

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석	11
외부감사 실시내용.....	76

주식회사 슈프리마와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 6 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 슈프리마
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 슈프리마와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 내부창출 개발비 자산화 및 손상평가

1)핵심감사사항으로 결정한 이유

주식15에서 공시한 바와 같이, 보고기간 말 현재 연결회사의 내부창출 개발비는 6,358백만원으로 연결재무제표 상 중요한 금액입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1038호 '무형자산'에 따라 특정 조건을 충족하는 경우 관련 내부창출 개발비를 자산으로 인식하며, 손상여부를 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용하고 있습니다. 내부창출 개발비는 연결회사 경영진의 가정에 기반하는 유의적인 판단과 추정이 연관되어 있으므로, 우리는 내부창출 개발비의 자산화 및 손상평가를 핵심감사사항에 포함하였습니다.

2) 감사에서 다루어진 방법

우리는 회계추정에 사용된 주요 가정을 평가하였으며, 감사 과정은 다음을 포함합니다.

- 기업회계기준서 제1038호에 근거하여 연결회사의 회계정책 및 내부통제의 적합성을 평가
- 개발단계의 프로젝트가 보고기간 말 현재 자산화 기준을 충족하였는지 판단하기 위해 경

영진의 문서화된 판단 결과에 대한 샘플 테스트 수행 및 필요시 관련 계약서 등을 확인

- 자본화된 지출 중 일부 항목을 추출하고 적절한 증빙을 확인하여 그 발생사실과 집계 및 배분의 정확성에 대한 테스트 수행
- 연결회사의 사업계획, 과거 실적, 경영진의 전략 등에 대한 가정과 비교하여 손상차손 반영 여부 확인을 위한 주요 가정 및 데이터 평가 수행 및 샘플 테스트를 수행

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 발행하는 데 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 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최오진입니다.

서울시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

2022년 3월 14일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 슈프리마와 그 종속기업

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 6 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 슈프리마 대표이사 이재원, 김한철

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 정자일로 248, 17층 5호(정자동)
(전 화) 031-710-2415

연 결 재 무 상 태 표

제 7(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 슈프리마와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말	
자 산					
유동자산			82,707,902,926		80,209,260,692
현금및현금성자산	5, 36	33,513,160,307		32,283,737,227	
단기금융상품	5, 36	8,306,201,400		15,500,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	5, 6, 36	11,081,964,380		9,840,216,536	
매출채권	5, 7, 34, 36	12,402,348,091		7,338,939,026	
기타금융자산	5, 8, 34, 36	370,492,049		710,167,037	
재고자산	11	15,145,303,362		12,519,686,877	
기타유동자산	12	1,763,271,400		1,914,525,650	
반환재고회수권	20	125,161,937		101,988,339	
비유동자산			93,034,370,272		73,625,086,971
상각후원가측정유가증권	5, 10, 36	8,538,193,990		8,245,318,777	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5, 9, 36	4,164,922,900		4,349,098,900	
당기손익-공정가치측정금융자산	5, 6, 36	51,034,067,628		36,487,247,592	
유형자산	13	10,062,864,886		8,827,186,505	
사용권자산	14	179,720,979		76,370,388	
무형자산	15	9,294,919,169		7,757,469,039	
투자부동산	16	219,904,612		224,834,764	
장기기타금융자산	5, 8, 36	7,663,982,247		6,292,167,296	
이연법인세자산	33	1,875,793,861		1,365,393,710	
자 산 총 계			175,742,273,198		153,834,347,663
부 채					
유동부채			8,835,466,964		7,199,897,314
매입채무 및 기타채무	14, 17, 18, 35, 36	5,972,520,153		4,892,337,374	
미지급법인세		388,132,655		184,792,662	
단기종업원급여부채		1,469,548,679		1,123,668,305	
환불부채	20	387,963,725		288,443,707	
기타유동부채	21	617,301,752		710,655,266	
비유동부채			841,245,020		773,316,916
장기매입채무 및 기타비유동채무	14, 17, 18, 35, 36	841,245,020		773,316,916	
부 채 총 계			9,676,711,984		7,973,214,230
자 본					
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			166,065,561,214		145,861,133,433
자본금	1, 22	3,596,636,500		3,596,636,500	
기타불입자본	23	76,262,965,507		76,262,965,507	
기타자본구성요소	9, 24	(3,074,692,815)		(628,135,416)	
이익잉여금	26	89,280,652,022		66,629,666,842	

자 본 총 계			166,065,561,214		145,861,133,433
부 채 및 자 본 총 계			175,742,273,198		153,834,347,663

