

주식회사 원림과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 54 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 53 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 - - - - -	1
II.	(첨부)연결 재무제표	
	연결재무상태표 - - - - -	6
	연결포괄손익계산서 - - - - -	8
	연결자본변동표 - - - - -	9
	연결현금흐름표 - - - - -	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 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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 고유위험이 높으므로 우리는 상품 및 제품의 판매로 인한 수익인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

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

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

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 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있

는지 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.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 서기원입니다.

서울시 강남구 테헤란로 88길 14

한 울 회 계 법 인

대표이사 남기봉

2022년 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 54 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 53 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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

제54(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제53(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 원림과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제54(당)기말	제53(전)기말
자 산		
I. 유동자산	91,448,899,410	98,549,746,157
현금및현금성자산(주7,32)	10,099,450,358	9,187,600,771
매출채권및기타채권(주6,7,32,35)	16,823,275,110	15,520,156,590
기타금융자산(주7,8,32,35)	42,284,118,083	57,737,997,988
단기투자자산(주7,9,32)	2,790,728,200	2,198,408,150
기타유동자산(주10)	135,355,213	222,827,494
재고자산(주11)	15,027,680,562	13,393,275,767
당기법인세자산(주26)	298,435,126	289,479,397
매각예정자산(주12,19)	3,989,856,758	-
II. 비유동자산	78,834,537,734	78,773,635,797
기타금융자산(주7,8,32)	8,288,787,763	1,649,019,188
장기투자자산(주7,13,32)	13,784,588,162	13,901,829,283
관계기업투자(주14)	14,223,803,219	19,039,427,106
유형자산(주15,19)	24,140,684,276	25,640,661,967
무형자산(주16)	2,127,002,800	2,144,076,844
투자부동산(주17,19)	15,825,335,346	15,991,971,296
이연법인세자산(주26)	444,336,168	406,650,113
자 산 총 계	170,283,437,144	177,323,381,954
부 채		
I. 유동부채	26,662,976,267	31,449,534,655
매입채무및기타채무(주7,18,32)	6,949,999,718	7,392,853,902
단기차입금및사채(주7,19,32,34,35)	17,208,882,000	16,833,018,000
유동리스부채(주7,15,32)	193,978,581	346,497,595
기타금융부채(주7,21,32)	40,000,000	40,000,000
기타유동부채(주20)	1,621,989,137	1,928,102,560
미지급법인세(주26)	648,126,831	4,909,062,598
II. 비유동부채	8,181,443,044	12,480,427,789
장기차입금및사채(주7,19,32,35)	-	4,150,000,000
기타금융부채(주7,21,32)	806,216,612	871,032,329
비유동리스부채(주7,15,32)	166,254,338	301,493,935
확정급여부채(주22)	187,766,844	383,274,020
이연법인세부채(주26)	7,021,205,250	6,774,627,505
부 채 총 계	34,844,419,311	43,929,962,444
자 본		
지배기업주주 지분	106,800,774,249	105,663,919,890
I. 자본금(주23)	11,489,850,000	11,000,000,000
II. 연결자본잉여금(주23)	17,671,973,167	17,671,973,167
III. 연결자본조정(주23)	(1,864,780,546)	(1,851,598,981)
IV. 연결기타포괄손익누계액(주23)	(3,423,585,052)	(4,014,610,486)
V. 연결이익잉여금(주23)	82,927,316,680	82,858,156,190

과목	제54(당)기말		제53(전)기말	
비지배주주 지분		28,638,243,584		27,729,499,620
자 본 총 계		135,439,017,833		133,393,419,510
부채및자본총계		170,283,437,144		177,323,381,954

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제54(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제53(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 원림과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제54(당)기	제53(전)기
I. 매출액(주5,27)	79,683,129,520	68,366,893,076
II. 매출원가(주27,29)	65,204,426,211	51,722,330,321
III. 매출총이익	14,478,703,309	16,644,562,755
IV. 판매비와관리비(주28,29)	11,285,994,273	11,220,239,963
V. 영업이익	3,192,709,036	5,424,322,792
VI. 영업외손익	(49,742,525)	18,366,636,274
1. 기타수익(주30)	438,102,966	19,576,599,111
2. 기타비용(주30)	(219,324,715)	(1,700,511)
3. 금융수익(주7,31)	2,382,449,454	2,421,651,083
4. 금융비용(주7,31)	(1,216,525,621)	(1,306,985,413)
5. 지분법이익(손실)(주14)	(1,434,444,609)	(2,322,927,996)
VII. 법인세비용차감전순이익	3,142,966,511	23,790,959,066
VIII. 법인세비용(주26)	418,689,394	5,486,205,475
IX. 당기순이익	2,724,277,117	18,304,753,591
X. 기타포괄손익	800,720,271	(253,831,662)
1. 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	168,594,256	(120,472,783)
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품평가손익(주7,13)	16,500,000	(108,500,000)
확정급여제도의 재측정요소	189,023,011	(45,609,935)
지분법이익잉여금변동	9,794,691	(315,643)
기타포괄손익법인세효과	(46,723,446)	33,952,795
2. 후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목	632,126,015	(133,358,879)
지분법자본변동	512,407,624	64,338,898
해외사업환산손익	264,733,267	(183,502,994)
기타포괄손익법인세효과	(145,014,876)	(14,194,783)
XI. 총포괄이익	3,524,997,388	18,050,921,929
당기순이익의 귀속	2,724,277,117	18,304,753,591
지배기업 소유주 지분	1,409,392,707	15,996,357,510
비지배주주지분	1,314,884,410	2,308,396,081
총포괄이익의 귀속	3,524,997,388	18,050,921,929
지배기업 소유주 지분	2,129,740,924	15,613,967,276
비지배주주지분	1,395,256,464	2,436,954,653
XII. 주당이익(주25)		
기본주당이익	685	7,775

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제54(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제53(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 원림과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자 본 금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	비지배자본	총 계
2020.01.01 (전기초)	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:							
현금배당(주24)	-	-	-	-	(489,852,500)	(501,525,000)	(991,377,500)
2020.12.31 (전기말)	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
2021.01.01 (당기초)	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
총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-	-	1,409,392,707	1,314,884,410	2,724,277,117
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	121,036,475	26,401,473	147,437,948
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품평가손익	-	-	-	12,870,000	-	-	12,870,000
지분법자본변동	-	-	-	313,422,167	-	53,970,581	367,392,748
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	8,286,308	-	8,286,308
해외사업환산손익	-	-	-	264,733,267	-	-	264,733,267
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
현금배당(주24)	-	-	-	-	(979,705,000)	(486,512,500)	(1,466,217,500)
주식배당(주24)	489,850,000	-	-	-	(489,850,000)	-	-
자기주식의 취득	-	-	(13,181,565)	-	-	-	(13,181,565)
2021.12.31 (당기말)	11,489,850,000	17,671,973,167	(1,864,780,546)	(3,423,585,052)	82,927,316,680	28,638,243,584	135,439,017,833

