,263,836	7,122,051
사회보장제도 관련 비용(4대보험)	653,774	592,807
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	582,863	528,542
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	213,387	350,248
합계	8,713,860	8,593,648

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	3,093,569	2,622,118
사외적립자산의 공정가치	(2,710,295)	(2,235,838)
확정급여부채	383,274	386,280

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채(연차충당부채)	301,871	279,112

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	2,622,118	2,377,660
당기근무원가	560,934	512,413
이자원가	73,916	64,858
재측정요소	19,083	131,470
퇴직급여지급액	(182,482)	(464,283)
기말금액	3,093,569	2,622,118

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	2,235,838	1,860,053
사외적립자산의 이자수익	51,987	48,729
재측정요소	(26,527)	(22,364)
사용자의 기여금	656,123	711,845
퇴직급여지급액	(207,126)	(362,425)
기말금액	2,710,295	2,235,838

(6) 당기와 전기 중 확정급여제도에서 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	560,934	512,413
이자원가	73,916	64,858
사외적립자산의 이자수익	(51,987)	(48,729)
합 계	582,863	528,542

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	2,710,295	2,235,838

(8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기말 할인율	2.00~2.54%	2.25%~ 2.38%
미래임금상승률	3.60~4.76%	2.80%~ 4.76%

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무		
- 인구통계적 가정	-	(18,256)
- 재무적 가정	(145,547)	(85,640)
- 경험 조정	126,464	(27,574)
소 계	(19,083)	(131,470)
사외적립자산	(26,527)	(22,364)
합 계	(45,610)	(153,834)

(10) 민감도 분석

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

(단위: 천원)			
구 분	자산항목 혹은 부채항목의 변동	확정급여채무	
		1% 증가	1% 감소
할인율	확정급여채무의 증가(감소)	(190,125)	222,234
미래임금상승률	확정급여채무의 증가(감소)	220,816	(192,534)

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)	
구 분	지급액
1년 미만	160,233
1년~3년 미만	360,989
3년~6년 미만	356,852
6년~10년 미만	430,647
10년 이상	1,784,848
합 계	3,093,569

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.52년 ~ 10.08년이며, 상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 퇴직급여채무의 할인후 금액을 기준으로 하여 종업원별 기대잔여근무 연수로 분류되었습니다.

23. 자본

(1) 연결회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 7,760,000주, 2,200,000주 및 5,000원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
주식발행초과금	233,176	233,176
재평가적립금	14,709,361	14,709,361
기타자본잉여금	2,729,436	2,729,436
합계	17,671,973	17,671,973

(3) 당기말과 전기말 현재 연결자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
자기주식	(1,357,406)	(1,357,406)
기타자본조정	(494,193)	(494,193)
합계	(1,851,599)	(1,851,599)

(4) 당기말과 전기말 현재 연결기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
지분법순자본변동	205,761	277,267
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품평가손익	(3,840,902)	(3,756,272)
해외사업환산손익	(379,469)	(195,966)
합계	(4,014,610)	(3,674,971)

(5) 당기말과 전기말 현재 연결이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
법정적립금	1,654,553	1,605,567
임의적립금	7,081,880	7,081,880
미처분이익잉여금	74,121,723	58,706,954
합계	82,858,156	67,394,401

24. 배당금

연결회사가 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	당기		전기	
	지배기업 소유주	비지배주주	지배기업 소유주	비지배주주
보통주	489,853	501,525	-	501,525

25. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 기본주당이익

(단위: 원)		
내역	당기	전기
지배주주보통주순이익(손실)	15,996,357,510	2,966,059,003
가중평균유통보통주식수	1,959,410주	1,959,410주
주당이익(손실)	8,164	1,514

2) 가중평균유통보통주식수 계산 내역

① 당기

(단위: 주)				
구분	주식수	해당일수	적수	가중평균 유통보통주식수(*)
보통주	2,200,000	366	805,200,000	1,959,410
자기주식	(240,590)	366	(88,055,940)	
합계	1,959,410		717,144,060	

(*) 가중평균유통보통주식수 = 717,144,060 / 366

② 전기

(단위: 주)				
구분	주식수	해당일수	적수	가중평균 유통보통주식수(*)
보통주	2,200,000	365	803,000,000	

(단위: 주)				
구 분	주식수	해당일수	적수	가중평균 유통보통주식수(*)
자기주식	(240,590)	365	(87,815,350)	1,959,410
합 계	1,959,410		715,184,650	

(*) 가중평균유통보통주식수 = 715,184,650 / 365

(2) 회석주당이익

연결회사는 회석증권이 없으므로 회석주당이익은 산정하지 않았습니다.