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 7(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 슈프리마와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
매출액	4,35	72,572,220,105	57,769,865,908
매출원가	19, 32	29,429,975,588	23,780,986,734
매출총이익		43,142,244,517	33,988,879,174
판매비와관리비	19, 28, 32, 34	26,909,883,441	23,353,151,131
영업이익		16,232,361,076	10,635,728,043
기타영업외수익	31	1,105,202,334	804,992,120
금융수익	29	7,819,854,461	4,816,853,779
기타영업외비용	31	861,832,943	1,626,177,461
금융원가	30	768,228,032	5,275,062,222
법인세비용차감전순이익		23,527,356,896	9,356,334,259
법인세비용(수익)	33	876,371,716	(66,595,917)
당기순이익		22,650,985,180	9,422,930,176
기타포괄손익		(131,356,777)	303,737,407
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업장환산외환차이		12,300,503	(55,837,944)
당기손익으로 재분류될 수 없는 항목			
기타포괄손익-공정가치금융자산	9	(143,657,280)	359,575,351
총포괄손익		22,519,628,403	9,726,667,583
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주		22,650,985,180	9,422,930,176
비지배지분		-	-
당기총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주		22,519,628,403	9,726,667,583
비지배지분		-	-
주당이익			
기본주당이익	27	3,172	1,317
희석주당이익	27	3,172	1,317

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 7(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 슈프리마와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주 귀속	비지배지분	총 계
		주식발행초과금					
2020.01.01 (전기초)	3,596,636,500	76,262,965,507	(1,018,303,961)	57,552,900,120	136,394,198,166	-	136,394,198,166
기타포괄손익-공정가치금융 자 산평가손익	-	-	359,575,351	(346,163,454)	13,411,897	-	13,411,897
자기주식	-	-	(25,244,750)	-	(25,244,750)	-	(25,244,750)
해외사업환산손익	-	-	55,837,944	-	55,837,944	-	55,837,944
당기순이익	-	-	-	9,422,930,176	9,422,930,176	-	9,422,930,176
2020.12.31 (전기말)	3,596,636,500	76,262,965,507	(628,135,416)	66,629,666,842	145,861,133,433	-	145,861,133,433
2021.01.01 (당기초)	3,596,636,500	76,262,965,507	(628,135,416)	66,629,666,842	145,861,133,433	-	145,861,133,433
기타포괄손익-공정가치금융 자 산평가손익	-	-	(143,657,280)	-	(143,657,280)	-	(143,657,280)
주식보상비용	-	-	403,198,984	-	403,198,984	-	403,198,984
자기주식	-	-	(2,693,798,600)	-	(2,693,798,600)	-	(2,693,798,600)
해외사업환산손익	-	-	(12,300,503)	-	(12,300,503)	-	(12,300,503)
당기순이익	-	-	-	22,650,985,180	22,650,985,180	-	22,650,985,180
2021.12.31 (당기말)	3,596,636,500	76,262,965,507	(3,074,692,815)	89,280,652,022	166,065,561,214	-	166,065,561,214

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 7(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 슈프리마와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			17,714,321,978		14,997,049,074
1. 영업으로부터 창출된 현금		15,895,523,544		14,639,340,802	
가. 당기순이익		22,650,985,180		9,422,930,176	
나. 손익조정	37	(977,856,876)		4,398,228,184	
다. 운전자본의 증감	37	(5,777,604,760)		818,182,442	
2. 이자의 수취		965,098,024		3,163,521,844	
3. 이자의 지급		-		-	
4. 배당금의 수취		1,993,144,192		135,477,600	
5. 법인세 납부액		(1,139,443,782)		(2,941,291,172)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(13,086,922,861)		3,496,175,146
1. 단기금융상품의 처분		26,193,798,600		18,650,447,700	
2. 단기금융상품의 취득		(19,000,000,000)		(17,000,000,000)	
3. 당기손익-공정가치 금융자산의 처분		28,936,995,476		39,617,326,675	
4. 당기손익-공정가치 금융자산의 취득		(42,418,912,577)		(34,209,413,023)	
5. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		-		153,837,586	
6. 상각후원가측정 유가증권의 취득		-		2,913,355,981	
7. 유형자산의 처분		30,193,618		544,050	
8. 유형자산의 취득		(2,286,523,733)		(4,173,098,439)	
9. 무형자산의 처분		-		4,193,200	
10. 무형자산의 취득		(3,668,291,617)		(2,471,869,574)	
11. 기타보증금(부채)의 증가(감소)		(2,000,000)		-	
12. 임차보증금의 감소(증가)		(48,850,000)		100,000,000	
13. 임대보증금의 증가(감소)		50,000,000		(20,000,000)	
14. 단기대여금의 감소(증가)		-		53,173,500	
15. 장기대여금의 감소(증가)		(803,015,188)		(24,549,532)	
16. 기타투자활동으로 인한 현금유출입액		(70,317,440)		(97,772,978)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(2,800,842,028)		(226,097,523)
1. 단기차입금의 차입(상환)		-		(53,173,500)	
2. 리스부채의 상환		(107,043,428)		(147,679,273)	
3. 자기주식의 취득		(2,693,798,600)		(25,244,750)	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)			1,826,557,089		18,267,126,697
V. 기초의 현금			32,283,737,227		15,603,074,676
VI. 현금성자산의 환율변동효과			(597,134,009)		(1,586,464,146)
VII. 기말의 현금			33,513,160,307		32,283,737,227

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 7(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
제 6(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 슈프리마와 그 종속기업

1. 개요

1.1 지배기업

주식회사 슈프리마(이하 "지배기업")는 바이오인식 시스템 및 솔루션의 제조 및 판매를 사업 목적으로 주식회사 슈프리마(현 주식회사 슈프리마에이치큐)에서 2015년 12월 31일 인적분할 되어 자본금 3,540,137천원으로 신설되었습니다. 지배기업의 소재지는 경기도 성남시 분당구 정자일로 248입니다.