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제54(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제53(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 원림과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제54(당)기	제53(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(2,213,328,373)	12,570,224,114
1. 당기순이익	2,724,277,117	18,304,753,591
2. 비용(수익) 조정사항	59,492,346	(16,995,742,916)
법인세비용	418,689,394	5,486,205,475
대손상각비(대손충당금환입)	110,066,825	(319,003)
대손상각비(금융업)	1,408,166,320	126,008,886
이자비용	733,520,052	998,972,569
외화환산손실	419,607,935	196,303,758
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	326,241,115	969,881,630
당기손익- 공정가치측정금융자산처분손실	394,464,794	47,855,897
감가상각비	2,197,073,496	2,066,590,694
유형자산처분손실	248,976	3,000
무형자산상각비	656,144	656,144
무형자산손상차손	16,417,900	-
투자부동산감가상각비	196,435,950	199,349,752
퇴직급여	633,498,673	582,862,830
이자수익	(4,401,588,979)	(4,861,042,101)
배당금수익	(85,099,265)	(104,054,965)
외화환산이익	(384,338,941)	(459,401,511)
당기손익- 공정가치측정금융자산처분이익	(1,883,442,506)	(2,244,743,532)
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	(1,533,439,944)	(2,700,786,249)
유형자산처분이익	(35,299,943)	(22,875,581)
지분법손익	1,527,908,669	2,243,631,578
리스해지이익	(294,319)	(185,264)
매각예정자산처분이익	-	(19,520,656,923)
3. 영업자산 부채의 변동	(2,189,419,030)	9,794,352,812
매출채권의 감소(증가)	(549,299,962)	3,429,030,210
미수금의 감소(증가)	(847,014,368)	906,326,055
미수수익의 감소(증가)	254,876,713	26,383,562
단기투자자산의 감소(증가)	255,343,914	1,879,019,357
선급금의 감소(증가)	33,450,582	(216,179,827)
선급비용의 감소(증가)	55,475,597	(41,123,065)
재고자산의 감소(증가)	(1,634,404,795)	3,152,023,399
보증금의 감소(증가)	(85,150,000)	(128,225,604)
매입채무의 증가(감소)	372,590,589	467,388,262
미지급금의 증가(감소)	(854,620,088)	(987,911,683)
미지급비용의 증가(감소)	58,965,590	(234,908,264)
임대보증금의 증가(감소)	(70,000,000)	(210,000,000)
선수금의 증가(감소)	(191,637,188)	(3,620,694)
선수수익의 증가(감소)	1,800,930,756	2,219,211,923
예수금의 증가(감소)	(148,518,239)	145,659,040

과목	제54(당)기		제53(전)기	
연차총당부채의 증가(감소)	(425,292)		22,759,048	
퇴직금의 지급	(611,165,314)		(182,482,265)	
사외적립자산의 감소(증가)	(28,817,525)		(448,996,642)	
4. 이자의 수취	2,332,039,003		1,596,038,378	
5. 이자의 지급	(742,396,274)		(987,923,329)	
6. 배당금의 수령	293,802,599		1,946,539,262	
7. 법인세의 납부	(4,691,124,134)		(1,087,793,684)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		8,922,073,475		(7,631,898,377)
단기금융상품의 증가	(26,513,984,517)		(30,074,350,686)	
단기금융상품의 감소	30,588,335,203		1,500,000,000	
단기대여금의 증가	(13,544,000,000)		(14,055,000,000)	
단기대여금의 감소	21,500,000,000		12,454,600,000	
장기금융상품의 증가	-		(2,000,000)	
장기대여금의 증가	(4,480,000,000)		(158,727,600)	
장기대여금의 감소	20,000,000		-	
유형자산의 취득	(870,914,328)		(3,751,616,148)	
유형자산의 처분	223,068,419		50,832,948	
정부보조금의 수령	47,115,000		-	
투자부동산의 취득	(29,800,000)		(5,454,545)	
장기투자자산의 취득	(1,933,537,500)		(3,503,342,322)	
장기투자자산의 처분	3,915,791,198		7,282,132,876	
관계기업투자의 취득	-		(2,119,308,600)	
관계기업투자의 처분	-		65,000,000	
매각예정자산의 감소	-		24,685,335,700	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(5,810,988,854)		(6,693,108,684)
단기차입금의 순차입	(2,320,000,000)		(3,310,460,000)	
사채의 상환	(1,650,000,000)		(2,000,000,000)	
리스부채의 상환	(361,589,789)		(391,271,184)	
배당금의 지급	(1,466,217,500)		(991,377,500)	
자기주식의 취득	(13,181,565)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)		897,756,248		(1,754,782,947)
V. 기초의 현금및현금성자산		9,187,600,771		10,819,034,702
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		14,093,339		123,349,016
VII. 기말의 현금및현금성자산		10,099,450,358		9,187,600,771

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 54(당)기 2021년 12월 31일 현재

제 53(전)기 2020년 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. 2021년 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 2021년 12월 31일 현재 11,489,850천원이며, 지배기업의 주요 주주는 신성업(42.06%) 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	21,340,270	24,831,237	6,388,480	76,637
비유동자산	36,076,386	2,289,300	884,282	4,054,337
유동부채	1,650,878	2,832,074	2,555,588	76,563
비유동부채	960,189	243,992	-	1,635,990
순자산	54,805,589	24,044,471	4,717,174	2,418,421
비지배지분의 장부금액	25,782,412	1,826,322	1,029,510	-
매출	7,177,605	24,716,537	-	-
당기순이익	2,464,782	1,089,853	312,808	(1,335,356)
총포괄이익	2,615,762	1,184,697	312,808	(1,070,623)
비지배지분에 배분된 당기순이익	1,162,145	81,807	70,932	-
영업활동현금흐름	833,007	(98,033)	488,234	(2,528)
투자활동현금흐름	(1,236,586)	(465,096)	7,000,000	-
비지배지분 배당 지급을 제외한 재무활동 현금흐름	(718,836)	(546,651)	(4,000,000)	-
비지배지분에 지급한 배당금	(471,500)	(15,013)	-	-
현금및현금성자산의 순증감	(1,593,915)	(1,124,793)	3,488,234	(2,528)

(*) 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	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	-

(단위: 천원)				
구 분	한빛인베스트먼트(주)	(주)스타바이오	투데이홀딩스(주)(*)	WL HOLDINGS USA LLC.
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. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

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

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(3) 기능통화와 표시통화

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 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.