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기 법인세 부담액	5,415,669	1,115,395
이월결손금 소급공제	-	(198,106)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(13,668)	15,550
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	64,446	603,589
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 효과	19,758	(22,070)
법인세비용	5,486,205	1,514,358

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	23,790,959	5,862,947
적용세율	24.2% 22% 11%	22% 11%
적용세율에 따른 세부담액	5,295,412	1,267,848
조정사항		
세무상 공제(과세)되지 않는 비용(수익)의 법인세 효과	(593,131)	(359,831)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(27,377)	(10,116)
세액공제	(461,119)	(20)
종속기업 등의 순자산변동에 대한 이연법인세 인식	30,109	555,216
기타(세율차이 등)	1,242,311	61,261

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용	5,486,205	1,514,358
평균유효세율	23.06%	25.83%

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이연법인세:		
- 지분법자본변동	(14,195)	(39,286)
- 재측정요소	10,034	33,844
- 기타포괄손익- 공정가치측정지분상품평가손익	23,870	(16,280)
- 지분법이익잉여금	49	(348)
자본에 직접 반영된 법인세효과	19,758	(22,070)

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

① 당기

(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 지분상품평가손실	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
무형자산손상차손	20,593	-	-	20,593
선수수익	1,307	7	-	1,314

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본항목반영	기말금액
국고보조금	20,779	(1,252)	-	19,527
일시상각충당금	(20,779)	1,252	-	(19,527)
차량감가상각비	1,405	803	-	2,208
리스	-	215	-	215
이월결손금	95,475	(95,475)	-	-
관계기업 및 종속기업투자	(4,005,512)	(371,721)	(21,145)	(4,398,378)
합 계	(6,303,531)	(84,204)	19,758	(6,367,977)

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본항목반영	기말금액
퇴직급여충당금	205,083	40,853	15,079	261,015
퇴직보험예치금	(205,083)	(58,021)	2,089	(261,015)
대손충당금	152,039	(1,313)	-	150,726
감가상각비	148,403	4,232	-	152,635
미수수익	(725)	(44)	-	(769)
재고자산평가손실	59,190	(40,726)	-	18,464
재평가차액	(3,179,166)	-	-	(3,179,166)
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품평가손실	440,446	-	(16,280)	424,166
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가이익	(16,573)	3,723	-	(12,850)
이자비용	10,518	(247)	-	10,271
수입임대료	(10,518)	247	-	(10,271)
연차충당부채	19,192	10,803	-	29,995
무형자산손상차손	20,593	-	-	20,593
선수수익	1,307	-	-	1,307
국고보조금	22,032	(1,253)	-	20,779
일시상각충당금	(22,032)	1,253	-	(20,779)
차량감가상각비	602	803	-	1,405
이월결손금	266,860	(171,385)	-	95,475
관계기업 및 종속기업투자	(3,612,110)	(370,444)	(22,958)	(4,005,512)
합 계	(5,699,942)	(581,519)	(22,070)	(6,303,531)

27. 매출액과 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
비금융업		
제품매출	28,438,970	33,144,108
상품매출	29,586,129	36,684,246
임대매출	1,318,297	1,839,429
기타매출	462,607	637,539
소 계	59,806,003	72,305,322
금융업		
이자수익	3,149,153	2,893,116
배당금수익	69,890	61,196
지분법이익	94,941	100,842
당기손익- 공정가치측정금융자산처분이익	2,244,744	1,524,829
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	2,700,786	1,603,954
기타매출	301,376	563,452
소 계	8,560,890	6,747,389
합 계	68,366,893	79,052,711