지배기업의 당기말 현재 보통주자본금은 3,596,637천원입니다.

한편, 당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	주 주 명	주 식 수	지 분 율
보통주	(주)슈프리마에이치큐	1,973,036	27.43%
	이재원(대표이사)	98,372	1.37%
	신동목	131,136	1.82%
	문영수	79,476	1.10%
	송봉섭	46,578	0.65%
	현병대	250	0.00%
	정재만	1	0.00%
	(주)슈프리마	150,035	2.09%
	기타	4,714,389	65.54%
합 계		7,193,273	100.00%

1.2 종속기업

(1) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종 속 기 업 명	주 요 영 업 활 동	법인설립 및 영업소재지	결산월	소유지분율 및 의결권비율(%)	
				당기말	전기말
Suprema System UK LTD.	해외 영업지원	영국	12월	100.00	100.00
Suprema Europe GmbH (주1)	해외 영업지원	독일	12월	100.00	100.00
Suprema Europe SARL (주2)	해외 영업지원	프랑스	12월	100.00	100.00
Suprema North America INC.	해외 영업지원	캐나다	12월	100.00	100.00
Suprema Middle East FZCO	해외 영업지원	두바이	12월	100.00	100.00
Suprema Japan Inc	해외 영업지원	일본	12월	100.00	100.00

Suprema America LLC	해외 영업지원	미국	12월	100.00	100.00
주식회사 슈프리마에이아이 (주3)	연구개발	대한민국	12월	100.00	-

(주1) 2020년 3월 9일자로 SUPREMA Systems GmbH 법인명이 Suprema Europe GmbH으로 변경되었습니다.

(주2) 2020년 4월 20일자로 Suprema France S.A.R.L 법인명이 Suprema Europe SARL으로 변경되었습니다.

(주3) 슈프리마에이아이 법인은 2021년 10월1일자로 설립되었습니다.

(2) 연결 대상 종속기업의 당기말 현재 요약 재무상태 및 당기 중 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	순자산가액	매출액	당기순손익
Suprema System UK LTD.	2,181,456	374,082	1,807,374	6,316,645	1,089,836
Suprema Europe GmbH	6,026	15,418	(9,392)	-	(72,860)
Suprema Europe SARL	1,728,202	1,376,170	352,032	4,021,841	14,273
Suprema North America INC.	15,779	2,523	13,256	83,107	(13,243)
Suprema Middle East FZCO	122,088	39,311	82,777	352,753	(10,378)
Suprema Japan Inc	1,244,666	1,041,492	203,174	3,398,937	157,220
Suprema America, LLC	1,272,372	2,772,702	(1,500,330)	2,443,465	(603,478)
주식회사 슈프리마에이아이	1,222,196	1,191,934	30,262	-	(69,738)

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동

개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

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

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2.2 중요한 회계정책

(1) 리스

연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 적용하였으며, 세부 내용은 아래와 같습니다.

① 리스이용자인 경우

계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

리스자산 및 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 자산·부채와 구분하여 표시합니다.

리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자인 경우

각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

중간리스제공자인 경우 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결회사는 그 기준을 적용합니다.

운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결회사는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자

자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결회사가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기여 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결회사, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결회사가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결회사의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결회사의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결회사의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정

가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이 금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결회사가 피취득자의 이전소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일예)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결회사가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(4) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결회사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결회사에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결회사의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결회사의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(6) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.

- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.

- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산

의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 매출채권에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결회사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결회사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결회사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 연결회사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결회사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 연결회사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결회사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결회사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 건실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결회사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결회사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-3) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 1년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결회사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-4) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부 금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특

정 미래 재무적 필요성에 대한 연결회사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 열결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(7) 재고자산

재고자산은 월이동평균법에 의해 산정된 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정합니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초 인식시 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 원가로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 자산별 추정내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	40년
공구와기구	5년
차량운반구	7년
비품	4~5년
금형	5년
시설장치	7년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다. 관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(11) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(12) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 금융부채 및 지분상품

1) 금융부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융 부채 또는

자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관련 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

3-1) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용형태가 단기적인 획득목적이라는 증거가 있는 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결회사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제

외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

3-2) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

4) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

5) 금융부채의 제거

연결회사는 연결회사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채 (또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치

가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(15) 퇴직급여비용

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다. 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(17) 수익인식기준

연결회사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 재화의 판매
- 배당금 수익과 이자수익
- 용역의 제공

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결회사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

① 재화의 판매

연결회사는 재화의 통제가 고객에게 이전되었을 때에 수익을 인식합니다.