- 주석32: 금융위험관리

3. 회계정책의 변경

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

(1) 연결회사가 적용한 제·개정 기준서

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

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

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

개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리 할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리 하는 방식과 일관되게 회계처리 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 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 제1103호 '사업결합'(개정): '개념체계'에 대한 참조

개정사항은 사업결합 시 인식할 자산과 부채는 개정된 재무보고를 위한 개념체계의 자산과 부채의 정의를 참조하도록 하되, 기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대

해서는 해당 기준서에서 정의한 과거사건, 현재의무 및 의무발생사건 등의 기준을 적용하도록 기준서 제1103호 인식예외를 추가하고, 취득자는 취득일에 우발자산을 인식하지 않는다는 점을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도의 사업결합에 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정): 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각

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

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정): 손실부담계약의 계약이행원가

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

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

개정사항은 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않으며 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됨을 명확히 하고 있습니다. 또한, 유의적인 회계정책이 아닌 중요한 회계정책을 공시하고, 중요하지 않은 회계정책을 공시하는 경우에는 그 정보가 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 하지 않도록 추가 개정되었습니다. 개정사항은 20

23년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

⑦ 한국채택국제회계기준2018-2020 연차개선

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

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

4. 유의적인 회계정책

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	47,256,872	(688,789)	870,230	230,249	1,451,546	1,283,053
의료기기도매업	24,716,537	1,310,607	55,264	17,339	831,238	1,089,853
금융투자업	7,177,604	2,593,473	1,036,324	557,753	266,753	1,442,234
임대업	1,460,638	541,619	-	-	220,538	541,619
소 계	80,611,651	3,756,910	1,961,818	805,341	2,770,075	4,356,759
연결조정 등	(928,521)	(564,201)	(60,200)	(71,821)	(376,566)	(1,632,482)
합 계	79,683,130	3,192,709	1,901,618	733,520	2,393,509	2,724,277

(*) 투자부동산감가상각비를 포함하고 있습니다.

② 전기

(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) 당기말과 전기말 현재 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	포장재사업	의료기기도매업	금융투자업	임대업	연결조정	합 계
자산:						
유동자산	39,661,063	24,831,237	27,805,386	-	(848,787)	91,448,899
비유동자산	61,483,773	2,289,300	41,015,007	17,535,510	(43,489,052)	78,834,538
합 계	101,144,836	27,120,537	68,820,393	17,535,510	(44,337,839)	170,283,437
부채:						
유동부채	19,870,284	2,832,074	4,283,030	-	(322,412)	26,662,976
비유동부채	3,697,992	243,992	2,596,179	693,217	950,063	8,181,443
합 계	23,568,276	3,076,066	6,879,209	693,217	627,651	34,844,419

② 전기말

(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

6. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기말	전기말
매출채권	15,990,637	15,429,342
대손충당금	(461,277)	(355,941)
소 계	15,529,360	15,073,401
미수금	1,295,748	448,734
대손충당금	(1,833)	(1,978)
소 계	1,293,915	446,756
합 계	16,823,275	15,520,157

7. 금융상품

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

① 당기말

(단위: 천원)					
내 역	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측 정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산:					
현금및현금성자산	10,099,450	-	-	-	10,099,450
매출채권및기타채권	16,823,275	-	-	-	16,823,275
기타유동금융자산	42,284,118	-	-	-	42,284,118

(단위: 천원)					
내역	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측 정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합계
기타비유동금융자산	8,288,788	-	-	-	8,288,788
단기투자자산	-	2,790,728	-	-	2,790,728
장기투자자산	-	13,182,207	602,381	-	13,784,588
합계	77,495,631	15,972,935	602,381	-	94,070,947
금융부채:					
매입채무및기타채무	-	-	-	6,950,000	6,950,000
차입금및사채	-	-	-	17,208,882	17,208,882
기타유동금융부채	-	-	-	40,000	40,000
기타비유동금융부채	-	-	-	806,217	806,217
리스부채	-	-	-	360,233	360,233
합계	-	-	-	25,365,332	25,365,332

② 전기말

(단위: 천원)					
내역	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측 정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산:					
현금및현금성자산	9,187,601	-	-	-	9,187,601
매출채권및기타채권	15,520,157	-	-	-	15,520,157
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) 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	4,398,246	3,343	-	-	4,401,589
배당금수익	-	73,099	12,000	-	85,099
외환차익	7,742	789	-	33,926	42,457
외화환산이익	160,782	-	-	223,557	384,339

(단위: 천원)					
내역	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측 정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합계
대손상각비(금융업)	(1,408,166)	-	-	-	(1,408,166)
대손상각비	(110,067)	-	-	-	(110,067)
이자비용	-	-	-	(733,520)	(733,520)
외환차손	(1,612)	(20)	-	(49,541)	(51,173)
외화환산손실	(358)	-	-	(419,250)	(419,608)
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가이익	-	1,533,440	-	-	1,533,440
당기손익- 공정가치측정 금융자산처분이익	-	1,883,443	-	-	1,883,443
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가손실	-	(326,241)	-	-	(326,241)
당기손익- 공정가치측정 금융자산처분손실	-	(394,465)	-	-	(394,465)
손익항목 소계	3,046,567	2,773,388	12,000	(944,828)	4,887,127
기타포괄손익					
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품평가이익	-	-	16,500	-	16,500
합계	3,046,567	2,773,388	28,500	(944,828)	4,903,627

② 전기

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

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기금융상품	24,500,000	9,000	28,574,351	9,000
장단기대여금	18,249,000	8,160,000	28,430,000	1,475,000
대손충당금(장단기대여금)	(1,052,100)	(154,000)	(398,000)	(29,100)
미수수익	580,973	-	1,135,845	-
대손충당금(미수수익)	(8,755)	-	(14,198)	-
보증금	15,000	273,788	10,000	194,119
합계	42,284,118	8,288,788	57,737,998	1,649,019

9. 단기투자자산

당기말과 전기말 현재 단기투자자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	2,790,728	2,198,408

(*) 수익증권 및 지분증권으로 구성되어 있습니다.