(2) 수행의무와 수익인식 정책

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건
포장재 및 의료기기	포장재(제품, 상품 및 기타) 및 의료기기(상품)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
비금융업		
제품매출원가	27,107,194	32,626,662
상품매출원가	22,072,826	27,222,925
임대매출원가	943,471	1,138,871
기타매출원가	338,506	581,097
소 계	50,461,997	61,569,555
금융업		
대손충당금환입	126,009	(599,508)
당기손익- 공정가치측정금융자산처분손실	47,856	9,453
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	956,450	1,713,232
지분법손실	15,645	14,199
기타매출원가	114,373	146,269
소 계	1,260,333	1,283,645
합 계	51,722,330	62,853,200

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
급여	4,815,028	4,526,801
퇴직급여	561,172	664,191
복리후생비	561,764	549,340
여비교통비	199,617	323,299
대손상각비(대손충당금환입)	(319)	56,593
운반비	742,711	900,825
세금과공과	159,018	167,284
소모품비	62,489	76,141
접대비	398,406	405,116
보험료	71,896	67,799

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
감가상각비	1,063,544	918,406
무형자산상각비	656	656
지급수수료	489,510	442,579
판매수수료	1,756,660	2,491,654
교육훈련비	8,251	16,834
기타의판매관리비	329,837	410,161
합계	11,220,240	12,017,679

29. 비용의 성격별 분류

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

(1) 당기

(단위: 천원)			
구분	매출원가	판매비와관리비	성격별비용
상품 판매	22,072,826	-	22,072,826
상품 이외의 재고자산 변동	1,096,485	-	1,096,485
원.부재료의 사용액	16,741,268	-	16,741,268
금융업매출원가	1,260,332	-	1,260,332
급여	2,448,807	4,815,028	7,263,835
퇴직급여	235,078	561,172	796,250
복리후생비	502,606	561,764	1,064,370
감가상각비	1,003,047	1,063,544	2,066,591
투자부동산감가상각비	199,350	-	199,350
수수료	-	1,756,660	1,756,660
외주가공비	3,722,643	-	3,722,643
기타비용	2,439,888	2,462,071	4,901,959
합계	51,722,330	11,220,239	62,942,569

(2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	매출원가	판매비와관리비	성격별비용
상품 판매	27,222,925	-	27,222,925
상품 이외의 재고자산 변동	1,754,215	-	1,754,215
원.부재료의 사용액	21,070,626	-	21,070,626
금융업매출원가	1,283,646	-	1,283,646
급여	2,595,250	4,526,801	7,122,051
퇴직급여	214,599	664,191	878,790
복리후생비	465,070	549,340	1,014,410
감가상각비	900,746	918,406	1,819,152
투자부동산감가상각비	273,740	-	273,740
수수료	-	2,934,233	2,934,233
외주가공비	4,441,549	-	4,441,549
기타비용	2,630,834	2,424,708	5,055,542
합 계	62,853,200	12,017,679	74,870,879

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	22,876	5,716
매각예정자산처분이익	19,520,657	-
리스해지이익	185	-
잡이익	32,881	42,347
합 계	19,576,599	48,063

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	3	699
잡손실	1,698	10,616

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
합 계	1,701	11,315

31. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
이자수익	1,711,889	1,656,984
배당금수익	34,165	110,221
외환차익	216,195	132,363
외화환산이익	459,402	227,189
당기손익-공정가치측정 지분상품평가이익	-	26,447
합 계	2,421,651	2,153,204

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
이자비용	998,973	1,015,740
외환차손	98,277	103,860
외화환산손실	196,304	474,578
당기손익-공정가치측정 지분상품평가손실	13,431	55,221
합 계	1,306,985	1,649,399

32. 금융위험 관리

금융상품과 관련하여 연결회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험)에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결회사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해

공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 신용위험

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산:		
현금및현금성자산(*1)	9,184,556	10,816,150
매출채권	15,073,401	18,507,732
기타채권	446,756	1,517,554
기타금융자산	57,737,998	21,255,671
단기투자자산(*2)	-	17,069
소 계	82,442,711	52,114,176
비유동자산:		
기타금융자산	1,649,019	7,101,245
장기투자자산(*2)	5,575,674	4,109,479
소 계	7,224,693	11,210,724
합 계	89,667,404	63,324,900

(*1) 현금및현금성자산 금액 중 현금시재금액은 제외되었습니다.

(*2) 장단기투자자산 금액 중 지분상품은 제외되었습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권에서 인식된 손상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권의 손상차손(환입)	(608)	57,085

① 매출채권

연결회사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다.