② 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고있습니다.

다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

③ 임대수익

임대수익은 임대기간의 경과에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

④ 용역의 제공

연결회사가 보유하고 있는 알고리즘에 대하여 고객사의 제품에 맞도록 최적화해주는 개발용역은 검수완료 시점에 인식하고 있습니다.

(18) 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표 상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연

법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(19) 파생상품

연결회사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적인 권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정

주석 2에서 기술된 연결회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한, 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 종료일 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치 측정

당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(2) 대여금및수취채권에 대한 대손충당금 설정

대여금및수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 대상 채권의 연령, 과거 대손 경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

(3) 유·무형자산의 측정

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(4) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

연결회사는 매 보고기간 종료일에 영업권을 제외한 유·무형자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 영업권을 제외한 유·무형자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(5) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해영향을 받게 됩니다.

4. 부문별정보

(1) 연결회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한자산의 특성 등을 고려하여 연결회사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 보고부문별 국내와 해외로부터 발생한 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보고부문	주요 재화 및 용역	당기	전기
주식회사 슈프리마와 그 종속기업	국내매출	12,661,609	9,891,133
	수출매출	54,062,839	44,001,795
	기타(용역/임대매출)	5,847,772	3,876,938
합 계		72,572,220	57,769,866

(3) 당기 및 전기 중 지역 부문별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	국내	아시아	아메리카	유럽	중동/아프리카	합 계
당기	17,710,446	12,908,716	16,739,543	17,698,709	7,514,806	72,572,220
전기	13,570,608	10,560,827	14,304,251	12,833,198	6,500,982	57,769,866

(4) 당기 및 전기 중 연결회사의 매출액에서 단일고객 중 매출액의 10%이상을 차지하는 고객은 없습니다.

5. 범주별 금융자산

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	33,513,160	-	-	33,513,160
단기금융상품	8,306,201	-	-	8,306,201
당기손익-공정가치측정금융자산	-	62,116,032	-	62,116,032
매출채권	12,402,349	-	-	12,402,349
기타금융자산	370,492	-	-	370,492
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,164,923	4,164,923
상각후원가측정유가증권	8,538,194	-	-	8,538,194
장기기타금융자산	7,663,982	-	-	7,663,982
합 계	70,794,378	62,116,032	4,164,923	137,075,333

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	32,283,737	-	-	32,283,737
단기금융상품	15,500,000	-	-	15,500,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	46,327,464	-	46,327,464
매출채권	7,338,939	-	-	7,338,939
기타금융자산	710,167	-	-	710,167
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,349,099	4,349,099
상각후원가측정유가증권	8,245,319	-	-	8,245,319
장기기타금융자산	6,292,167	-	-	6,292,167
합 계	70,370,329	46,327,464	4,349,099	121,046,892

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
지분상품	51,034,068	36,487,248
신종자본증권	49,537,167	36,487,248
상장주식	434,401	—
비상장주식 (주1)	1,062,500	—
채무상품	11,081,964	9,840,216
합 계	62,116,032	46,327,464

(주1) 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 보아 취득원가를 공정가치의 적절한 추정치로 사용하였습니다.

7. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	12,427,678	7,561,027
차감: 손실충당금	(25,330)	(222,088)
매출채권(순액)	12,402,348	7,338,939

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권 관련 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월이내 연체 및 정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	9개월 초과 연체	12개월 초과 연체	개별평가	합계
총 장부가액	10,407,513	1,357,258	506,304	156,603	-	-	12,427,678
기대손실율	0.03%	0.14%	0.96%	9.73%	-	-	0.20%
손실충당금	(3,256)	(1,955)	(4,883)	(15,235)	-	-	(25,330)
순 장부금액	10,404,257	1,355,303	501,421	141,368	-	-	12,402,348

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월이내 연체 및 정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	9개월 초과 연체	12개월 초과 연체	개별평가	합계
총 장부가액	6,438,619	1,117,424	-	-	4,984	-	7,561,027
기대손실율	2.12%	7.23%	-	-	100.00%	-	2.94%
손실충당금	(136,268)	(80,836)	-	-	(4,984)	-	(222,088)
순 장부금액	6,302,351	1,036,588	-	-	-	-	7,338,939

(3) 당기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	222,088	5,106
전입액(환입액)	(191,774)	217,104
제각금액	-	-
해외사업환산차이	(4,984)	(122)
기말잔액	25,330	222,088

8. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	306,777	-	553,257	-
미수수익	63,715	-	156,910	-
임차보증금	-	3,192,546	-	3,155,480
기타보증금	-	71,312	-	69,143
장기대여금	-	4,400,124	-	3,067,544
계	370,492	7,663,982	710,167	6,292,167

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분상품				
신종자본증권	-	4,164,923	-	4,349,099
합 계	-	4,164,923	-	4,349,099

