

주식회사 원림과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 56 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 55 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서	1
II.	(첨부)연결재무제표	
	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 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 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.

연결재무제표에 대한 주석26에서 공시한 바와 같이, 수익은 연결회사의 주요 성과지표이고 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, 허위 진술 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 박중엽입니다.

서울시 강남구 테헤란로 88길 14

한 울 회 계 법 인

대표이사 신성섭

2024년 3월 20일

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 56 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 55기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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

제56(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제55(전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 원림과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제56(당)기말	제55(전)기말
자 산		
I. 유동자산	99,385,495,353	78,165,685,356
현금및현금성자산(주7,31)	13,431,033,629	8,273,953,150
매출채권및기타채권(주6,7,31,34)	17,511,479,646	15,427,025,417
기타금융자산(주7,8,31)	51,941,569,950	38,014,343,639
단기투자자산(주7,9,31)	2,318,479,268	1,421,075,400
기타유동자산(주10)	106,762,367	152,007,488
재고자산(주11)	13,997,075,713	14,689,291,583
당기법인세자산(주25)	79,094,780	187,988,679
II. 비유동자산	75,583,983,471	91,766,141,129
기타금융자산(주7,8,31)	1,970,624,425	18,493,408,446
장기투자자산(주7,12,31)	20,345,631,945	16,177,618,261
관계기업투자(주13)	13,726,887,402	15,911,928,541
유형자산(주14,18)	26,111,406,293	27,344,545,598
무형자산(주15)	2,127,620,049	2,127,620,049
투자부동산(주16,18)	10,869,757,545	11,056,470,181
이연법인세자산(주25)	312,681,273	341,577,686
확정급여자산(주21)	119,374,539	312,972,367
자 산 총 계	174,969,478,824	169,931,826,485
부 채		
I. 유동부채	15,814,014,566	18,918,952,101
매입채무및기타채무(주7,17,31)	8,010,026,813	7,004,910,060
단기차입금및사채(주7,18,31,33,34,35)	5,633,103,000	7,986,187,700
유동리스부채(주7,14,31,35)	92,416,565	151,108,492
기타금융부채(주7,20,31)	54,753,520	44,753,520
기타유동부채(주19,34)	1,340,677,334	2,895,593,185
미지급법인세(주25)	683,037,334	836,399,144
II. 비유동부채	7,238,282,485	7,083,616,369
장기차입금및사채(주7,18,31,34,35)	2,200,000,000	2,200,000,000
기타금융부채(주7,20,31)	874,659,104	818,948,537
비유동리스부채(주7,14,31,35)	200,315,142	42,565,534
확정급여부채(주21)	-	-
이연법인세부채(주25)	3,963,308,239	4,022,102,298
부 채 총 계	23,052,297,051	26,002,568,470
자 본		
I. 지배기업주주 지분	120,426,759,850	113,666,507,631
자본금(주22)	11,489,850,000	11,489,850,000
연결자본잉여금(주22)	18,330,504,143	17,671,973,167
연결자본조정(주22)	(1,964,780,546)	(1,864,780,546)
연결기타포괄손익누계액(주22)	(3,641,239,089)	(3,559,503,733)
연결이익잉여금(주22)	96,212,425,342	89,928,968,743

과목	제56(당)기말		제55(전)기말	
II. 비지배주주 지분		31,490,421,923		30,262,750,384
자 본 총 계		151,917,181,773		143,929,258,015
부채및자본총계		174,969,478,824		169,931,826,485

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제56(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제55(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 원림과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제56(당)기	제55(전)기
I. 매출액(주5,26,34)	84,421,858,608	81,927,170,601
II. 매출원가(주26,28)	66,188,329,646	66,244,220,644
III. 매출총이익	18,233,528,962	15,682,949,957
IV. 판매비와관리비(주27,28)	13,167,125,545	12,282,012,457
V. 영업이익	5,066,403,417	3,400,937,500
VI. 영업외손익	6,670,156,302	4,290,996,002
1. 기타수익(주29)	1,260,287,937	2,056,216,753
2. 기타비용(주29)	(109,526,642)	(98,560,176)
3. 금융수익(주7,30)	5,771,526,708	2,830,792,199
4. 금융비용(주7,30)	(274,875,991)	(448,915,220)
5. 지분법이익(손실)(주13)	22,744,290	(48,537,554)
VII. 법인세비용차감전순이익	11,736,559,719	7,691,933,502
VIII. 법인세비용(수익)(주25)	1,647,501,317	(1,527,286,977)
IX. 당기순이익	10,089,058,402	9,219,220,479
X. 기타포괄손익	(729,719,144)	286,752,203
1. 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(228,111,998)	256,883,330
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익(주7,12)	188,000,000	(115,000,000)
확정급여제도의 재측정요소	(475,395,391)	433,376,011
지분법이익잉여금변동	(278,778)	10,106,432
기타포괄손익법인세효과	59,562,171	(71,599,113)
2. 후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목	(501,607,146)	29,868,873
지분법자본변동	(686,407,696)	(244,015,944)
해외사업환산손익	40,184,620	179,859,477
기타포괄손익법인세효과	144,615,930	94,025,340
XI. 총포괄이익	9,359,339,258	9,505,972,682
당기순이익의 귀속	10,089,058,402	9,219,220,479
지배기업 소유주 지분	7,357,156,549	7,199,354,365
비지배주주지분	2,731,901,853	2,019,866,114
총포괄이익의 귀속	9,359,339,258	9,505,972,682
지배기업 소유주 지분	6,921,611,743	7,379,940,882
비지배주주지분	2,437,727,515	2,126,031,800
XII. 주당이익(주24)		
기본주당이익	3,577	3,500

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 자본 변동표

제56(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제55(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 원림과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업주주 지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	지배기업주주 지분 합계		
2022.01.01.(전기초)	11,489,850,000	17,671,973,167	(1,864,780,546)	(3,423,585,052)	82,927,316,680	106,800,774,249	28,638,243,584	135,439,017,833
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	7,199,354,365	7,199,354,365	2,019,866,114	9,219,220,479
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	307,955,156	307,955,156	30,078,132	338,033,288
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(89,700,000)	-	(89,700,000)	-	(89,700,000)
지분법자본변동	-	-	-	(226,078,158)	-	(226,078,158)	76,087,554	(149,990,604)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	8,550,042	8,550,042	-	8,550,042
해외사업환산손익	-	-	-	179,859,477	-	179,859,477	-	179,859,477
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
현금배당(주23)	-	-	-	-	(514,207,500)	(514,207,500)	(501,525,000)	(1,015,732,500)
2022.12.31.(전기말)	11,489,850,000	17,671,973,167	(1,864,780,546)	(3,559,503,733)	89,928,968,743	113,666,507,631	30,262,750,384	143,929,258,015
2023.01.01.(당기초)	11,489,850,000	17,671,973,167	(1,864,780,546)	(3,559,503,733)	89,928,968,743	113,666,507,631	30,262,750,384	143,929,258,015
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	7,357,156,549	7,357,156,549	2,731,901,853	10,089,058,402
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(353,561,720)	(353,561,720)	(22,476,034)	(376,037,754)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	148,173,486	-	148,173,486	-	148,173,486
지분법자본변동	-	-	-	(270,093,462)	-	(270,093,462)	(271,698,304)	(541,791,766)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(247,730)	(247,730)	-	(247,730)
해외사업환산손익	-	-	-	40,184,620	-	40,184,620	-	40,184,620
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
현금배당(주23)	-	-	-	-	(719,890,500)	(719,890,500)	(501,525,000)	(1,221,415,500)
종속기업투자의 추가취득	-	364,344,603	-	-	-	364,344,603	(414,344,603)	(50,000,000)
종속기업의 자기주식취득	-	294,186,373	(100,000,000)	-	-	194,186,373	(294,186,373)	(100,000,000)
2023.12.31.(당기말)	11,489,850,000	18,330,504,143	(1,964,780,546)	(3,641,239,089)	96,212,425,342	120,426,759,850	31,490,421,923	151,917,181,773