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
선급금	15,424	48,875
선급비용	119,931	173,952
합계	135,355	222,827

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
상품	9,423,440	9,406,747
상품평가손실충당금	(131,281)	(161,921)
제품	2,004,713	1,601,141
제품평가손실충당금	(183,027)	(80,937)
반제품	2,247,732	1,832,137
원재료	1,294,550	536,038
저장품	237,701	213,329
미착품	104,197	17,085
기타	29,656	29,657
합계	15,027,681	13,393,276

(2) 당기 중 재고자산의 평가와 관련하여 매출원가에 인식된 금액은 71,450천원(전기 : 198,204천원) 입니다.

12. 매각예정자산

당기말과 전기말 현재 매각예정자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
관계기업 투자주식(*)	3,989,857	-

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

(2) 공정가치 측정

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

13. 장기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
내역		당기말		전기말	
		취득가액	공정가치(장부가액)	취득가액	공정가치(장부가액)
당기손익-공정가치측정금융자산					
지분증권	상장지분증권	2,497,433	2,274,070	2,481,875	2,150,625
	비상장지분증권	4,321,624	7,833,953	2,484,541	5,589,649
채무상품		2,000,186	3,074,184	4,500,183	5,575,674
소 계		8,819,243	13,182,207	9,466,599	13,315,948
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
지분증권	상장지분증권	1,950,000	502,000	1,950,000	485,500
	비상장지분증권(*)	2,334,095	100,381	2,334,095	100,381
소 계		4,284,095	602,381	4,284,095	585,881
합 계		13,103,338	13,784,588	13,750,694	13,901,829

(*) 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)	502,000	12,000	485,500	12,000
(주)동부월드	97,381	-	97,381	-
(주)아미커스와이어리스	3,000	-	3,000	-
AMICUS TECH. WIRELESS	-	-	-	-
합 계	602,381	12,000	585,881	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	6,935,836	19.03	6,467,290
서울투자- HBIC청년창업벤처조합	대한민국	20.00	973,387	20.00	1,101,689
DMW SAN JOSE LLC.	미국	-	-	33.33	4,385,169
HBIC- 위드윈투자조합1호(*2)	대한민국	14.81	385,106	14.81	389,106
UBI- HBIC신기술투자조합2호(*2)	대한민국	13.51	910,406	13.51	772,174
HBIC- NP투자조합1호(*2)	대한민국	1.76	475,941	1.76	485,603
BLUE ONE NYC LLC. (*2)	미국	13.51	4,054,338	13.51	4,941,475
아스테린- 한빛신기술투자조합1호(*2)	대한민국	7.47	488,789	7.47	496,921
합 계			14,223,803		19,039,427

(*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 업무 집행사원으로 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 지분법을 적용하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)						
관계기업명	기초	지분법손익(*1)	자본변동(*2)	배당금	기타(*3)	기말
(주)씨맥스커뮤니케이션즈	6,467,290	675,551	9,795	(216,800)	-	6,935,836
서울투자- HBIC청년창업벤처조합	1,101,689	(128,303)	-	-	-	973,386
DMW SAN JOSE LLC.	4,385,169	(760,969)	365,657	-	(3,989,857)	-
HBIC- 위드윈투자조합1호	389,106	(4,001)	-	-	-	385,105
UBI- HBIC신기술투자조합2호	772,174	(8,519)	146,751	-	-	910,406
HBIC- NP투자조합1호	485,603	(9,661)	-	-	-	475,942
BLUE ONE NYC LLC.	4,941,475	(1,283,876)	-	-	396,740	4,054,339
아스테린- 한빛신기술투자조합1호	496,921	(8,132)	-	-	-	488,789
합 계	19,039,427	(1,527,910)	522,203	(216,800)	(3,593,117)	14,223,803

(*1) 종속기업인 한빛인베스트먼트(주)가 매출 및 매출원가로 인식한 지분법손실 93,464천원을 포함하고 있습니다.

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

(*3) BLUE ONE NYC LLC.에 대한 환율변동효과 및 DMW SAN JOSE LLC.의 매

각예정자산 대체 입니다.

② 전기

(단위: 천원)							
관계기업명	기초	취득(처분)	지분법손익(*1)	자본변동(*2)	배당금	기타(*3)	기말
㈜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 전기 중 피투자회사에 대한 지분법자본변동 및 지분법이익잉여금 변동의 합계금액입니다.

(*3) BLUE ONE NYC LLC.에 대한 환율변동효과 입니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)									
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
㈜씨맥스커뮤니케이션즈	17,666,541	11,998,355	723,219	63,352	8,843,106	3,457,617	3,653,340	-	3,653,340
서울투자-HBIC청년창업벤처조합	4,908,500	6,551	48,116	-	8,221	(641,513)	(641,513)	-	(641,513)
DMW SAN JOSE LLC.	983,637	10,986,461	528	-	-	(5,196)	(2,282,906)	855,637	(1,427,269)
HBIC- 위드원투자조합1호	-	2,700,000	100,535	-	-	(27,004)	(27,004)	-	(27,004)
UBI-HBIC신기술투자조합2호	112,118	6,624,888	-	-	906	(63,250)	(63,040)	1,085,957	1,022,917
HBIC- NP투자조합1호	1,310,677	25,741,835	-	-	15,358	(559,275)	(559,275)	-	(559,275)
BLUE ONE NYC LLC.	5,736,515	160,224,486	2,349,315	133,607,931	12,220,799	(8,367,226)	(8,370,921)	3,052,808	(6,448,401)
아스테란-한빛신기술투자조합1호	345,489	6,200,007	5,500	-	-	(109,155)	(108,805)	-	(108,805)

② 전기말

(단위: 천원)									
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
㈜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- 위드원투자조합1호	-	2,700,000	73,530	-	-	(27,004)	(27,004)	-	(27,004)

(단위: 천원)									
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄 손익	총포괄손익
UBI-HBIC신기술투자조합2호	173,500	5,540,590	-	-	166,240	94,182	94,426	2,447,774	2,542,200
HBIC-IP투자조합1호	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)

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	4,953,415	3,800	-	(206,222)	-	4,750,993
구축물	548,264	30,792	-	(39,594)	34,265	573,727
기계장치	7,501,944	484,576	(1)	(1,042,062)	135,000	7,079,457
차량운반구	113,574	243,681	-	(72,751)	-	284,504
공기구비품	1,182,447	4,787	(188,016)	(467,987)	-	531,231
사무실설비등	29,920	-	-	(17,880)	-	12,040
건설중인자산	174,705	56,163	-	-	(169,265)	61,603
사용권자산	651,006	68,545	(7,231)	(350,578)	-	361,742
합계	25,640,662	892,344	(195,248)	(2,197,074)	-	24,140,684

(*) 건설중인자산의 본계정 대체로 구성되어 있습니다.