위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있는 연결회사의 재무부문은 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용 정책을 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.

연결회사는 포장재사업 고객과 의료기기도매업 고객의 매출채권에 대한 최대지급기간을 각각 3개월 및 6개월로 설정하여 매출채권의 신용위험 노출을 제한하고 있습니다.

고객의 대부분은 연결회사와 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.

연결회사는 매출채권과 관련하여 거래처로부터 담보를 제공받고 있습니다. 당기에 연결회사가 담보를 고려하여 대손충당금을 인식하지 않은 매출채권은 없습니다.

당기말과 전기말 매출채권의 거래상대별 신용위험의 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
포장재사업 고객	5,109,465	6,310,275
의료기기도매업 고객	10,319,877	13,219,767
합 계	15,429,342	19,530,042

기대신용손실 평가

연결회사는 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정 시 충당금설정률표를 사용하는 실무적 간편법

을 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 신용위험 특성에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

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

i) 포장재사업 고객

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

ii) 의료기기도매업 고객

(단위: 천원)				
구 분	가중평균 채무불이행률(*)	총 장부금액	손실 총당금	신용손상 여부
만기미도래	0.114%	9,418,201	10,744	Nb
3개월 미만	1.844%	648,349	11,956	Nb
3개월 이상 6개월 미만	6.918%	31,846	2,203	Nb
6개월 이상 9개월 미만	20.617%	20,803	4,289	Nb
기타 손상채권	100%	200,678	200,678	Yes
합 계		10,319,877	229,870	

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

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

i) 포장재사업 고객

(단위: 천원)				
구 분	가중평균 채무불이행률(*)	총 장부금액	손실 충당금	신용손상 여부
만기미도래	0.071%	5,215,303	3,715	Nb
3개월 미만	3.222%	214,546	6,912	Nb
3개월 이상 6개월 미만	10.208%	148,099	15,118	Nb
6개월 이상 9개월 미만	26.803%	7,081	1,898	Nb
9개월 이상 12개월 미만	41.313%	3,245	1,340	Nb
12개월 이상 15개월 미만	51.718%	3,864	1,998	Nb
21개월 이상 24개월 미만	100%	5,000	5,000	Yes
24개월 이상	100%	24,207	24,207	Yes
기타 손상채권	100%	688,930	688,930	Yes
합 계		6,310,275	749,118	

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

ii) 의료기기도매업 고객

(단위: 천원)				
구 분	가중평균 채무불이행률(*)	총 장부금액	손실 충당금	신용손상 여부
만기미도래	0.126%	12,027,733	15,195	Nb
3개월 미만	1.871%	907,011	16,972	Nb
3개월 이상 6개월 미만	5.866%	31,697	1,859	Nb
12개월 이상 15개월 미만	17.473%	17,158	2,998	Nb
24개월 이상	100%	675	675	Yes
기타손상채권	100%	235,493	235,493	Yes
합 계		13,219,767	273,192	

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

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금 변동

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초잔액	1,022,310	2,267	976,331	501,780
대손상각비	65,884	-	62,648	492
대손충당금환입	(66,203)	(289)	(6,055)	-
제각	(666,050)	-	(10,614)	(500,005)
기말잔액	355,941	1,978	1,022,310	2,267

② 현금및현금성자산

연결회사는 당기말 현재 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 9,184,556천원(전기: 10,816,150천원)을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터 신용위험은 제한적입니다.

③ 지급보증

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

(2) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결회사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있으며, 또한 연결회사는 다음의 지표를 주기적으로 검토하여 유동성위험관리에 사용하고 있습니다.