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제56(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제55(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 원림과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제56(당)기	제55(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	8,483,222,961	7,778,786,830
1. 당기순이익	10,089,058,402	9,219,220,479
2. 비용(수익) 조정사항	(3,375,508,849)	(5,780,858,946)
법인세비용(수익)	1,647,501,317	(1,527,286,977)
대손상각비	133,920,423	42,958,313
대손상각비(금융업)	2,765,878,944	9,033,187
이자비용	226,387,291	263,701,477
외화환산손실	15,926,322	29,040,573
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,183,424,729	1,370,393,868
감가상각비	1,933,447,551	2,051,970,146
투자부동산감가상각비	140,281,726	169,241,840
유형자산처분손실	8,000	-
무형자산상각비	-	382,751
무형자산처분손실	-	9,272,727
관계기업투자손상차손	385,104,979	-
퇴직급여	435,341,765	600,495,408
이자수익	(5,451,454,953)	(4,716,898,695)
배당금수익	(89,725,000)	(72,951,063)
외화환산이익	(267,504,453)	(744,716,564)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(5,221,725,801)	(1,665,912,673)
유형자산처분이익	(2,536,601)	-
투자부동산처분이익	(1,089,287,650)	-
지분법손익	(120,149,283)	53,414,901
리스해지이익	(348,155)	-
매각예정자산처분이익	-	(1,652,998,165)
3. 영업자산 부채의 변동	(619,178,602)	1,564,374,728
매출채권의 감소(증가)	(2,516,899,293)	386,389,036
미수금의 감소(증가)	277,847,887	963,783,088
미수수익의 감소(증가)	(59,672,311)	1,315,068
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소(증가)	(1,859,116,480)	161,036,402
단기대여금의 감소(증가)	2,000,000,000	4,200,000,000
선급금의 감소(증가)	66,436,427	(63,901,136)
선급비용의 감소(증가)	(19,201,797)	45,504,314
재고자산의 감소(증가)	692,215,870	338,388,979
장기대여금의 감소(증가)	-	(4,600,000,000)
관계기업투자주식의 감소(증가)	1,001,758,691	(1,200,000,000)
보증금의 감소(증가)	(135,184,449)	(62,600,908)
매입채무의 증가(감소)	700,554,370	(44,267,139)
미지급금의 증가(감소)	35,829,946	(8,787,790)
미지급비용의 증가(감소)	307,514,956	117,873,068
임대보증금의 증가(감소)	150,000,000	(50,000,000)

과목	제56(당)기	제55(전)기
영업보증금의 증가(감소)	(100,000,000)	-
선수금의 증가(감소)	(17,650,000)	8,254,766
선수수익의 증가(감소)	(347,057,165)	1,913,381,851
예수금의 증가(감소)	(108,427,284)	120,807,091
연차총당부채의 증가(감소)	29,011,358	5,056,646
퇴직금의 지급	(477,180,160)	(354,177,986)
사외적립자산의 감소(증가)	(239,959,168)	(313,680,622)
4. 이자의 수취	3,970,610,405	3,880,542,151
5. 이자의 지급	(424,280,813)	(354,426,805)
6. 배당금의 수령	360,211,191	297,847,729
7. 법인세의 납부	(1,517,688,773)	(1,047,912,506)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	490,112,828	(1,793,665,672)
단기금융상품의 증가	(52,061,293,156)	(35,905,616,442)
단기금융상품의 감소	50,231,051,719	37,654,260,276
단기대여금의 증가	(3,700,000,000)	(3,082,000,000)
단기대여금의 감소	309,213,465	1,626,000,000
장기대여금의 증가	-	(5,800,000,000)
장기대여금의 감소	3,860,325,600	241,395,881
유형자산의 취득	(308,719,200)	(509,686,516)
유형자산의 처분	9,253,500	-
정부보증금의 수령	-	45,510,000
무형자산의 취득	-	(183,000,000)
무형자산의 처분	-	172,727,273
투자부동산의 취득	(48,700,000)	(10,238,000)
투자부동산의 처분	1,178,480,900	-
장기금융상품의 감소	500,000	-
장기투자자산의 취득	-	(1,003,994,063)
장기투자자산의 처분	1,020,000,000	99,167
관계기업투자의 취득	-	(494,452,208)
관계기업투자의 처분	-	300,000,000
매각예정자산의 감소	-	5,155,328,960
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(3,811,545,753)	(7,812,403,608)
단기차입금의 순차입	(2,135,123,200)	(6,138,307,900)
사채의 상환	-	(300,000,000)
리스부채의 상환	(305,007,053)	(358,363,208)
배당금의 지급	(1,221,415,500)	(1,015,732,500)
중속기업투자의 추가취득	(50,000,000)	-
자기주식의 취득	(100,000,000)	-
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(비배)	5,161,790,036	(1,827,282,450)
V. 기초의 현금및현금성자산	8,273,953,150	10,099,450,358
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(4,709,557)	1,785,242
VII. 기말의 현금및현금성자산	13,431,033,629	8,273,953,150

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 56(당)기 2023년 12월 31일 현재

제 55(전)기 2022년 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. 2023년 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 2023년 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	93.66%
투데이홀딩스(주)(*2)	대한민국	증권 투자업	12월 31일	82.95%
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 현황은 당기말과 같습니다. 당기 중 (주)스타바이오의 자기주식 취득 및 투데이홀딩스(주)의 주식취득으로 인해 지분율이 변동하였으며, 전기말 (주)스

타바이오에 대한 지분율은 92.49% 투데이홀딩스(주)에 대한 지분율은 77.32%입니다.

(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	29,216,543	26,628,578	9,005,792	48,000
비유동자산	33,254,638	1,737,013	4,392,562	3,894,091
유동부채	1,139,941	3,052,138	3,388,527	232,142
비유동부채	439,772	76,050	2,655,211	2,302,101
순자산	60,891,468	25,237,403	7,354,617	1,407,848
비지배지분의 장부금액	28,622,183	1,655,006	1,213,233	-
매출	11,881,379	26,105,372	-	-
당기순이익	3,972,754	1,140,383	2,453,390	(549,925)
총포괄이익	3,834,887	1,059,135	2,453,390	(509,740)
비지배지분에 배분된 당기순이익	2,092,216	83,354	556,332	-
영업활동현금흐름	4,072,460	1,715,642	305,768	(23,414)
투자활동현금흐름	(14,751)	(1,198,977)	1,557,872	-
비지배지분 배당 지급을 제외한 재무활동 현금흐름	(686,007)	(822,937)	(707,090)	-
비지배지분에 지급한 배당금	(471,500)	(30,025)	-	-
현금및현금성자산의 순증감	2,900,202	(336,297)	1,156,551	(23,414)

(*) 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	17,791,509	25,234,270	3,721,858	58,398
비유동자산	43,819,933	1,761,265	7,424,821	4,271,892
유동부채	3,065,134	2,211,643	4,036,213	150,058

(단위: 천원)				
구 분	한빛인베스트먼트(주)	(주)스타바이오	투데이홀딩스(주)(*)	WL HOLDINGS USA LLC.
비유동부채	489,727	105,623	2,209,239	2,262,644
순자산	58,056,581	24,678,269	4,901,227	1,917,588
비지배지분의 장부금액	27,295,641	1,895,863	1,071,246	-
매출	8,358,139	24,534,966	-	-
당기순이익	4,048,020	925,746	184,053	(680,692)
총포괄이익	4,250,992	1,033,797	184,053	(500,833)
비지배지분에 배분된 당기순이익	1,908,641	69,489	41,736	-
영업활동현금흐름	4,157,057	3,952,050	138,761	(31,099)
투자활동현금흐름	(1,078,579)	(3,314,877)	(8,058,612)	(494,452)
비지배지분 배당 지급을 제외한 재무활동 현금흐름	(722,499)	(757,327)	3,700,000	513,770
비지배지분에 지급한 배당금	(471,500)	(30,025)	-	-
현금및현금성자산의 순증감	1,884,479	(150,179)	(4,219,851)	(11,781)

(*) 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 2024년 3월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일자 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 경제환경의 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.(16): 수익의 인식
- 주석13: 관계기업투자
- 주석16: 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.

- 주석21: 종업원급여 - 주요 보험수리적 가정
- 주석25: 법인세비용 - 이연법인세자산의 인식
- 주석31: 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 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 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.