② 전기

(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) 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	8,034,372	(3,283,379)	-	4,750,993
구축물	1,007,767	(307,365)	(126,675)	573,727
기계장치	15,997,063	(8,916,456)	(1,150)	7,079,457
차량운반구	627,980	(343,476)	-	284,504
공기구비품	2,879,786	(2,348,555)	-	531,231
사무실설비등	362,936	(350,896)	-	12,040
건설중인자산	61,603	-	-	61,603
사용권자산	611,878	(250,136)	-	361,742
합계	40,068,772	(15,800,263)	(127,825)	24,140,684

② 전기말

(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

(3) 당기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(4) 리스계약

1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	상각	기타(*)	기말
건물	242,227	12,758	(3,731)	(5,834)	(238,942)	6,478
차량운반구	408,779	55,787	(3,501)	(344,743)	238,942	355,264
합 계	651,006	68,545	(7,232)	(350,577)	-	361,742

(*) 기타는 사용권자산 재분류에 따른 내용입니다.

② 전기

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

2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초	증가	감소	이자비용	상환	기말
리스부채	647,992	81,277	(7,525)	12,812	(374,322)	360,234

② 전기

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

3) 당기 중 단기 리스 및 소액자산 리스에서 발생한 비용은 51,916천원입니다.

4) 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금액
1개월 이하	16,300
1개월 초과~3개월 이하	32,704
3개월 초과~1년 이하	144,975
1년 초과~5년 이하	166,255
5년 초과	-
합 계	360,234

5) 연결회사가 리스부채의 상환금액을 포함하여 소액리스료 등 리스와 관련하여 당기 중 인식한 총 현금유출금액은 426,238천원입니다.

16. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
내 역	상표권	회원권	합 계
기초장부금액	1,039	2,143,038	2,144,077
상각	(656)	-	(656)
손상	-	(16,418)	(16,418)
기말장부금액	383	2,126,620	2,127,003

② 전기

(단위: 천원)			
내 역	상표권	회원권	합 계
기초장부금액	1,695	2,143,038	2,144,733
상각	(656)	-	(656)

(단위: 천원)			
내역	상표권	회원권	합계
기말장부금액	1,039	2,143,038	2,144,077

17. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
내역	토지	건물	합계
기초장부금액	11,861,687	4,130,284	15,991,971
취득	-	29,800	29,800
상각	-	(196,436)	(196,436)
기말장부금액	11,861,687	3,963,648	15,825,335

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	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

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

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
당기말			
취득원가	11,861,687	8,024,730	19,886,417
감가상각누계액	-	(4,061,082)	(4,061,082)
기말장부가액	11,861,687	3,963,648	15,825,335
전기말			
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

(3) 투자부동산 관련손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	1,088,446	1,318,297
운영비용	(894,430)	(943,471)
합 계	194,016	374,826

18. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기말	전기말
매입채무(*)	4,959,205	4,586,785
미지급금	1,663,080	2,517,700
미지급비용	327,715	288,369
합 계	6,950,000	7,392,854

(*) 연결회사는 매입채무 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 1,682,163천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

19. 차입금및사채

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

(단위: 천원)			
내역	구분	당기말	전기말
단기차입금	외화(JPY)	9,581,232	9,804,618
	외화(USD)	5,097,650	4,678,400
	원화	30,000	2,350,000
유동성사채	원화	2,500,000	-
사채	원화	-	4,150,000
합계		17,208,882	20,983,018

(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	1.24~1.30	변동금리	JPY	850,000	8,757,040	850,000	8,961,210
	수출입금융	한국수출입은행	0.94	고정금리	JPY	80,000	824,192	80,000	843,408
	운영자금	하나은행	2.04	변동금리	USD	4,300	5,097,650	4,300	4,678,400
소계							14,678,882		14,483,018
원화	운영자금	하나은행	3.28	변동금리	KRW	-	30,000	-	-
	공동투자자금(*)	대표이사	-	고정금리	KRW	-	-	-	2,350,000
소계						-	30,000	-	2,350,000
합계						-	14,708,882	-	16,833,018

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

(3) 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	500,000
사모사채	2014.02.28	2022.09.30	4.83	고정금리	900,000	1,000,000
사모사채	2014.10.13	2022.09.30	-	고정금리	-	1,000,000
사모사채	2019.05.31	2022.09.30	4.83	고정금리	1,100,000	1,650,000
합계					2,500,000	4,150,000

(4) 당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다

음과 같습니다.

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

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
선수금	54,983	246,621
선수수익	1,040,097	1,005,629
예수금	225,463	373,982
연차충당부채	301,446	301,871
합계	1,621,989	1,928,103

21. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	700,000	-	770,000
현재가치할인차금	-	(6,783)	-	(11,968)
영업보증금	40,000	113,000	40,000	113,000
합계	40,000	806,217	40,000	871,032

22. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	7,139,377	7,263,836
사회보장제도 관련 비용(4대보험)	669,490	653,774
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	633,498	582,863
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	226,819	213,387
합 계	8,669,184	8,713,860

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,946,089	3,093,569
사외적립자산의 공정가치	(2,758,322)	(2,710,295)
확정급여부채	187,767	383,274

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채(연차충당부채)	301,446	301,871

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,093,569	2,622,118
당기근무원가	610,447	560,934
이자원가	85,914	73,916
재측정요소	(232,676)	19,083
퇴직급여지급액	(611,165)	(182,482)
기말금액	2,946,089	3,093,569

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	2,710,295	2,235,838
사외적립자산의 이자수익	62,863	51,987
재측정요소	(43,653)	(26,527)
사용자의 기여금	449,617	656,123
퇴직급여지급액	(420,800)	(207,126)
기말금액	2,758,322	2,710,295

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	610,447	560,934
이자원가	85,914	73,916
사외적립자산의 이자수익	(62,863)	(51,987)
합 계	633,498	582,863

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	2,758,322	2,710,295

(8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기말 할인율	2.90 ~ 3.39%	2.00 ~ 2.54%
미래임금상승률	3.20 ~ 3.62%	3.60 ~ 4.76%

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무		
- 인구통계적 가정	-	-
- 재무적 가정	222,213	(145,547)
- 경험 조정	10,463	126,464
소 계	232,676	(19,083)
사외적립자산	(43,653)	(26,527)
합 계	189,023	(45,610)

(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)	(193,021)	222,866
미래임금상승률	확정급여채무의 증가(감소)	223,515	(197,055)