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

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6 - 12개월	1년 초과
비파생금융부채					

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6 - 12개월	1년 초과
매입채무및기타채무	7,392,854	7,411,669	7,378,671	32,998	-
차입금및사채	20,983,018	21,606,334	13,883,762	3,243,018	4,479,554
기타금융부채	911,032	911,032	40,000	-	871,032
리스부채	647,992	653,658	201,814	148,323	303,521
합 계	29,934,896	30,582,693	21,504,247	3,424,339	5,654,107

② 전기말 현재 연결회사가 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	8,225,894	8,225,894	8,220,994	4,900	-
차입금및사채	26,679,271	28,125,533	14,430,665	4,576,690	9,118,178
기타금융부채	1,114,271	1,133,000	40,000	-	1,093,000
리스부채	341,832	347,472	210,110	80,823	56,539
합 계	36,361,268	37,831,899	22,901,769	4,662,413	10,267,717

(3) 환위험

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

① 환위험에 대한 노출

연결회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

i) 당기말

(단위: 천원)				
구분	USD	JPY	CNY	합계
자산	2,044,492	2,308	5,099	2,051,899
부채	(5,502,609)	(9,804,618)	-	(15,307,227)
순자산	(3,458,117)	(9,802,310)	5,099	(13,255,328)

ii) 전기말

(단위: 천원)				
구분	USD	JPY	CNY	합계
자산	917,816	9,723	5,059	932,598
부채	(6,988,054)	(9,890,271)	-	(16,878,325)
순자산	(6,070,238)	(9,880,548)	5,059	(15,945,727)

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	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80
JPY	11.0507	10.6976	10.5426	10.6347
CNY	170.88	168.58	166.96	165.74

③ 위험관리

보고기간말 현재 연결회사가 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	(34,581)	34,581	(60,702)	60,702
JPY	(98,023)	98,023	(98,805)	98,805
CNY	51	(51)	51	(51)
합계	(132,553)	132,553	(159,456)	159,456

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 이자부 금융부채의 명목금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
사채	4,150,000	6,150,000
단기차입금	2,350,000	1,500,000
장기차입금	-	2,350,000
소 계	6,500,000	10,000,000
변동이자율		
단기차입금	14,483,018	16,679,271
합 계	20,983,018	26,679,271

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, 전기말에도 동일한 방법으로 분석하였으며 법인세효과를 고려하지 않았습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	손익		자본	
	10bp 상승	10bp 하락	10bp 상승	10bp 하락
당기말				
변동이자율 금융상품	(14,283)	14,283	(14,283)	14,283
전기말				
변동이자율 금융상품	(16,679)	16,679	(16,679)	16,679

(5) 공정가치 위험

① 공정가치와 장부금액

연결회사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

i) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가
금융자산:			
공정가치로 인식된 금융자산			
당기손익- 공정가치측정금융자산	15,514,356	-	-
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품	-	585,881	-
소 계	15,514,356	585,881	-
상각후원가로 인식된 금융자산			
현금및현금성자산	-	-	9,187,601
매출채권및기타채권	-	-	15,520,157
기타금융자산	-	-	59,387,018
소 계	-	-	84,094,776
합 계	15,514,356	585,881	84,094,776
금융부채:			
상각후원가로 인식된 금융부채			
매입채무및기타채무	-	-	7,392,854
차입금및사채	-	-	20,983,018
기타금융부채	-	-	911,032
리스부채	-	-	647,992
합 계	-	-	29,934,896

ii) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가
금융자산:			
공정가치로 인식된 금융자산			
당기손익- 공정가치측정금융자산	17,244,375	-	-
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품	-	694,381	-
소 계	17,244,375	694,381	-

(단위: 천원)			
구 분	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가
상각후원가로 인식된 금융자산			
현금및현금성자산	-	-	10,819,035
매출채권및기타채권	-	-	20,025,285
기타금융자산	-	-	28,356,916
소 계	-	-	59,201,236
합 계	17,244,375	694,381	59,201,236
금융부채:			
상각후원가로 인식된 금융부채			
매입채무및기타채무	-	-	8,225,894
차입금및사채	-	-	26,679,271
기타금융부채	-	-	1,114,271
리스부채	-	-	341,832
합 계	-	-	36,361,268

② 공정가치 서열체계

연결회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열 체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3(*2)	합 계
당기말:				
금융자산				
당기손익- 공정가치측정금융자산(*1,3)	2,251,693	2,097,340	11,043,098	15,392,131
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품(*1)	485,500	-	97,381	582,881

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3(*2)	합 계
합 계	2,737,193	2,097,340	11,140,479	15,975,012
전기말:				
금융자산				
당기손익- 공정가치측정금융자산(*1)	2,313,053	3,830,615	10,978,329	17,121,997
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품(*1)	594,000	-	97,381	691,381
합 계	2,907,053	3,830,615	11,075,710	17,813,378

(*1) 비상장지분증권 중 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타내어 원가를 공정가치의 적절한 추정치로 측정한 금액(당기말: 125,224천원, 전기말: 125,378천원)은 상기 서열체계에서 제외되었습니다.