- 주석31: 금융위험관리

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2023년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결회사는 당기 및 비교 표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정

책을 적용하고 있습니다

(1) 연결회사가 적용한 제·개정 기준서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 중요한 회계정책 공시
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 리픽싱 조건 금융부채 공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류'(개정): 회계추정치 정의
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙 추가
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정): 기준서 제1104호 '보험계약' 대체

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같으며, 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 가상자산 공시
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시'(개정): 공급자금융약정 정보 공시
- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정): 판매후리스에서 생기는 리스부채

4. 중요한 회계정책

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 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, 잉가매수차익이 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 지배합니

다. 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 당기순이익 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 취소불가능한 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 취소불가능한 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, 연체정보와 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 상각후원가측정금융자산 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 경영

진이 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 유의적이라면, 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 대해

서는 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 환입합니다. 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 직전

에 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 당기손익인식 금융부채와 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 적용하여 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. 납부해야 할 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 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급되거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 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 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

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

습니다. 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 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

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

산합니다.

(18) 법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 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 결제

할 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. 최고경영의사결정자는 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	46,061,422	246,597	1,570,217	128,947	1,556,974	2,366,294
의료기기도매업	26,105,372	1,113,842	380,137	13,804	514,542	1,140,383
금융투자업	11,881,380	3,895,823	1,252,094	339,202	224,516	5,876,219
임대업	1,466,965	529,776	-	-	164,518	529,776
소 계	85,515,139	5,786,038	3,202,448	481,953	2,460,550	9,912,672

(단위: 천원)						
구 분	매출액	영업이익	이자수익	이자비용	감가상각비(※)	당기손익
연결조정 등	(1,093,280)	(719,635)	(241,631)	(255,566)	(386,821)	176,386
합 계	84,421,859	5,066,403	2,960,817	226,387	2,073,729	10,089,058

(※) 투자부동산감가상각비를 포함하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	매출액	영업이익	이자수익	이자비용	감가상각비(※)	당기손익
포장재사업	48,468,167	(1,118,574)	1,042,785	147,403	1,542,004	1,577,141
의료기기도매업	24,534,966	984,821	164,714	10,005	588,900	925,746
금융투자업	8,358,139	3,600,518	802,896	267,204	276,447	3,551,381
임대업	1,394,655	395,847	-	-	193,478	395,847
소 계	82,755,927	3,862,612	2,010,395	424,612	2,600,829	6,450,115
연결조정 등	(828,756)	(461,674)	(150,676)	(160,911)	(379,617)	2,769,105
합 계	81,927,171	3,400,938	1,859,719	263,701	2,221,212	9,219,220

(※) 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	37,977,798	26,628,578	38,270,335	-	(3,491,215)	99,385,496
비유동자산	63,213,041	1,737,013	41,541,292	12,538,510	(43,445,873)	75,583,983
합 계	101,190,839	28,365,591	79,811,627	12,538,510	(46,937,088)	174,969,479
부채:						
유동부채	11,762,996	3,052,138	4,760,610	-	(3,761,729)	15,814,015
비유동부채	3,157,215	76,050	5,397,084	761,659	(2,153,726)	7,238,282
합 계	14,920,211	3,128,188	10,157,694	761,659	(5,915,455)	23,052,297

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	포장재사업	의료기기도매업	금융투자업	임대업	연결조정	합 계
자산:						
유동자산	35,477,266	25,234,270	21,571,765	-	(4,117,616)	78,165,685
비유동자산	65,863,688	1,761,265	55,516,647	12,742,409	(44,117,868)	91,766,141
합 계	101,340,954	26,995,535	77,088,412	12,742,409	(48,235,484)	169,931,826

(단위: 천원)						
구 분	포장재사업	의료기기도매업	금융투자업	임대업	연결조정	합 계
부채:						
유동부채	13,796,348	2,211,643	7,251,406	-	(4,340,445)	18,918,952
비유동부채	3,663,151	105,623	4,961,610	605,949	(2,252,717)	7,083,616
합 계	17,459,499	2,317,266	12,213,016	605,949	(6,593,162)	26,002,568

6. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기말	전기말
매출채권	18,112,774	15,600,490
대손충당금	(634,014)	(504,235)
소 계	17,478,760	15,096,255
미수금	32,876	331,965
대손충당금	(156)	(1,195)
소 계	32,720	330,770
합 계	17,511,480	15,427,025

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	13,431,034	-	-	-	13,431,034
매출채권및기타채권	17,511,480	-	-	-	17,511,480
기타유동금융자산	51,941,570	-	-	-	51,941,570
기타비유동금융자산	1,970,624	-	-	-	1,970,624
단기투자자산	-	2,318,479	-	-	2,318,479
장기투자자산	-	19,670,251	675,381	-	20,345,632
합 계	84,854,708	21,988,730	675,381	-	107,518,819
금융부채:					
매입채무및기타채무	-	-	-	8,010,027	8,010,027
차입금및사채	-	-	-	7,833,103	7,833,103

(단위: 천원)					
내역	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측 정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합계
기타유동금융부채	-	-	-	54,754	54,754
유동리스부채	-	-	-	92,417	92,417
기타비유동금융부채	-	-	-	874,659	874,659
비유동리스부채	-	-	-	200,315	200,315
합계	-	-	-	17,065,275	17,065,275

② 전기말

(단위: 천원)					
내역	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측 정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산:					
현금및현금성자산	8,273,953	-	-	-	8,273,953
매출채권및기타채권	15,427,025	-	-	-	15,427,025
기타유동금융자산	38,014,344	-	-	-	38,014,344
기타비유동금융자산	18,493,408	-	-	-	18,493,408
단기투자자산	-	1,421,075	-	-	1,421,075
장기투자자산	-	15,690,237	487,381	-	16,177,618
합계	80,208,730	17,111,312	487,381	-	97,807,423
금융부채:					
매입채무및기타채무	-	-	-	7,004,910	7,004,910
차입금및사채	-	-	-	10,186,188	10,186,188
기타유동금융부채	-	-	-	44,754	44,754
기타비유동금융부채	-	-	-	818,949	818,949
리스부채	-	-	-	193,674	193,674
합계	-	-	-	18,248,475	18,248,475

(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	5,451,455	-	-	-	5,451,455
배당금수익	2,775	74,950	12,000	-	89,725
외환차익	16,732	-	-	175,317	192,049
외화환산이익	40,066	-	-	227,438	267,504
대손상각비(금융업)	(2,765,879)	-	-	-	(2,765,879)
대손상각비	(133,920)	-	-	-	(133,920)
이자비용	-	-	-	(226,387)	(226,387)
외환차손	(13,612)	-	-	(18,951)	(32,562)
외화환산손실	(6,976)	-	-	(8,951)	(15,926)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	5,221,726	-	-	5,221,726

(단위: 천원)					
내역	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측 정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	3,648,938	-	-	3,648,938
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	(1,183,425)	-	-	(1,183,425)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	(526,441)	-	-	(526,441)
손익항목 소계	2,590,642	7,235,748	12,000	148,467	9,986,857
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가이익	-	-	188,000	-	188,000
합계	2,590,642	7,235,748	200,000	148,467	10,174,857

② 전기

(단위: 천원)					
내역	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측 정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	4,716,899	-	-	-	4,716,899
배당금수익	-	60,951	12,000	-	72,951
외환차익	83,077	-	-	113,789	196,866
외화환산이익	133,901	-	-	610,816	744,717
대손상각비(금융업)	(9,033)	-	-	-	(9,033)
대손상각비	(42,958)	-	-	-	(42,958)
이자비용	-	-	-	(263,701)	(263,701)
외환차손	(10,239)	-	-	(145,934)	(156,173)
외화환산손실	(9,277)	-	-	(19,764)	(29,041)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	1,665,913	-	-	1,665,913
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	1,614,863	-	-	1,614,863
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	(1,370,394)	-	-	(1,370,394)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	(228,098)	-	-	(228,098)
손익항목 소계	4,862,370	1,743,235	12,000	295,206	6,912,811
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손실	-	-	(115,000)	-	(115,000)
합계	4,862,370	1,743,235	(103,000)	295,206	6,797,811

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기금융상품	23,584,373	8,500	22,751,356	9,000
장단기대여금	29,990,786	1,363,278	15,540,000	18,283,604
대손충당금(장단기대여금)	(3,905,100)	-	(968,100)	(246,000)
미수수익	1,276,417	-	690,015	-
대손충당금(미수수익)	(16,906)	-	(10,427)	-
단기매매증권	1,000,000	-	-	-
보증금	12,000	598,846	11,500	446,804
합계	51,941,570	1,970,624	38,014,344	18,493,408

9. 단기투자자산

당기말과 전기말 현재 단기투자자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	2,318,479	1,421,075

(*) 수익증권 및 지분증권으로 구성되어 있습니다.