상기 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로부터 발생한 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익은 기타포괄손익누계액으로 법인세효과 차감 후 금액을 자본에 가산하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 내역은 다음과 같습니다

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	평가	법인세효과	처분	합 계
신종자본증권	227,253	(184,176)	40,519	-	83,596
계	227,253	(184,176)	40,519	-	83,596

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	평가	법인세효과	처분	합 계
국공채및회사채	(3,965)	3,965	-	-	-
신종자본증권	261,643	(42,972)	8,582	-	227,253
비상장주식	(390,001)	-	-	390,001	-

계	(132,323)	(39,007)	8,582	390,001	227,253
---	-----------	----------	-------	---------	---------

10. 상각후원가측정유가증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 상각후원가측정유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
국공채	-	5,533,341	-	5,238,324
무담보 회사채	-	3,004,853	-	3,006,995
합 계	-	8,538,194	-	8,245,319

(2) 당기말 및 전기말 현재 무담보 회사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
하나은행 후순위채권(주1)	-	1,500,675	-	1,501,153
산업은행 후순위채권(주2)	-	1,504,178	-	1,505,842
합 계	-	3,004,853	-	3,006,995

(주1) 연 3.95%의 이자를 매 3개월마다 지급하며 만기는 2023년 9월 입니다.

(주2) 연 3.25%의 이자를 매 3개월마다 지급하며 만기는 2024년 12월 입니다.

11. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	784,779	(111,400)	673,379	1,044,823	(45,229)	999,594
제품	3,897,982	(47,973)	3,850,009	3,947,552	(44,992)	3,902,560
재공품	2,395,976	(98,108)	2,297,868	1,926,383	(66,690)	1,859,693
원재료	8,619,084	(295,037)	8,324,047	6,002,743	(244,903)	5,757,840
계	15,697,821	(552,518)	15,145,303	12,921,501	(401,814)	12,519,687

당기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실은 150,704천원이며, 전기 중 매출원가에서 차감된 재고자산평가충당금환입액은 35,647천원입니다.

12. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	418,390	872,438
선급금	931,006	409,098
부가세환급금	413,875	328,714
당기법인세자산	-	304,276
계	1,763,271	1,914,526

13. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 보유하는 토지(유형자산 및 투자부동산 포함)의 공시 지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

소재지	면적(㎡)	공시지가		장부가액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
경기도 성남시	1,030	3,166,150	2,729,331	3,317,706	2,992,074

(2) 보고기간 종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	공구와기구	차량운반구	비품	시설장치	금형	건설중인자산	합 계
취득원가	3,255,155	5,103,114	1,938,459	464,441	2,603,044	487,064	2,976,361	97,779	16,925,417
정부보조금	-	-	(9,021)	-	(21)	-	(6,470)	-	(15,512)
감가상각누계액	-	(876,349)	(1,533,026)	(105,864)	(1,639,838)	(444,664)	(2,247,297)	-	(6,847,038)
장부금액	3,255,155	4,226,765	396,412	358,577	963,185	42,400	722,594	97,779	10,062,867

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	공구와기구	차량운반구	비품	시설장치	금형	건설중인자산	합 계
취득원가	2,929,523	4,645,321	1,719,119	336,384	1,932,281	487,064	3,016,977	120,257	15,186,926
정부보조금	-	-	(13,302)	-	(21)	-	(33,750)	-	(47,073)
감가상각누계액	-	(752,470)	(1,402,842)	(76,606)	(1,406,338)	(423,345)	(2,251,065)	-	(6,312,666)
장부금액	2,929,523	3,892,851	302,975	259,778	525,922	63,719	732,162	120,257	8,827,187

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	공구와기구	차량운반구	비품	기계장치	금형	건설중인자산	합 계
기초금액	2,929,523	3,892,851	302,975	259,778	525,922	63,719	732,162	120,257	8,827,187
취득액	325,632	457,793	212,465	199,889	712,499	-	21,440	356,806	2,286,524
처분 및 대체	-	-	-	(36,772)	(105)	-	-	-	(36,877)
감가상각비	-	(123,879)	(119,028)	(64,318)	(278,500)	(21,319)	(294,642)	-	(901,686)
건설중인자산에서 대체	-	-	-	-	-	-	263,634	(379,284)	(115,650)
해외사업환산	-	-	-	-	3,369	-	-	-	3,369
기말금액	3,255,155	4,226,765	396,412	358,577	963,185	42,400	722,594	97,779	10,062,867

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	공구와기구	차량운반구	비품	기계장치	금형	건설중인자산	합 계
기초금액	1,080,265	2,765,374	248,404	106,039	295,945	139,019	718,577	47,600	5,401,223
취득액	1,849,258	1,236,765	158,387	192,719	390,092	-	3,920	341,957	4,173,098
처분 및 대체	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
감가상각비	-	(109,288)	(103,816)	(38,980)	(159,721)	(75,300)	(259,634)	-	(746,739)
건설중인자산에서 대체	-	-	-	-	-	-	269,300	(269,300)	-
해외사업환산	-	-	-	-	(394)	-	-	-	(394)
기말금액	2,929,523	3,892,851	302,975	259,778	525,922	63,719	732,162	120,257	8,827,187

당기 및 전기 상각비 중 575,780천원 및 449,083천원은 판매비와 관리비에 포함되고 나머지는 제조(매출)원가에 포함되어 있습니다.