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	297,980
1년~3년 미만	845,420
3년~6년 미만	421,158
6년~10년 미만	493,440
10년 이상	888,091
합 계	2,946,089

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.25년 ~ 7.26년이며, 상기 퇴직급여 지급액의 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, 2,297,970주 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	(1,370,588)	(1,357,406)
기타자본조정	(494,193)	(494,193)
합계	(1,864,781)	(1,851,599)

(4) 당기말과 전기말 현재 연결기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
지분법순자본변동	519,183	205,761
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품평가손익	(3,828,032)	(3,840,902)
해외사업환산손익	(114,736)	(379,469)

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
합계	(3,423,585)	(4,014,610)

(5) 당기말과 전기말 현재 연결이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
법정적립금	1,752,523	1,654,553
임의적립금	7,081,880	7,081,880
미처분이익잉여금	74,092,914	74,121,723
합계	82,927,317	82,858,156

24. 배당금

연결회사가 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	당기		전기	
	지배기업 소유주	비지배주주	지배기업 소유주	비지배주주
보통주	1,469,555	486,513	489,853	501,525

25. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 기본주당이익

(단위: 원)		
내역	당기	전기
지배주주보통주순이익(손실)	1,409,392,707	15,996,357,510
가중평균유통보통주식수	2,057,008주	2,057,380주
주당이익(손실)	685	7,775

2) 가중평균유통보통주식수 계산 내역

① 당기

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

(*) 가중평균유통보통주식수 = 750,807,850 / 365

② 전기

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

(*) 가중평균유통보통주식수 = 753,001,080 / 366

(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	1,098,215	5,415,669
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(696,680)	(13,668)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	208,892	64,446
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 효과	(191,738)	19,758
법인세비용	418,689	5,486,205

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,142,967	23,790,959
적용세율	22% _{11%}	24.2% _{22%_{11%}}
적용세율에 따른 세부담액	669,453	5,295,412
조정사항		
세무상 공제(과세)되지 않는 비용(수익)의 법인세 효과	(151,887)	(593,131)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	76,132	(27,377)
법인세환급액	(673,838)	-
세액공제	(133,366)	(461,119)
종속기업 등의 순자산변동에 대한 이연법인세 인식	(195,138)	30,109
기타(세율차이 등)	827,333	1,242,311
법인세비용	418,689	5,486,205
평균유효세율	13.32%	23.06%

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이연법인세:		
- 지분법자본변동	(145,015)	(14,195)
- 재측정요소	(41,585)	10,034
- 기타포괄손익- 공정가치측정지분상품평가손익	(3,630)	23,870
- 지분법이익잉여금	(1,508)	49
자본에 직접 반영된 법인세효과	(191,738)	19,758

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본항목반영	기말금액
퇴직급여충당금	342,989	9,098	(20,525)	331,562
퇴직보험예치금	(342,989)	(14,789)	5,691	(352,087)
대손충당금	17,642	2,038	-	19,680
감가상각비	151,940	(80,405)	-	71,535
미수수익	(40,276)	4,530	-	(35,746)

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본항목반영	기말금액
재고자산평가손실	50,419	15,615	-	66,034
재평가차액	(2,654,388)	-	-	(2,654,388)
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품평가손실	448,036	-	(3,630)	444,406
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가이익	(887)	(4,556)	-	(5,443)
이자비용	5,410	(2,795)	-	2,615
수입임대료	(5,410)	2,795	-	(2,615)
연차총당부채	33,585	333	-	33,918
무형자산손상차손	20,593	3,612	-	24,205
선수수익	1,314	(639)	-	675
국고보조금	19,527	(1,771)	-	17,756
일시상각총당금	(19,527)	1,771	-	(17,756)
차량감가상각비	2,208	(2,208)	-	-
리스	215	71	-	286
관계기업 및 종속기업투자	(4,398,378)	50,146	(173,274)	(4,521,506)
합 계	(6,367,977)	(17,154)	(191,738)	(6,576,869)

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본항목반영	기말금액
퇴직급여충당금	261,015	68,594	13,380	342,989
퇴직보험예치금	(261,015)	(85,627)	3,653	(342,989)
대손충당금	150,726	(133,084)	-	17,642
감가상각비	152,635	(695)	-	151,940
미수수익	(769)	(39,507)	-	(40,276)
재고자산평가손실	18,464	31,955	-	50,419
재평가차액	(3,179,166)	524,778	-	(2,654,388)
기타포괄손익- 공정가치측정 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)
연차총당부채	29,995	3,590	-	33,585
무형자산손상차손	20,593	-	-	20,593
선수수익	1,307	7	-	1,314
국고보조금	20,779	(1,252)	-	19,527
일시상각총당금	(20,779)	1,252	-	(19,527)
차량감가상각비	1,405	803	-	2,208

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본항목반영	기말금액
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)

27. 매출액과 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
비금융업		
제품매출	37,493,096	28,438,970
상품매출	33,928,965	29,586,129
임대매출	1,088,446	1,318,297
기타매출	550,861	462,607
소 계	73,061,368	59,806,003
금융업		
이자수익	2,499,971	3,149,153
배당금수익	52,156	69,890
지분법이익	-	94,941
당기손익- 공정가치측정금융자산처분이익	1,883,443	2,244,744
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	1,512,348	2,700,786
기타매출	673,844	301,376
소 계	6,621,762	8,560,890
합 계	79,683,130	68,366,893

(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 회계적

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건
	으로 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	36,169,741	27,107,194
상품매출원가	25,445,138	22,072,826
임대매출원가	894,430	943,471
기타매출원가	383,105	338,506
소 계	62,892,414	50,461,997
금융업		
대손상각비	1,408,166	126,009
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	394,465	47,856
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	314,017	956,450
지분법손실	93,464	15,645
기타매출원가	101,900	114,373
소 계	2,312,012	1,260,333
합 계	65,204,426	51,722,330

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
급여	4,372,811	4,815,028
퇴직급여	592,668	561,172
복리후생비	609,399	561,764

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
여비교통비	216,366	199,617
대손상각비(대손충당금환입)	110,067	(319)
운반비	895,068	742,711
세금과공과	161,342	159,018
소모품비	44,415	62,489
접대비	462,434	398,406
보험료	69,394	71,896
감가상각비	861,718	1,063,544
무형자산상각비	656	656
지급수수료	503,041	489,510
판매수수료	2,027,058	1,756,660
교육훈련비	10,830	8,251
기타의판매관리비	348,727	329,837
합계	11,285,994	11,220,240