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
선급금	12,889	79,325
선급비용	93,873	72,682
합계	106,762	152,007

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
상품	6,919,173	7,880,295
상품평가손실충당금	(158,725)	(136,690)
제품	2,516,758	3,148,270
제품평가손실충당금	(268,057)	(147,763)
반제품	2,905,796	2,299,277
원재료	1,609,976	1,228,445
저장품	338,664	246,032
미착품	103,836	141,770
기타	29,656	29,656
합계	13,997,076	14,689,292

(2) 당기 중 재고자산의 평가와 관련하여 매출원가에 인식된 금액은 142,329천원(전기: (-)29,855천원)입니다.

12. 장기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
내역		당기말		전기말	
		취득가액	공정가치(장부가액)	취득가액	공정가치(장부가액)
당기손익-공정가치측정금융자산					
지분증권	상장지분증권	672,435	311,082	1,423,185	1,077,060
	비상장지분증권	8,471,999	16,801,816	8,198,106	13,613,286
채무상품		2,499,891	2,557,353	999,891	999,891
소계		11,644,325	19,670,251	10,621,182	15,690,237
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
지분증권	상장지분증권	1,950,000	575,000	1,950,000	387,000
	비상장지분증권(*)	2,334,095	100,381	2,334,095	100,381
소계		4,284,095	675,381	4,284,095	487,381
합계		15,928,420	20,345,632	14,905,277	16,177,618

(*) 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)	575,000	12,000	387,000	12,000
(주)동부월드	97,381	-	97,381	-
(주)아미커스와이어리스	3,000	-	3,000	-
AMICUS TECH. WIRELESS	-	-	-	-
합계	675,381	12,000	487,381	12,000

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

13. 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	7,569,244	19.03	7,309,548
서울투자+HBIC청년창업벤처조합	대한민국	20.00	366,871	20.00	363,081
HBIC-위드원투자조합1호(*2)	대한민국	14.81	-	14.81	385,105
UBI+HBIC신기술투자조합2호(*2)	대한민국	13.51	492,613	13.51	513,152
HBIC-NP투자조합1호(*2)	대한민국	1.76	396,463	1.76	491,503
BLUE ONE NYC LLC.(*2)	미국	13.51	3,894,091	13.51	4,271,892
아스테린-한빛신기술투자조합1호(*2)	대한민국	7.47	472,171	7.47	480,238
이베스트-한빛신기술조합83호(*2,*3)	대한민국	-	-	17.65	2,097,409
이베스트-한빛신기술조합84호(*2,*4)	대한민국	14.29	535,434	-	-
합계			13,726,887		15,911,928

(*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.

(*3) 이베스트-한빛신기술조합 83호는 당기 중 해산하였습니다.

(*4) 이베스트-한빛신기술조합 84호는 당기 중 취득하였습니다.

(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	7,309,548	-	478,763	(2,267)	(216,800)	-	7,569,244
서울투자+HBIC청년창업벤처조합	363,081	-	3,790	-	-	-	366,871
HBIC-위드원투자조합1호	385,105	-	-	-	-	(385,105)	-
UBI+HBIC신기술투자조합2호	513,152	-	68,230	(88,769)	-	-	492,613
HBIC-IP투자조합1호	491,503	-	(88)	-	(94,952)	-	396,463
BLUE ONE NYC LLC.	4,271,892	-	(457,913)	-	-	80,112	3,894,091
아스테란-한빛신기술투자조합1호	480,238	-	(8,067)	-	-	-	472,171
이베스트-한빛신기술조합83호	2,097,409	(1,501,758)	-	(595,651)	-	-	-
이베스트-한빛신기술조합84호	-	500,000	35,434	-	-	-	535,434
합 계	15,911,928	(1,001,758)	120,149	(686,687)	(311,752)	(304,993)	13,726,887

(*1) 종속기업인 한빛인베스트먼트(주)가 매출 및 매출원가로 인식한 지분법이익 97,405천원을 포함하고 있습니다.

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

(*3) HBIC-위드원투자조합1호의 손상차손 인식금액 및 BLUE ONE NYC LLC.에 대한 환율변동효과

② 전기

(단위: 천원)							
관계기업명	기초	취득(처분)	지분법손익(*1)	자본변동(*2)	배당금	기타(*3)	기말
(주)씨맥스커뮤니케이션즈	6,935,836	-	543,785	46,727	(216,800)	-	7,309,548
서울투자+HBIC청년창업벤처조합	973,386	(600,000)	(10,305)	-	-	-	363,081
HBIC-위드원투자조합1호	385,105	-	-	-	-	-	385,105
UBI+HBIC신기술투자조합2호	910,406	-	(8,492)	(388,762)	-	-	513,152
HBIC-IP투자조합1호	475,942	-	15,561	-	-	-	491,503
BLUE ONE NYC LLC.	4,054,339	494,452	(587,171)	-	-	310,272	4,271,892
아스테란-한빛신기술투자조합1호	488,789	-	(8,551)	-	-	-	480,238
이베스트-한빛신기술조합83호	-	1,500,000	1,758	595,651	-	-	2,097,409
합 계	14,223,803	1,394,452	(53,415)	253,616	(216,800)	310,272	15,911,928

(*1) 종속기업인 한빛인베스트먼트(주)가 매출 및 매출원가로 인식한 지분법손실 4,877천원을 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
㈜씨맥스커뮤니케이션즈	20,838,183	12,161,442	820,768	41,869	7,891,735	2,402,537	2,515,269	(11,906)	2,503,363
서울투자+HBIC청년창업벤처조합	328,307	1,506,172	126	-	20,523	18,950	18,950	-	18,950
HBIC-워드윈투자조합1호	-	2,700,000	100,535	-	-	-	-	-	-
UBI+HBIC신기술투자조합2호	1,967	3,658,952	15,583	-	-	(152,010)	504,907	(656,892)	(151,985)
HBIC-NP투자조합1호	267,662	22,307,415	40,140	-	8,760	(506,010)	(17,460)	-	(17,460)
BLUE ONE NYC LLC.	8,717,903	169,365,522	4,600,963	144,662,828	34,422,753	7,535,890	(3,390,027)	1,769,677	(1,620,350)
아스테란-한빛신기술투자조합1호	117,647	6,200,007	-	-	-	(108,059)	(107,933)	-	(107,933)
이베스트-한빛신기술조합84호	157,846	3,590,192	-	-	290	247,920	248,038	-	248,038

② 전기말

(단위: 천원)									
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄 손익	총포괄손익
㈜씨맥스커뮤니케이션즈	19,445,482	12,573,441	1,099,150	147,148	8,481,933	3,094,152	2,873,427	245,492	3,118,918
서울투자+HBIC청년창업벤처조합	1,808,853	6,551	-	-	4,093	(51,621)	(51,621)	-	(51,621)
HBIC-워드윈투자조합1호	-	2,700,000	100,535	-	-	-	-	-	-
UBI+HBIC신기술투자조합2호	49,291	3,748,031	-	-	149	(62,846)	(62,846)	(2,876,859)	(2,939,705)
HBIC-NP투자조합1호	27,953,387	-	16,358	-	1,950,140	1,358,279	884,516	-	884,516
BLUE ONE NYC LLC.	9,122,569	168,683,415	4,376,060	141,814,620	26,091,879	1,403,448	(4,343,496)	1,175,321	(3,168,175)
아스테란-한빛신기술투자조합1호	225,581	6,200,007	-	-	-	(114,650)	(114,408)	-	(114,408)
이베스트-한빛신기술조합83호	1,449,039	10,438,476	2,200	-	171,327	9,960	9,960	3,375,356	3,385,316

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
내역	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	기타(*)	기말장부금액
토지	14,230,457	-	-	-	-	14,230,457
건물	5,421,780	-	-	(262,899)	7,051	5,165,932
구축물	590,953	10,600	-	(44,035)	(1,113)	556,405
기계장치	6,322,634	136,481	(826)	(1,075,799)	17,310	5,399,800
차량운반구	214,203	-	(5,891)	(71,885)	-	136,427
공기구비품	308,891	32,578	(7)	(189,088)	-	152,374
사무실설비등	6,559	-	-	(3,035)	-	3,524