14. 사용권자산

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	감가상각	당기말
건물	76,370	201,231	(150,129)	127,472
차량	-	58,323	(6,075)	52,248
합 계	76,370	259,554	(156,204)	179,720

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	감가상각	전기말
건물	164,747	107,719	(196,096)	76,370
합 계	164,747	107,719	(196,096)	76,370

(2) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	150,129	196,096
리스부채에 대한 이자비용(*)	4,043	2,651
단기리스료 및 소액자산리스료(*)	26,988	23,022

(*) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 148,390천원 및 170,701천원 입니다.

15. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	개발비	산업재산권	프로그램	영업권	회원권	기타의 무형자산	합 계
취득원가	27,521,435	1,734,584	1,369,559	308,038	716,214	1,314,577	32,964,407
정부보조금	-	(10,209)	(4,613)	-	-	-	(14,822)
손상차손누계액	(4,194,250)	(102,349)	-	(308,038)	-	(44,993)	(4,649,403)
감가상각누계액	(16,969,502)	(910,354)	(1,125,180)	-	-	-	(19,005,036)
장부금액	6,357,683	711,672	239,766	-	716,214	1,269,584	9,294,919

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	개발비	산업재산권	프로그램	영업권	회원권	합 계
취득원가	25,849,017	1,642,958	1,159,219	308,038	288,823	29,248,055
정부보조금	-	(1,069)	(4,613)	-	-	(5,682)
처분	-	(4,193)	-	-	-	(4,193)
손상차손누계액	(3,854,178)	(68,870)	-	(308,038)	-	(4,231,086)
감가상각누계액	(15,316,626)	(848,937)	(1,084,062)	-	-	(17,249,625)
장부금액	6,678,213	719,889	70,544	-	288,823	7,757,469

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	개발비	산업재산권	프로그램 (주2)	회원권	기타의 무형자산 (주1)	합 계
기초금액	6,678,212	719,889	70,544	288,823	-	7,757,468
외부취득액	-	138,910	94,690	427,391	1,314,577	1,975,568
내부개발로 인한 증가	1,692,724	-	-	-	-	1,692,724
계정대체로 인한 증가	-	-	115,650	-	-	115,650
손상차손	(339,845)	(33,479)	-	-	(44,993)	(418,317)
상각비	(1,673,408)	(113,648)	(41,118)	-	-	(1,828,174)
기말금액	6,357,683	711,672	239,766	716,214	1,269,584	9,294,919

(주1) 당기말 현재 기타의무형자산중 가상화폐 보유액 1,269,584천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 프로그램 115,650천원은 건설중인 자산에서 대체되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	개발비	산업재산권	프로그램	회원권	기타의 무형자산	합 계
기초금액	6,160,308	416,198	89,131	288,823	-	6,954,461
외부취득액	-	191,642	16,491	-	-	208,133
내부개발로 인한 증가	2,263,736	-	-	-	-	2,263,736
계정대체로 인한 증가	-	235,136	-	-	-	235,136
처분	-	(4,193)	-	-	-	(4,193)
손상차손	(448,446)	(45,914)	-	-	-	(494,360)
상각비	(1,297,386)	(72,980)	(35,078)	-	-	(1,405,444)
기말금액	6,678,213	719,889	70,544	288,823	-	7,757,469

당기 및 전기 상각비 중 922,048천원 및 485,362천원은 판매비와 관리비에 포함되고 나머지는 제조(매출)원가에 포함되어 있습니다.

16. 투자부동산

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
취득원가	62,551	197,206	259,757	62,551	197,206	259,757
감가상각누계액	-	(39,852)	(39,852)	-	(34,922)	(34,922)
장부금액	62,551	157,354	219,905	62,551	162,284	224,835

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

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	62,551	162,284	224,835	62,551	167,214	229,765
감가상각	-	(4,930)	(4,930)	-	(4,930)	(4,930)
기말장부금액	62,551	157,354	219,905	62,551	162,284	224,835

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 임대수익은 1,700천원(전기 : 9,750천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용은 당기 4,930천원(전기 : 4,930천원)입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유의적 차이가 크지 않습니다.