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	25,445,138	-	25,445,138
상품 이외의 재고자산 변동	201,942	-	201,942
원.부재료의 사용액	25,361,940	-	25,361,940
금융업매출원가	2,312,012	-	2,312,012
급여	2,755,989	4,372,811	7,128,800
퇴직급여	267,649	592,668	860,317
복리후생비	578,430	609,399	1,187,829
감가상각비	1,335,355	861,718	2,197,073
투자부동산감가상각비	196,436	-	196,436

(단위: 천원)			
구 분	매출원가	판매비와관리비	성격별비용
수수료	-	2,027,058	2,027,058
외주가공비	4,866,325	-	4,866,325
기타비용	1,883,210	2,822,340	4,705,550
합 계	65,204,426	11,285,994	76,490,420

(2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	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
합 계	51,722,330	11,220,239	62,942,569

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	35,300	22,876
수입수수료	120,000	-
매각예정자산처분이익	-	19,520,657

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스해지이익	294	185
잡이익	282,509	32,881
합 계	438,103	19,576,599

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	249	3
무형자산손상차손	16,418	-
기부금	1,000	-
잡손실	201,658	1,698
합 계	219,325	1,701

31. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
이자수익	1,901,618	1,711,889
배당금수익	32,943	34,165
외환차익	42,457	216,195
외화환산이익	384,339	459,402
당기손익- 공정가치측정 지분상품평가이익	21,092	-
합 계	2,382,449	2,421,651

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
이자비용	733,520	998,973

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
외환차손	51,173	98,277
외화환산손실	419,608	196,304
당기손익-공정가치측정 지분상품평가손실	12,224	13,431
합계	1,216,525	1,306,985

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)		
구분	당기말	전기말
유동자산:		
현금및현금성자산(*1)	10,096,188	9,184,556
매출채권	15,529,360	15,073,401
기타채권	1,293,915	446,756
기타금융자산	42,284,118	57,737,998
소계	69,203,581	82,442,711
비유동자산:		

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타금융자산	8,288,788	1,649,019
장기투자자산(*2)	3,074,184	5,575,674
소 계	11,362,972	7,224,693
합 계	80,566,553	89,667,404

(*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)	109,922	(608)

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, 이들로 부터 손실은 발생하지 않았습니다. 고객에 대한 신용위험 검토 시, 고객의 지리적인 위치, 산업, 신용, 연령, 성숙도, 이전의 재무적 어려움 등의 특성에 따라 분류하고 있

습니다.

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	5,283,029	5,109,465
의료기기도매업 고객	10,707,608	10,319,877
합 계	15,990,637	15,429,342

기대신용손실 평가

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

채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'은 지역, 고객관계가 형성된 기간 및 매입된 상품의 유형 등과 같은 공통적인 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 충당금	신용손상 여부
만기미도래	0.092%	4,904,793	4,493	NO
3개월 미만	2.601%	177,876	4,626	NO
3개월 이상 6개월 미만	6.982%	72,071	5,032	NO
24개월 이상	100%	124,149	124,149	YES
기타손상채권	100%	4,140	4,140	YES

(단위: 천원)				
구 분	가중평균 채무불이행률(*)	총 장부금액	손실 총당금	신용손상 여부
합 계		5,283,029	142,440	

(*) 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	0.041%	9,447,821	6,811	NO
3개월 미만	0.816%	938,974	72,207	NO
3개월 이상 6개월 미만	2.910%	109,210	33,286	NO
6개월 이상 9개월 미만	7.429%	115,464	113,652	NO
9개월 이상 12개월 미만	30.649%	5,408	2,152	NO
12개월이상 15개월 미만	44.788%	7	5	NO
기타 손상채권	100.000%	90,724	90,724	YES
소 계		10,707,608	318,837	

(*) 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 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	NO
3개월 미만	1.844%	648,349	11,956	NO
3개월 이상 6개월 미만	6.918%	31,846	2,203	NO
6개월 이상 9개월 미만	20.617%	20,803	4,289	NO
기타 손상채권	100%	200,678	200,678	YES
합 계		10,319,877	229,870	

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

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금 변동

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초잔액	355,941	1,978	1,022,310	2,267
대손상각비	161,047	-	65,884	-
대손충당금환입	(50,980)	(145)	(66,203)	(289)
제각	(4,731)	-	(666,050)	-
기말잔액	461,277	1,833	355,941	1,978

② 현금및현금성자산

연결회사는 당기말 현재 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 10,096,188천원(전기: 9,184,556천원)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)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6 - 12개월	1년 초과
비파생금융부채					
매입채무및기타채무	6,950,000	6,950,000	6,928,410	21,590	-
차입금및사채	17,208,882	17,369,731	14,780,723	2,530,436	58,572
기타금융부채	846,217	853,000	-	40,000	813,000
리스부채	360,234	366,885	102,440	93,540	170,905
합 계	25,365,333	25,539,616	21,811,573	2,685,566	1,042,477

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	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

(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	2,790,363	4,393	5,689	2,800,445
부채	(5,255,426)	(9,581,232)	-	(14,836,658)
순자산(부채)	(2,465,063)	(9,576,839)	5,689	(12,036,213)

ii) 전기말

(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(부채)	(3,458,117)	(9,802,310)	5,099	(13,255,328)

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

② 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

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

③ 위험관리

보고기간말 현재 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)				
구 분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
USD	(24,651)	24,651	(34,581)	34,581
JPY	(95,768)	95,768	(98,023)	98,023
CNY	57	(57)	51	(51)
합 계	(120,362)	120,362	(132,553)	132,553

(4) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
사채	2,500,000	4,150,000
단기차입금	824,192	2,350,000
소 계	3,324,192	6,500,000
변동이자율		
단기차입금	13,884,690	14,483,018
합 계	17,208,882	20,983,018

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 현재 이자율이 10베이시스포인트 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	(13,885)	13,885	(13,885)	13,885
전기말				
변동이자율 금융상품	(14,483)	14,483	(14,483)	14,483