(단위: 천원)						
내역	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	기타(*)	기말장부금액
건설중인자산	66,203	129,060	-	-	(17,310)	177,953
사용권자산	182,865	408,783	(16,407)	(286,706)	-	288,535
합계	27,344,545	717,502	(23,131)	(1,933,447)	5,938	26,111,407

(*) 건설중인자산의 본계정 대체, 유형자산의 투자부동산 대체로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
내역	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	기타(*)	기말장부금액
토지	10,485,387	-	-	-	3,745,070	14,230,457
건물	4,750,993	40,700	-	(234,704)	864,791	5,421,780
구축물	573,727	58,663	-	(41,437)	-	590,953
기계장치	7,079,457	301,451	-	(1,072,674)	14,400	6,322,634
차량운반구	284,504	22,500	-	(92,801)	-	214,203
공기구비품	531,231	21,862	-	(244,202)	-	308,891
사무실설비등	12,040	-	-	(5,481)	-	6,559
건설중인자산	61,603	19,000	-	-	(14,400)	66,203
사용권자산	361,742	181,794	-	(360,671)	-	182,865
합계	24,140,684	645,970	-	(2,051,970)	4,609,861	27,344,545

(*) 건설중인자산의 본계정 대체, 투자부동산의 유형자산 대체로 구성되어 있습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)				
내역	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	기말장부가액
토지	14,230,457	-	-	14,230,457
건물	10,078,809	(4,912,878)	-	5,165,932
구축물	1,119,068	(408,142)	(154,520)	556,405
기계장치	16,374,401	(10,974,599)	(1)	5,399,800
차량운반구	579,786	(443,359)	-	136,427
공기구비품	2,926,131	(2,773,757)	-	152,374
사무실설비등	362,936	(359,411)	-	3,524
건설중인자산	177,953	-	-	177,953
사용권자산	373,494	(84,960)	-	288,535
합계	46,223,035	(19,957,106)	(154,521)	26,111,407

② 전기말

(단위: 천원)				
내역	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	기말장부가액
토지	14,230,457	-	-	14,230,457
건물	10,071,758	(4,649,978)	-	5,421,780
구축물	1,111,941	(356,744)	(164,244)	590,953
기계장치	16,312,915	(9,989,731)	(550)	6,322,634
차량운반구	650,480	(436,277)	-	214,203
공기구비품	2,901,649	(2,592,758)	-	308,891
사무실설비등	362,936	(356,377)	-	6,559
건설중인자산	66,203	-	-	66,203
사용권자산	615,278	(432,413)	-	182,865
합계	46,323,617	(18,814,278)	(164,794)	27,344,545

(3) 당기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과목	기초금액	당기수령	감가상각비상계	기말금액
구축물	164,244	-	(9,724)	154,520
기계장치	550	-	(549)	1
합계	164,794	-	(10,273)	154,521

(4) 리스계약

1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	상각	기말
건물	645	-	-	(645)	-
차량운반구	182,220	408,783	(16,407)	(286,061)	288,535
합계	182,865	408,783	(16,407)	(286,706)	288,535

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	상각	기말
건물	6,478	-	-	(5,833)	645
차량운반구	355,264	181,794	-	(354,838)	182,220
합 계	361,742	181,794	-	(360,671)	182,865

2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초	증가	감소	이자비용	상환	기말
리스부채	193,674	408,783	(14,998)	10,279	(305,007)	292,731

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초	증가	감소	이자비용	상환	기말
리스부채	360,234	141,155	-	9,915	(317,630)	193,674

3) 당기 중 단기 리스 및 소액자산 리스에서 발생한 비용은 56,286천원입니다.

4) 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금액
1개월 이하	7,836
1개월 초과~3개월 이하	16,677
3개월 초과~1년 이하	67,903
1년 초과~5년 이하	200,315
5년 초과	-
합 계	292,731

5) 연결회사가 리스부채의 상환금액을 포함하여 소액리스료 등 리스와 관련하여 당기 중 인식한 총 현금유출금액은 378,006천원입니다.

15. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)	
내역	회원권
기초장부금액	2,127,620
취득	—
상각	—
처분	—
기말장부금액	2,127,620

② 전기

(단위: 천원)			
내역	상표권	회원권	합계
기초장부금액	383	2,126,620	2,127,003
취득	—	183,000	183,000
상각	(383)	—	(383)
처분	—	(182,000)	(182,000)
기말장부금액	—	2,127,620	2,127,620

16. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
내역	토지	건물	합계
기초장부금액	8,116,617	2,939,853	11,056,470
취득	-	48,700	48,700
처분	(88,077)	(1,116)	(89,193)
상각	-	(140,282)	(140,282)
대체(*)	-	(5,938)	(5,938)
기말장부금액	8,028,540	2,841,217	10,869,757

(*) 유형자산과의 대체입니다.

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	3,963,648	15,825,335
취득	-	10,238	10,238
상각	-	(169,242)	(169,242)
대체(*)	(3,745,070)	(864,791)	(4,609,861)
기말장부금액	8,116,617	2,939,853	11,056,470

(*) 전기 중 유형자산으로 대체되었습니다.

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

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
당기말			

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가	8,028,540	6,061,874	14,090,414
감가상각누계액	-	(3,220,657)	(3,220,657)
기말장부가액	8,028,540	2,841,217	10,869,757
전기말			
취득원가	8,116,617	6,038,281	14,154,898
감가상각누계액	-	(3,098,428)	(3,098,428)
기말장부가액	8,116,617	2,939,853	11,056,470

(3) 투자부동산 관련손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	1,082,317	1,015,618
운영비용	(912,952)	(974,052)
합 계	169,365	41,566

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기말	전기말
매입채무(*)	5,608,301	4,908,273
미지급금	1,690,122	1,654,292
미지급비용	711,604	442,345
합 계	8,010,027	7,004,910

(*) 연결회사는 매입채무 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 2,706,775천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

18. 차입금및사채

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

(단위: 천원)			
내역	구분	당기말	전기말
단기차입금	외화(JPY)	5,110,896	7,472,931
	외화(USD)	522,207	513,257
	소계	5,633,103	7,986,188
사채	원화	2,200,000	2,200,000
합계		7,833,103	10,186,188

(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	1.30~1.31	변동금리	JPY	480,000	4,380,768	704,000	6,710,387
	수출입금융	한국수출입은행	1.02	고정금리	JPY	80,000	730,128	80,000	762,544
	운영자금	하나은행	7.26	변동금리	USD	405	522,207	405	513,257
합계							5,633,103		7,986,188

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내역	발행일	만기일	이자율(%)	이자율조건	당기말	전기말
사모사채	2013.09.30	2025.09.30	4.83	고정금리	500,000	500,000
사모사채	2014.02.28	2025.09.30	4.83	고정금리	900,000	900,000
사모사채	2019.05.31	2025.09.30	4.83	고정금리	800,000	800,000
합계					2,200,000	2,200,000

(4) 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	11,091,172	JPY 104,000	수출입금융	JPY 80,000	한국수출입은행
		JPY 888,000	외화운전자금	JPY 480,000	하나은행
		USD 4,020	외화운전자금	USD 405	
		2,400,000			

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
선수금	45,588	63,238
선수수익	721,732	2,179,582
예수금	237,843	346,271
연차충당부채	335,514	306,502
합계	1,340,677	2,895,593

20. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	800,000	-	650,000
현재가치할인차금	-	(38,341)	-	(44,051)
영업보증금	54,754	113,000	44,754	213,000
합계	54,754	874,659	44,754	818,949

21. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	8,559,298	7,607,920
사회보장제도 관련 비용(4대보험)	744,041	630,466
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	435,342	600,495
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	139,909	252,003
합계	9,878,590	9,090,884

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	3,379,965	2,800,682
사외적립자산의 공정가치	(3,499,340)	(3,113,654)
확정급여부채(자산)	(119,375)	(312,972)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채(연차충당부채)	335,514	306,502

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	2,800,682	2,946,089
당기근무원가	537,599	594,675
이자원가	72,539	88,873
재측정요소	446,325	(474,777)
퇴직급여지급액	(477,180)	(354,178)
기말금액	3,379,965	2,800,682

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,113,654	2,758,322
사외적립자산의 이자수익	174,796	83,053
재측정요소	(29,070)	(41,401)
사용자의 기여금	635,469	579,080
퇴직급여지급액	(395,510)	(265,400)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기말금액	3,499,340	3,113,654

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	537,599	594,675
이자원가	72,539	88,873
사외적립자산의 이자수익	(174,796)	(83,053)
합 계	435,342	600,495

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	3,499,340	3,113,654

(8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기말 할인율	4.53~4.94%	5.34~5.78%
미래임금상승률	3.82~4.50%	3.88~4.50%

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무		
– 재무적 가정	(109,648)	300,370
– 경험 조정	(336,678)	174,397
소 계	(446,326)	474,777
사외적립자산	(29,069)	(41,401)
합 계	(475,395)	433,376

(10) 민감도 분석

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

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율(1%변동)	(150,726)	131,789
미래 급여인상률(1%변동)	152,578	(135,570)

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

(11) 퇴직급여지급액의 만기구성정보

당기말 현재 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	1년 미만	1년~3년 미만	3년~6년 미만	6년~10년 미만	10년 이상	합계
지급액	1,702,642	298,916	378,604	389,702	610,101	3,379,965

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.68년~8.62년이며, 상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 퇴직급여채무의 할인후 금액을 기준으로 하여 종업원별 기대 잔여근무 연수로 분류되었습니다.