17. 범주별 금융부채

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가측정금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	5,972,520	5,972,520
장기매입채무및기타채무	-	841,245	841,245
계	-	6,813,765	6,813,765

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가측정금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	4,892,337	4,892,337
장기매입채무및기타채무	-	773,317	773,317
계	-	5,665,654	5,665,654

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

18. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	3,793,336	-	2,292,581	-
미지급금	2,060,567	624,553	2,465,546	661,317
미지급비용	1,640	-	20,876	-
금융보증부채	-	-	39,036	-
임대보증금	-	140,000	-	90,000
기타보증금	-	20,000	-	22,000
리스부채	116,977	56,692	74,298	-
계	5,972,520	841,245	4,892,337	773,317

재화구입에 대한 평균지급기일은 구입일로부터 2개월 이내입니다. 연결회사는 모든 매입채무를 지급기일내에 결제하는 재무위험관리정책을 가지고 있습니다.

19. 퇴직급여제도

연결회사는 급여의 특정비율을 기금 적립을 위해 퇴직급여제도에 납부해야 합니다. 이 퇴직급여제도에 대한 연결회사의 유일한 의무는 규정된 기여금을 납부하는 것입니다.

당기 및 전기 중 인식된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
판매관리비(주1)	871,136	799,722
제조원가	85,535	77,755
계	956,671	877,477

(주1) 퇴직급여 중 연구인력에게 지급된 퇴직급여는 판매관리비의 경상연구개발비 계정으로 계상되었으며, 당기 및 전기에 계상된 금액은 496,225천원 및 500,011천원입니다.

20. 환불부채 및 반환재고 회수권

(1) 당기말 및 전기말 현재 환불부채 및 반환재고 회수권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
환불부채	387,964	288,444
반환재고 회수권	125,162	101,988

(2) 당기 및 전기 중 환불부채 및 반환재고 회수권의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감	당기말
환불부채	288,444	99,520	387,964
반환재고 회수권	101,988	23,174	125,162

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감	전기말
환불부채	161,228	127,216	288,444
반환재고 회수권	57,387	44,601	101,988

21. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	324,342	228,922
예수금	292,960	446,517
부가세예수금	-	35,217
계	617,302	710,656

22. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	40,000,000 주	40,000,000 주
1주당 액면금액	500 원	500 원

발행한 주식수:		
보통주	7,193,273 주	7,193,273 주
자본금	3,596,637 천원	3,596,637 천원

23. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	76,262,966	76,262,966

24. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	83,595	227,252
주식매수선택권	403,199	-
자기주식	(3,561,196)	(867,397)
해외사업환산손익	(291)	12,009
계	(3,074,693)	(628,136)

(2) 당기와 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	38,881	867,397	37,786	842,152
매입	111,154	2,693,799	1,095	25,245
기말	150,035	3,561,196	38,881	867,397

25. 주식선택권

(1) 당사는 설립, 경영, 기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 주식선택권을 이사회 결의에 의거하여 부여하고 있는 바, 당기중 부여된 주식선택권과 관련된 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	1차
부여일	2021년 04월 22일
부여방법	신주교부형
부여주식수	163,500주
행사가격	27,300원
부여일 현재 추정공정가치	7,614원
행사가능기간	2023.04.22 ~ 2025.04.21
소멸기간	행사기간 종료 후
가득조건	2년 이상의 용역제공조건

(2) 당기 중 주식선택권의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	1차
당기초 주식선택권	-
당기중 부여한 주식선택권	163,500
당기중 취소된 주식선택권	(10,500)
당기말까지 행사된 주식선택권	-
당기말 현재 주식선택권	153,000

(3) 당사는 주식선택권에 대해 공정가액접근법에 의하여 보상원가를 추정하고 약정용역제공 기간에 따라 안분하여 비용과 기타자본구성요소로 계상하고 있으며, 이와 관련하여 당기 중에 인식한 보상비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1차
당기초 주식선택권	-
전기이월 보상원가	-
당기중 인식한 보상원가	403,199
당기 이후에 인식할 보상원가	761,775
계	1,164,974

(4) 상기 보상비용을 산정한 제반가정 및 주요 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1차
권리부여일 전일의 종가	27,300원
행사가격	27,300원
무위험수익률	1.44%
주가변동성	32.80%

26. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	89,280,652	66,629,667

27. 주당이익

(1) 기본주당순이익

당기 및 전기 중 기본주당순이익의 산정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
지배기업 보통주 당기순이익(A)	22,650,985,180	9,422,930,176
가중평균유통주식수(B) (주1)	7,140,484 주	7,154,608 주
주당이익(C=A/B)	3,172	1,317

(주1) 당기 중 취득한 자기주식 111,154주로 인해 당기 가중평균 유통주식수는 7,140,484주 입니다

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

당기와 전기의 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	22,650,985	9,422,930
희석주당이익 산정을 위한 순이익	22,650,985	9,422,930
발행된 가중평균유통보통주식수	7,140,484주	7,154,608주
조정내역 :		
주식매수선택권 (주1)	-	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	7,117,465주	7,154,680주
희석주당이익 (주2)	3,172원	1,317원

(주1) 주식선택권에 대한 희석효과가 없으므로 주식선택권 행사효과를 고려하지않았습니다.