(5) 공정가치 위험

① 공정가치와 장부금액

연결회사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

i) 당기말

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
당기손익- 공정가치측정금융자산	15,972,935	15,972,935	-	-
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품	602,381	-	602,381	-
소 계	16,575,316	15,972,935	602,381	-
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	10,099,450	-	-	10,099,450
매출채권및기타채권	16,823,275	-	-	16,823,275
기타금융자산	50,572,906	-	-	50,572,906
소 계	77,495,631	-	-	77,495,631
합 계	94,070,947	15,972,935	602,381	77,495,631
금융부채:				
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	6,950,000	-	-	6,950,000
차입금및사채	17,208,882	-	-	17,208,882
기타금융부채	846,217	-	-	846,217
리스부채	360,234	-	-	360,234
합 계	25,365,333	-	-	25,365,333

ii) 전기말

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가
당기손익- 공정가치측정금융자산	15,514,356	15,514,356	-	-
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품	585,881	-	585,881	-
소 계	16,100,237	15,514,356	585,881	-
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	9,187,601	-	-	9,187,601
매출채권및기타채권	15,520,157	-	-	15,520,157
기타금융자산	59,387,018	-	-	59,387,018
소 계	84,094,776	-	-	84,094,776
합 계	100,195,013	15,514,356	585,881	84,094,776
금융부채:				
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	7,392,854	-	-	7,392,854
차입금및사채	20,983,018	-	-	20,983,018
기타금융부채	911,032	-	-	911,032
리스부채	647,992	-	-	647,992
합 계	29,934,896	-	-	29,934,896

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)	2,056,260	2,208,538	8,774,099	13,038,897
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품(*1)	502,000	-	97,381	599,381
합 계	2,558,260	2,208,538	8,871,480	13,638,278
전기말:				

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3(*2)	합 계
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
합 계	2,737,193	2,097,340	11,140,479	15,975,012

(*1) 비상장지분증권 중 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타내어 원가를 공정가치의 적절한 추정치로 측정한 금액(당기말: 2,937,038천원, 전기말: 125,224천원)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	Strip & Bootstrapping, 이항모형	- 직전 1년 영업일 변동성: 22.00%~ 51.10% - YTM: 17.66%~ 22.23% - 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: 2.56%~ 25.53% (2026년 이후 0%) - 위험조정할인율: 11.84%~ 17.54% - 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	11,043,098	97,381
처분	(805,876)	-
당기손익에 포함된 손익	337,862	-
수준 3에서 이동(*)	(1,800,985)	-
기말잔액	8,774,099	97,381

(*) 수준 3에서 이동

i) 전기말 현재 수준3으로 분류했던 (주)디알텍과 (주)바이오로그디바이스의 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.

ii) 전기말 현재 수준3으로 분류했던 크로넥스(주)의 전환상환우선주는 당기 중 일부가 처분되었고, 일부는 전환권을 행사하여 보통주식을 부여받았습니다. 해당 보통주식은 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산에 대한 투입변수를 사용한 평가기법을 사용하였으므로 공정가치 서열체계 수준2로 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	34,844,419	43,929,962
자본총계	135,439,018	133,393,420
부채비율	25.73%	32.93%

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	1,100,000	-
하나카드	법인카드사용	KRW	210,000	37,232
삼성카드	법인카드사용	KRW	100,000	1,487
우리카드	법인카드사용	KRW	100,000	34,770
신한카드	법인카드사용	KRW	106,000	-
한국수출입은행	단기포괄수출금융	JPY	80,000	80,000
신한은행	기업운전한도대출	KRW	1,000,000	-
합 계		KRW	2,616,000	73,489
		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

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	내용	당기	전기
관계기업	(주)씨맥스커뮤니케이션	배당금수령	216,800	1,842,800
	서울투자- HBIC청년창업벤처조합	금융매출	24,058	36,525
	HBIC- 위드윈투자조합1호	금융매출	16,200	16,200
		금융매출	30,922	31,892

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	내용	당기	전기
	UBI- HBIC신기술조합2호	분배금	-	65,000
	HBIC- NP투자조합	금융매출	78,620	78,620
	아스테란- 한빛 신기술투자조합1호	금융매출	27,295	3,739
기타특수관계자	(주)대륜(*)	대손충당금환입	-	22,879

(*) 전기 중 특수관계자 범위에서 제외되기 이전까지의 거래입니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	채권	채무
		미수금	선수금
관계기업	서울투자- HBIC청년창업벤처조합	24,058	-
	HBIC- 위드원투자조합1호	59,740	-
	HBIC- NP투자조합1호	-	40,236
합 계		83,798	40,236

② 전기말

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	채권	채무
		미수금	선수금
관계기업	서울투자- HBIC청년창업벤처조합	36,525	-
	HBIC- 위드원투자조합1호	43,540	-
	HBIC- NP투자조합1호	-	40,236
합 계		80,065	40,236

(4) 주요 경영진과의 거래

① 주요 경영진에 대한 차입금

당기말 현재 연결회사는 대표이사 등으로부터 회사채 1,200,000천원의 자금을 조달 하였습니다. 당기 중 동 차입금 및 사채의 이자비용은 452,951천원입니다.

전기말 현재 연결회사는 대표이사 등으로부터 단기차입금 2,350,000천원, 회사채 2,

850,000천원의 자금을 조달하였습니다. 전기 중 동 차입금 및 사채의 이자비용은 617,717천원입니다.

② 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	1,420,762	1,350,256
퇴직급여	307,466	267,869
합 계	1,728,228	1,618,125

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	사채	리스부채	미지급배당금
기초금액	16,833,018	4,150,000	647,992	-
재무현금흐름에서 생기는 변동	(2,320,000)	(1,650,000)	(361,590)	(1,466,218)
환율변동효과	195,864	-	-	-
이익잉여금의 감소	-	-	-	1,466,218
기타	-	-	73,831	-
기말금액	14,708,882	2,500,000	360,233	-

② 전기

(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

(단위: 천원)					
구 분	계정 과목				
	단기차입금	장기차입금	사채	리스부채	미지급배당금
기타	2,350,000	(2,350,000)	-	-	-
기말금액	16,833,018	-	4,150,000	647,992	-

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수		1	1	1	1	2	3	-	-	-	-	-	-	4	5
투입 시간	분·반기검토	3	2	88	23	160	240	-	-	-	-	-	-	251	265
	감사	15	8	210	20	429	642	-	-	-	-	-	-	654	670
	합계	18	10	298	43	589	882	-	-	-	-	-	-	905	935

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.11.15				1 일
	주요내용	- 중요한 왜곡표시 위험의 식별 및 평가 - 평가된 위험에 대응하기 위한 전반적인 대응 설계				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주	
	2021.08.02~2021.08.06	6 일	3 명	1 명		반기 별도 및 연결재무제표에 대한 검토업무
	2021.11.15~2021.11.17	3 일	3 명	1 명		통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31				1 일
	실사(입회)장소	양산공장, 광양상품창고				
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품, 반제품				
	실사(입회)시기	2021.12.31/2022.01.04				1 일

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

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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