22. 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	3,387,967	2,729,436

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
합계	18,330,504	17,671,973

(3) 당기말과 전기말 현재 연결자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
자기주식	(1,470,588)	(1,370,588)
기타자본조정	(494,193)	(494,193)
합계	(1,964,781)	(1,864,781)

(4) 당기말과 전기말 현재 연결기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
지분법순자본변동	23,012	293,105
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	(3,769,559)	(3,917,732)
해외사업환산손익	105,308	65,123
합계	(3,641,239)	(3,559,504)

(5) 당기말과 전기말 현재 연결이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
법정적립금	1,875,933	1,803,944
임의적립금	7,081,880	7,081,880
미처분이익잉여금	87,254,612	81,043,145
합계	96,212,425	89,928,969

23. 배당금

연결회사가 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	당기		전기	
	지배기업 소유주	비지배주주	지배기업 소유주	비지배주주
보통주	719,891	501,525	514,208	501,525

24. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 기본주당이익

(단위: 원)		
내역	당기	전기
지배주주보통주순이익(손실)	7,357,156,549	7,199,354,365
가중평균유통보통주식수	2,056,830	2,056,830
주당이익(손실)	3,577	3,500

2) 가중평균유통보통주식수 계산 내역

① 당기

(단위: 주)				
구분	주식수	해당일수	적수	가중평균 유통보통주식수(*)
보통주	2,297,970	365	838,759,050	2,056,830
자기주식	(241,140)	365	(88,016,100)	
합계	2,056,830		750,742,950	

(*) 가중평균유통보통주식수 = 750,742,950 / 365

② 전기

(단위: 주)				
구분	주식수	해당일수	적수	가중평균 유통보통주식수(*)
보통주	2,297,970	365	838,759,050	2,056,830
자기주식	(241,140)	365	(88,016,100)	
합계	2,056,830		750,742,950	

(*) 가중평균유통보통주식수 = 750,742,950 / 365

(2) 회석주당이익

연결회사는 회석증권이 없으므로 회석주당이익은 산정하지 않았습니다.

25. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기 법인세 부담액	1,574,962	1,414,488
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(101,741)	(67,857)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(29,898)	(2,896,344)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과	204,178	22,426
법인세비용	1,647,501	(1,527,287)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	11,736,560	7,691,934
적용세율에 따른 세부담액	2,430,941	1,670,225
조정사항		
세무상 공제(과세)되지 않는 비용(수익)의 법인세효과	(648,031)	(123,502)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(112,206)	(67,857)
세액공제	(164,165)	(20)
종속기업 등의 순자산변동에 대한 이연법인세	148,630	(2,492,098)
기타(세율차이 등)	(7,668)	(514,035)
법인세비용	1,647,501	(1,527,287)
평균유효세율	14.04%	(*)

(*) 전기 평균유효세율은 법인세수익이므로 산정하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이연법인세:		
- 지분법자본변동	144,616	94,025
- 재측정요소	99,358	(95,343)
- 기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익	(39,827)	25,300
- 지분법이익잉여금	31	(1,556)
자본에 직접 반영된 법인세효과	204,178	22,426

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본항목반영	기말금액
퇴직급여충당금	261,869	77,150	-	339,019
퇴직보험예치금	(354,623)	(78,305)	77,890	(355,038)
대손충당금	48,643	(4,052)	-	44,591
감가상각비	67,790	(313)	-	67,477
미수수익	(53,154)	(9,816)	-	(62,970)
재고자산평가손실	52,992	25,717	-	78,709
재평가차액	(2,533,734)	24,332	-	(2,509,402)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손실	448,355	(1,600)	(39,827)	406,928
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(8,032)	(595)	-	(8,627)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	20,900	-	20,900
이자비용	4,074	4,676	-	8,750
수입임대료	(4,074)	(4,676)	-	(8,750)
연차충당부채	29,884	8,557	-	38,441
무형자산손상차손	23,105	(110)	-	22,995
선수수익	314	705	-	1,019
국고보조금	15,155	(2,219)	-	12,936
일시상각충당금	(15,155)	2,219	-	(12,936)
리스	153	(100)	-	53
관계기업 및 종속기업투자	(1,664,087)	(236,750)	166,115	(1,734,722)
합 계	(3,680,525)	(174,280)	204,178	(3,650,627)

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본항목반영	기말금액
퇴직급여충당금	331,562	1,088	(70,781)	261,869
퇴직보험예치금	(352,087)	(8,450)	5,914	(354,623)
대손충당금	19,680	28,963	-	48,643
감가상각비	71,535	(3,745)	-	67,790
미수수익	(35,746)	(17,408)	-	(53,154)
재고자산평가손실	66,034	(13,042)	-	52,992
재평가차액	(2,654,388)	120,654	-	(2,533,734)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손실	444,406	(21,351)	25,300	448,355
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(5,443)	(2,589)	-	(8,032)
이자비용	2,615	1,459	-	4,074
수입임대료	(2,615)	(1,459)	-	(4,074)
연차충당부채	33,918	(4,034)	-	29,884
무형자산손상차손	24,205	(1,100)	-	23,105
선수수익	675	(361)	-	314
국고보조금	17,756	(2,601)	-	15,155
일시상각충당금	(17,756)	2,601	-	(15,155)
리스	286	(133)	-	153
관계기업 및 종속기업투자	(4,521,506)	2,795,426	61,993	(1,664,087)
합 계	(6,576,869)	2,873,918	22,426	(3,680,525)

26. 매출액과 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
비금융업		
한 시점에 이전되는 수익		
제품매출(포장재)	39,627,265	40,742,210
상품매출(포장재)	6,196,772	7,421,487
상품매출(의료기기)	25,877,602	24,377,019
기타매출	465,154	462,417
기간에 걸쳐 이전되는 수익		
임대매출	1,082,317	1,015,619
소 계	73,249,110	74,018,752

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융업		
이자수익	2,490,638	2,857,180
배당금수익	74,950	56,965
지분법이익	105,560	17,319
관계기업투자주식처분이익	1,079,867	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	3,648,938	1,614,863
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,885,345	1,652,408
기타매출	887,450	1,709,684
소 계	11,172,748	7,908,419
합 계	84,421,859	81,927,171

(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	37,433,037	39,581,857
상품매출원가	22,490,482	23,606,369
임대매출원가	912,952	974,052
기타매출원가	237,385	304,470
소 계	61,073,856	64,466,748

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융업		
대손상각비(대손충당금환입)	2,765,879	9,033
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	526,441	228,098
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,183,425	1,370,394
지분법손실	8,155	22,197
지분법적용투자주식손상차손	288,828	-
기타매출원가	341,746	147,751
소 계	5,114,474	1,777,473
합 계	66,188,330	66,244,221

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
급여	5,324,827	4,705,979
퇴직급여	423,826	534,910
복리후생비	646,496	713,244
여비교통비	405,439	372,870
대손상각비	133,920	42,958
운반비	821,260	901,125
세금과공과	162,083	166,673
소모품비	40,323	34,052
접대비	473,030	465,227
보험료	74,958	70,623
감가상각비	471,669	620,955
무형자산상각비	-	383
지급수수료	736,206	1,113,251
판매수수료	2,917,345	2,135,810
교육훈련비	9,684	6,294