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

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
채무증권	LSMC 모형, 시장접근법	- 직전 125 영업일 변동성: 10.03%~ 23.97% - YTM 25.90% - 피투자자의 동일하거나 유사한 상품에 지급된 거래가격	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 만기수익률이 낮아지는(높아지는) 경우 - 거래가격이 높아지는(낮아지는) 경우
지분증권	현금흐름할인모형, 유사기업비교법, 시장접근법	- 예상 수익 성장률: 0.04%~ 1.11% (2025년 이후 0%) - 위험조정할인율: 7.44%~ 7.59% - 피투자자의 동일하거나 유사한 상품에 지급된 거래가격	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 예상 수익 성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - 위험조정할인율이 낮아지는(높아지는) 경우 - 거래가격이 높아지는(낮아지는) 경우

(*3) 수준1과 수준2사이에서 이동한 금액은 없습니다.

③ 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기손익- 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정지분상품
기초잔액	10,978,329	97,381
취득	3,310,568	-
처분	(3,363,464)	-

(단위: 천원)		
구 분	당기손익- 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정지분상품
당기손익에 포함된 손익	982,423	-
수준 1로 이동(*)	(864,758)	-
기말잔액	11,043,098	97,381

(*) 전기말 현재 수준3으로 분류했던 (주)코렌의 전환사채는 당기 중 일부가 처분되었고, 일부는 전환권을 행사하여 보통주식을 부여받았습니다. 해당 보통주식은 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격을 통한 평가기법을 사용하였으므로 공정가치 서열체계 수준1로 이동하였습니다.

33. 자본관리

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

연결회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	43,929,962	46,766,812
자본총계	133,393,420	116,333,875
부채비율	32.93%	40.20%

34. 약정사항

당기말 현재 연결회사의 금융기관에 대한 주요 차입약정은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD, 천JPY)				
금융기관명	약정내용	통화	한도금액	실행금액
하나은행	외화일반자금회전대출	USD	4,300	4,300
신한은행	운전외화대출	JPY	254,000	254,000
하나은행	외화일반자금회전대출	JPY	350,000	300,000
하나은행	외화일반자금회전대출	JPY	390,000	296,000
하나은행	기업운전일반자금대출	KRW	800,000	-
하나카드	법인카드사용	KRW	210,000	19,787
삼성카드	법인카드사용	KRW	100,000	1,841
우리카드	법인카드사용	KRW	100,000	12,961
신한카드	법인카드사용	KRW	105,000	-
한국수출입은행	단기포괄수출금융	JPY	80,000	80,000
신한은행	기업운전한도대출	KRW	1,000,000	-
합 계		KRW	2,315,000	34,589
		USD	4,300	4,300
		JPY	1,074,000	930,000

35. 특수관계자

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

특수관계 구분	특수관계자명
관계기업(*)	(주)씨맥스커뮤니케이션, 서울투자-HBIC 청년창업벤처조합, DMW SAN JOSE LLC., HBIC-위드윈투자조합1호, UBI-HBIC신기술조합2호, HBIC-NP투자조합, BLUE ONE NYC LLC., 아스테란-한빛신기술투자조합1호
기타특수관계자(*)	(주)원림진흥

(*) 당기 중 아스테란-한빛신기술투자조합1호는 특수관계자에 추가되었으며, (주)대륜은 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	내용	당기	전기
관계기업	(주)씨맥스커뮤니케이션	배당금수령	1,842,800	216,800
	아이앤유크레디트대부주(※)	이자수익	-	11,918
	서울투자- HBIC청년창업벤처조합	금융매출	36,525	59,850
	HBIC- 위드원투자조합1호	금융매출	16,200	16,200
	UBI- HBIC신기술조합2호	금융매출	31,892	21,418
		분배금	65,000	-
	HBIC- NP투자조합	금융매출	78,620	38,384
	아스테란- 한빛 신기술투자조합1호	금융매출	3,739	-
기타특수관계자	BLUE ONE NYC LLC	배당금수령	-	93,876
	(주)대륜(※)	대손충당금환입	22,879	20,000
	원림아이앤디주(※)	임대수입	-	1,925