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
기타의판매관리비	526,060	397,658
합계	13,167,126	12,282,012

28. 비용의 성격별 분류

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

(1) 당기

(단위: 천원)			
구분	매출원가	판매비와관리비	성격별비용
상품 판매	22,490,482	-	22,490,482
상품 이외의 재고자산 변동	145,287	-	145,287
원.부재료의 사용액	25,588,019	-	25,588,019
금융업매출원가	5,114,473	-	5,114,473
급여	3,234,470	5,324,827	8,559,297
퇴직급여	151,425	423,826	575,251
복리후생비	749,673	646,496	1,396,169
감가상각비	1,461,779	471,669	1,933,448
투자부동산감가상각비	140,282	-	140,282
판매수수료	-	2,917,345	2,917,345
외주가공비	3,800,457	-	3,800,457
기타비용	3,311,982	3,382,963	6,694,945
합계	66,188,329	13,167,126	79,355,455

(2) 전기

(단위: 천원)			
구분	매출원가	판매비와관리비	성격별비용
상품 판매	23,606,369	-	23,606,369
상품 이외의 재고자산 변동	(1,230,366)	-	(1,230,366)
원.부재료의 사용액	29,219,418	-	29,219,418
금융업매출원가	1,777,473	-	1,777,473

(단위: 천원)			
구 분	매출원가	판매비와관리비	성격별비용
급여	2,901,942	4,705,979	7,607,921
퇴직급여	317,588	534,910	852,498
복리후생비	625,865	713,244	1,339,109
감가상각비	1,431,015	620,955	2,051,970
투자부동산감가상각비	169,242	-	169,242
판매수수료	-	2,135,810	2,135,810
외주가공비	4,394,545	-	4,394,545
기타비용	3,031,130	3,571,114	6,602,244
합 계	66,244,221	12,282,012	78,526,233

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	2,537	-
수입수수료	75,000	270,000
매각예정자산처분이익	-	1,652,998
투자부동산처분이익	1,089,288	-
리스해지이익	348	-
잡이익	93,115	133,219
합 계	1,260,288	2,056,217

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	8	-
무형자산처분손실	-	9,273
지분법적용투자주식손상차손	96,276	-
기부금	1,000	-

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
잡손실	12,243	89,287
합 계	109,527	98,560

30. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
이자수익	2,960,817	1,859,719
배당금수익	14,775	15,986
외환차익	192,049	196,866
외화환산이익	267,504	744,717
당기손익-공정가치측정 지분상품평가이익	2,336,381	13,504
합 계	5,771,526	2,830,792

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
이자비용	226,387	263,701
외환차손	32,562	156,173
외화환산손실	15,926	29,041
합 계	274,876	448,915

31. 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 걸쳐

서 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)	13,428,550	8,269,940
매출채권	17,478,758	15,096,255
기타채권	32,720	330,770
기타금융자산	51,941,570	38,014,344
소 계	82,881,598	61,711,309
비유동자산:		
기타금융자산	1,970,624	18,493,408
장기투자자산(*2)	2,557,353	999,891
소 계	4,527,977	19,493,299
합 계	87,409,575	81,204,608

(*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	132,882	42,320

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	5,950,093	5,221,654
의료기기도매업 고객	12,162,681	10,378,836
합 계	18,112,774	15,600,490

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'는 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	0.072%	5,668,829	4,063	NO
6개월 이상 9개월 미만	26.436%	16,778	4,435	NO
24개월 이상	100%	28,633	28,633	YES
기타손상채권	100%	235,853	235,853	YES
합 계		5,950,093	272,983	

(*) 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	0.238%	10,571,306	25,191	NO
3개월 미만	4.191%	918,591	38,495	NO
3개월 이상 6개월 미만	13.933%	371,126	51,709	NO
6개월 이상 9개월 미만	26.251%	26,429	6,938	NO
9개월 이상 12개월 미만	44.776%	17,480	7,827	NO
12개월이상 15개월 미만	56.814%	36,219	20,577	NO
15개월 이상 18개월 미만	62.643%	28,098	17,601	NO
18개월 이상 21개월 미만	71.429%	2,586	1,847	NO
21개월 이상 24개월 미만	100%	6,049	6,049	YES
기타손상채권	100%	184,797	184,797	YES
합 계		12,162,681	361,031	

(*) 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	0.064%	4,923,333	3,166	NO
3개월 미만	2.499%	17,703	442	NO
24개월 이상	100%	40,625	40,625	YES
기타손상채권	100%	239,993	239,993	YES
합 계		5,221,654	284,226	

(*) 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	0.101%	9,159,634	9,245	NO
3개월 미만	1.748%	930,105	16,261	NO
3개월 이상 6개월 미만	6.462%	78,891	5,098	NO
6개월 이상 9개월 미만	12.608%	19,360	2,441	NO
15개월 이상 18개월 미만	35.824%	6,049	2,167	NO
기타 손상채권	100%	184,797	184,797	YES
합 계		10,378,836	220,009	

(*) 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	504,235	1,195	461,277	1,833
대손상각비	141,023	-	241,404	-
대손충당금환입	(7,102)	(1,039)	(198,446)	(638)

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
제각	(4,140)	-	-	-
기말잔액	634,016	156	504,235	1,195

② 현금및현금성자산

연결회사는 당기말 현재 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 13,428,550천원(전기: 8,269,940천원)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					
매입채무및기타채무	8,010,027	8,010,027	7,998,048	11,979	-
차입금및사채	7,833,103	8,042,237	5,709,632	53,420	2,279,185
기타금융부채	929,413	967,754	-	54,754	913,000

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6 - 12개월	1년 초과
리스부채	292,731	320,019	51,189	49,538	219,292
합 계	17,065,274	17,340,037	13,758,869	169,691	3,411,477

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	7,004,910	7,004,910	7,004,910	-	-
차입금및사채	10,186,188	10,539,840	8,074,044	53,276	2,412,520
기타금융부채	863,703	907,754	-	44,754	863,000
리스부채	193,674	213,775	113,302	53,827	46,646
합 계	18,248,475	18,666,279	15,192,256	151,857	3,322,166

(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	EUR	합계
자산	2,793,478	3,692	5,525	68,963	2,871,657
부채	(625,517)	(5,110,896)	-	-	(5,736,413)
순자산(부채)	2,167,961	(5,107,204)	5,525	68,963	(2,864,756)

ii) 전기말

(단위: 천원)					
구분	USD	JPY	CNY	EUR	합계
자산	2,569,593	3,446	5,542	-	2,578,582
부채	(656,298)	(7,472,931)	-	-	(8,129,229)
순자산(부채)	1,913,295	(7,469,485)	5,542	-	(5,550,648)

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	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
JPY	9.3124	9.8344	9.1266	9.3180
CNY	184.22	191.57	180.84	181.44
EUR	1,412.36	-	1,426.59	-

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	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
USD	21,680	(21,680)	19,133	(19,133)
JPY	(51,072)	51,072	(74,695)	74,695
CNY	55	(55)	55	(55)
EUR	690	(690)	-	-
합계	(28,648)	28,648	(55,506)	55,506

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 이자부 금융부채의 명목금액은

다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
사채	2,200,000	2,200,000
단기차입금	730,128	762,544
소 계	2,930,128	2,962,544
변동이자율		
단기차입금	4,902,975	7,223,644
합 계	7,833,103	10,186,188

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	(4,903)	4,903	(4,903)	4,903
전기말				
변동이자율 금융상품	(7,224)	7,224	(7,224)	7,224

(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	21,988,730	21,988,730	-	-
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	675,381	-	675,381	-

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가
소 계	22,664,111	21,988,730	675,381	-
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	13,431,034	-	-	13,431,034
매출채권및기타채권	17,511,480	-	-	17,511,480
기타금융자산	53,912,194	-	-	53,912,194
소 계	84,854,708	-	-	84,854,708
합 계	107,518,819	21,988,730	675,381	84,854,708
금융부채:				
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	8,010,027	-	-	8,010,027
차입금및사채	7,833,103	-	-	7,833,103
기타금융부채	929,413	-	-	929,413
리스부채	292,732	-	-	292,732
합 계	17,065,275	-	-	17,065,275

ii) 전기말

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	17,111,312	17,111,312	-	-
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	487,381	-	487,381	-
소 계	17,598,693	17,111,312	487,381	-
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	8,273,953	-	-	8,273,953
매출채권및기타채권	15,427,025	-	-	15,427,025
기타금융자산	56,507,752	-	-	56,507,752
소 계	80,208,730	-	-	80,208,730
합 계	97,807,423	17,111,312	487,381	80,208,730
금융부채:				
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	7,004,910	-	-	7,004,910
차입금및사채	10,186,188	-	-	10,186,188
기타금융부채	863,703	-	-	863,703
리스부채	193,674	-	-	193,674
합 계	18,248,475	-	-	18,248,475

② 공정가치 서열체계

연결회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 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)	1,442,888	4,930,176	15,611,279	21,984,343
기타포괄손익-공정가치측정지분상품(*1)	575,000	-	97,381	672,381
합 계	2,017,888	4,930,176	15,708,660	22,656,724
전기말:				
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(*1,3)	282,115	1,216,020	9,826,189	11,324,324
기타포괄손익-공정가치측정지분상품(*1)	387,000	-	97,381	484,381
합 계	669,115	1,216,020	9,923,570	11,808,705

(*1) 비상장지분증권 중 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타내어 원가를 공정가치의 적절한 추정치로 측정한 금액(당기말: 7,378천원, 전기말: 5,789,988천원)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: 25.10%~48.40% - YTM: 9.86%~20.76% - 피투자자의 동일하거나 유사한 상품에 지급된 거래가격	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 만기수익률이 낮아지는(높아지는) 경우 - 거래가격이 높아지는(낮아지는) 경우
지분증권	현금흐름할인모형, 유사기업비교법	- 예상 수익 성장률: 2.20%~10.87% (2028년 이후 0%) - 위험조정할인율: 12.25%~14.72%	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 예상 수익 성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - 위험조정할인율이 낮아지는(높아지는) 경우

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
	시장접근법	- 피투자자의 동일하거나 유사한 상품에 지급된 거래가격	- 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	9,826,189	97,381
취득	1,500,000	-
당기손익에 포함된 손익	1,002,505	-
수준3으로 이동(*)	3,282,585	-
기말잔액	15,611,279	97,381

(*) 수준3으로 이동

전기말 원가를 공정가치의 적절한 추정치로 평가하였던 지분증권 및 채무증권을 당기말 현재 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하여 평가하였으므로 공정가치 서열체계수준3으로 이동하였습니다.

32. 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 나

누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	23,052,297	26,014,659
자본총계	151,917,182	143,929,258
부채비율	15.17%	18.07%

33. 약정사항

당기말 현재 연결회사의 금융기관에 대한 주요 차입약정은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD, 천JPY)				
금융기관명	약정내용	통화	한도금액	실행금액
하나은행	외화일반자금회전대출	USD	405	405
하나은행	외화일반자금회전대출	JPY	350,000	300,000
하나은행	외화일반자금회전대출	JPY	390,000	180,000
하나은행	기업운전일반자금대출	KRW	1,100,000	-
하나카드	법인카드사용	KRW	210,000	48,816
삼성카드	법인카드사용	KRW	100,000	5,119
우리카드	법인카드사용	KRW	100,000	16,436
신한카드	법인카드사용	KRW	6,000	-
한국수출입은행	단기포괄수출금융	JPY	80,000	80,000
신한은행	기업운전한도대출	KRW	1,000,000	-
합 계		KRW	2,516,000	70,371
		USD	405	405
		JPY	820,000	560,000

34. 특수관계자

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

특수관계 구분	특수관계자명
관계기업(*)	(주)씨맥스커뮤니케이션, 서울투자+HBIC 청년창업벤처조합, HBIC-위드원투자조합1호, UBI+HBIC신기술조합2호, HBIC-NP투자조합1호, BLUE ONE NYC LLC., 아스테란-한빛신기술투자조합1호, 이베스트-한빛신기술투자조합 84호
기타특수관계자	(주)원림진흥

(*) 당기 중 이베스트-한빛신기술투자조합 83호는 관계기업에서 제외되었으며, 이베스트-한빛신기술투자조합 84호는 추가되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	내용	당기	전기
관계기업	(주)씨맥스커뮤니케이션	배당금수령	216,800	216,800
		이자수익	9	-
	서울투자+HBIC청년창업벤처조합	금융매출	-	424
		분배금	-	600,000
	HBIC-위드원투자조합1호	금융매출	30,911	-
	UBI+HBIC신기술조합2호	금융매출	-	30,912
	HBIC-NP투자조합	금융매출	94,952	78,620
	HBIC-NP투자조합	분배금	27,295	-
	아스테란-한빛 신기술투자조합1호	금융매출	21,134	27,295

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

① 당기말

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	채권	채무
		미수금	선수금
관계기업	HBIC-NP투자조합	-	16,943
	UBI+HBIC신기술조합2호	7,791	-
	이베스트-한빛신기술투자조합84호	-	13,866
합 계		7,791	30,809

② 전기말

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

(4) 주요 경영진과의 거래

① 주요 경영진에 대한 차입금

당기말 현재 연결회사는 대표이사 등으로부터 회사채 900,000천원의 자금을 조달하였습니다. 당기 중 동 차입금 및 사채의 이자비용은 43,470천원입니다.

전기말 현재 연결회사는 대표이사 등으로부터 회사채 900,000천원의 자금을 조달하였습니다. 전기 중 동 차입금 및 사채의 이자비용은 49,981천원입니다.

② 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	1,775,057	1,593,219
퇴직급여	224,012	316,499
합 계	1,999,069	1,909,718

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

35. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(1) 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
투자부동산의 유형자산 대체	-	4,609,861

(2) 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	7,986,188	2,200,000	193,674	-
재무현금흐름에서 생기는 변동	(2,135,123)	-	(305,007)	(1,221,416)
환율변동효과	(217,962)	-	-	-
이익잉여금의 감소	-	-	-	1,221,416
기타	-	-	404,065	-
기말금액	5,633,103	2,200,000	292,732	-

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	계정 과목			
	단기차입금	사채	리스부채	미지급배당금
기초금액	14,708,882	2,500,000	360,233	-
재무현금흐름에서 생기는 변동	(6,138,308)	(300,000)	(358,363)	(1,015,733)
환율변동효과	(584,386)	-	-	-
이익잉여금의 감소	-	-	-	1,015,733
기타	-	-	191,804	-
기말금액	7,986,188	2,200,000	193,674	-

36. 재무제표 항목 표시의 재분류

연결회사는 전기 재무제표에 투자활동으로 인한 현금흐름으로 분류하였던 금융매출과 금융원가 일부항목을 영업활동으로 인한 현금흐름으로 재분류하였습니다. 이러한 변경은 관련 현금흐름의 경제적 실질을 적절히 반영함으로써 회계정보의 유용성을 향상시킬 수 있습니다. 계정과목 재분류 변경 전과 변경 후의 금액을 비교한 내역은

다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	변경 전	변경 후	변동금액
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	8,857,365	7,778,787	(1,078,578)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(2,872,244)	(1,793,666)	1,078,578

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 원림과 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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		2	2	1	1	2	2	-	-	3	3	-	-	8	8
투입 시간	분·반기검토	4	4	98	88	190	166	-	-	-	-	-	-	292	258
	감사	16	20	288	297	336	455	-	-	38	52	-	-	678	824
	합계	20	24	386	385	526	621	-	-	38	52	-	-	970	1,082

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.11.20				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			
	2023.07.27~2023.07.31 / 08.07		4	일	3	명	1	명	반기 별도 및 연결재무제표 에 대한 검토업무
	2023.11.20~2023.11.24		5	일	3	명	2	명	통제의 설계 및 운영의 효과 성 평가
	2024.02.13~2024.02.16 / 02.28~02.29		6	일	2	명	2	명	기말 실증감사절차 및 내부 회계관리제도 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.12.29				1	일	
	실사(입회)장소		양산공장, 광양상품창고						
	실사(입회)대상		원재료, 제품, 상품, 반제품						
	실사(입회)시기		2023.12.29/2024.01.03				2	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사, 양산공장				
	실사(입회)대상	현금 시재액, 받을어음, 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.12.19, 2024.03.14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 19일	감사/감사팀	서면보고	감사인의 독립성, 감사계획 보고, 핵심감사 항목 선정 협의
2	2024년 03월 14일	감사/감사팀	서면보고	감사인의 독립성, 감사결과 보고, 핵심감사절차 수행 결과 보고