(※) 당기와 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	미수금	선수금
관계기업	서울투자- HBIC청년창업벤처조합	-	36,525	-
	HBIC- 위드원투자조합1호	-	43,540	-
	HBIC- NP투자조합1호	-	-	40,236
합 계		-	80,065	40,236

② 전기말

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무
		매출채권	미수금	선수금
관계기업	서울투자- HBIC청년창업벤처조합	-	64,601	-
	HBIC- 위드원투자조합1호	-	27,340	-
	UBI- HBIC신기술조합2호	-	21,418	-
	HBIC- NP투자조합1호	-	-	40,236
기타특수관계자	(주)대륜(※)	631,616	-	-
합 계		631,616	113,359	40,236

(※) (주)대륜의 매출채권에 대하여는 632백만원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(4) 주요 경영진과의 거래

① 주요 경영진에 대한 차입금

당기말 현재 연결회사는 대표이사 등으로부터 단기차입금 2,350,000천원, 회사채 2,850,000천원의 자금을 조달하였습니다. 당기 중 동 차입금 및 사채의 이자비용은 617,717천원입니다.

전기말 현재 연결회사는 대표이사 등으로부터 단기차입금 1,500,000천원, 장기차입금 2,350,000천원 및 회사채 4,850,000천원의 자금을 조달하였습니다. 전기 중 동 차입금 및 사채의 이자비용은 746,393천원입니다.

② 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	1,350,256	1,296,864
퇴직급여	267,869	354,350
합 계	1,618,125	1,651,214

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

36. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	계정 과목				
	단기차입금	장기차입금	사채	리스부채	미지급배당금
기초금액	18,179,271	2,350,000	6,150,000	341,832	-
재무현금흐름에서 생기는 변동	(3,310,460)	-	(2,000,000)	306,160	(991,378)
환율변동효과	(385,793)	-	-	-	-
이익잉여금의 감소	-	-	-	-	991,378
기타	2,350,000	(2,350,000)	-	-	-
기말금액	16,833,018	-	4,150,000	647,992	-

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	계정 과목				
	단기차입금	장기차입금	사채	리스부채	미지급배당금
기초금액	12,322,574	1,500,000	4,500,000	-	-
기준서 변경효과	-	-	-	651,040	-
재무현금흐름에서 생기는 변동	4,084,500	2,350,000	1,650,000	(309,208)	(501,525)
환율변동효과	272,197	-	-	-	-
이익잉여금의 감소	-	-	-	-	501,525
기타	1,500,000	(1,500,000)	-	-	-
기말금액	18,179,271	2,350,000	6,150,000	341,832	-

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	2	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	5	6
투입 시간	분·반기검토	2	4	23	6	240	204	-	-	-	-	-	-	265	214
	감사	8	5	20	24	642	793	-	-	-	-	-	-	670	822
	합계	10	9	43	30	882	997	-	-	-	-	-	-	935	1,036

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.11.18				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			
	2020.08.03~2020.08.10	6	일	3	명	2	명	반기 별도 및 연결재무제표 에 대한 검토업무	
	2020.11.16~2020.11.18	3	일	3	명	2	명	통제의 설계 및 운영의 효과 성 평가	
	2021.02.08~2021.02.19	8	일	3	명	2	명	기말 실증감사절차 및 내부 회계관리제도 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.12.31				1	일	
	실사(입회)장소		양산공장, 광양상품창고						
	실사(입회)대상		원재료, 제품, 상품, 반제품						
	실사(입회)시기		2020.12.31/2021.01.05				1	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사, 양산공장				
	실사(입회)대상	현금 시재액, 받을어음, 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2020.11.17, 2020.11.20, 2021.03.10, 2021.03.11				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 17일	감사/ 감사팀	서면보고	감사계획보고
2	2020년 11월 20일	감사/ 감사팀	서면보고	핵심감사 항목 선정 협의
3	2021년 03월 10일	감사/ 감사팀	서면보고	감사결과보고
4	2021년 03월 11일	감사/ 감사팀	서면보고	핵심감사절차 수행 결과 보고