(주2) 당기말과 전기말 현재 회사가 보유중인 잠재적보통주인 주식선택권으로 인한 희석화 효과가 없으므로 당기 및 전기의 희석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

(3) 보고기간말 현재 반희석화 효과로 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 앞으로 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	행사가격	행사기간	발행될 보통주식수
주식선택권	27,300원	2023.04.22~2025.04.21	153,000

28. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	6,981,965	6,426,876
퇴직급여	375,030	299,711
복리후생비	871,336	688,550
회의비	20,098	16,417
교육훈련비	38,022	18,075
여비교통비	365,410	199,633
통신비	78,549	45,207
차량유지비	14,759	20,454
접대비	36,713	36,965
광고선전비	749,098	609,263
건물관리비	229,674	202,535
운반비	351,127	219,103
수선비	34,794	36,943
도서인쇄비	5,598	2,035
소모품비	66,626	101,405
세금과공과	448,268	306,721
지급임차료	292,351	234,318
보험료	119,882	112,693
지급수수료	6,242,879	5,785,741
유형자산상각비	544,864	422,698
투자부동산상각비	4,930	4,930
무형자산상각비	935,424	474,576
대손상각비(대손충당금환입)	(191,775)	217,104
경상연구개발비	7,507,704	6,556,499
해외시장개척비	383,358	314,699
주식보상비용	403,199	-
계	26,909,883	23,353,151

29. 금융수익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자수익:		
현금성자산	64,103	26,548
단기금융상품	135,280	261,190
당기손익-공정가치측정금융자산	250,527	1,843,902
상각후원가측정유가증권	525,303	878,755
소 계	975,213	3,010,395
외환차익	1,710,938	1,445,749
외화환산이익	415,806	1,007
배당수익	1,993,144	135,478
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,609,386	79,995
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	115,368	144,230
합 계	7,819,855	4,816,854

(2) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별로 분석한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	합 계
이자수익	724,686	250,527	-	975,213
외환차익	1,597,999	112,939	-	1,710,938
외화환산이익	415,806	-	-	415,806
배당수익	-	1,790,494	202,650	1,993,144
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	2,609,386	-	2,609,386
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	115,368	-	115,368
계	2,738,491	4,878,714	202,650	7,819,855

(주1) 당기 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가손익은 83,595천원은 미반영되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	합 계
이자수익	1,166,493	1,843,902	-	3,010,395
외환차익	801,197	644,552	-	1,445,749
외화환산이익	1,007	-	-	1,007

배당수익	-	135,478	-	135,478
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	79,995	-	79,995
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	144,230	-	144,230
계	1,968,698	2,321,734	526,423	4,816,854

(주1) 전기 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가손익은 227,252천원은 미반영되었습니다.

30. 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	38,884	26,484
외환차손	166,302	518,084
외화환산손실	144,939	1,639,243
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	137,025	615,122
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	281,078	2,397,942
상각후원가측정유가증권 처분손실	-	78,187
계	768,228	5,275,062

(2) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별로 분석한 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합 계
이자비용	38,884	-	38,884
외환차손	166,302	-	166,302
외화환산손실	144,939	-	144,939
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	137,025	137,025
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	281,078	281,078
계	350,125	418,103	768,228

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합 계
이자비용	26,484	-	26,484
외환차손	518,084	-	518,084
외화환산손실	1,639,243	-	1,639,243
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	615,122	615,122
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	2,397,942	2,397,942
상각후원가측정유가증권 처분손실	78,187	-	78,187
계	2,261,998	3,013,064	5,275,062

31. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	872,844	544,958
외화환산이익	102,643	226,654
유형자산처분이익	1,983	543
잡이익	127,733	32,837
계	1,105,203	804,992

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

외환차손	257,289	856,795
외화환산손실	151,478	241,473
유형자산처분손실	8,668	-
무형자산손상차손	418,317	494,360
기부금	7,720	10,720
잡손실	18,202	20,583
기타의대손상각비	-	-
자산폐기손실	157	2,246
계	861,831	1,626,177

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비, 관리비	제조(매출)원가	합 계
재고자산의 변동	9,044,974	-	-	9,044,974
사용된 원재료	10,734,206	-	-	10,734,206
종업원급여	-	7,356,995	1,212,601	8,569,596
복리후생비	-	871,336	69,089	940,425
감가상각비	-	575,780	482,112	1,057,892
투자부동산상각비	-	4,930	-	4,930
무형자산상각비	-	922,048	906,126	1,828,174
지급수수료	-	6,242,879	1,023,076	7,265,955
경상연구개발비	-	1,343,563	-	1,343,563
경상연구개발비(인건비)	-	6,146,602	-	6,146,602
외주가공비	-	-	1,242,290	1,242,290
기타	-	3,445,751	4,715,502	8,161,253
합 계 (*)	19,779,180	26,909,884	9,650,796	56,339,860

(*) 손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비, 관리비	제조(매출)원가	합 계
재고자산의 변동	12,920,491	-	-	12,920,491
사용된 원재료	3,071,711	-	-	3,071,711
종업원급여	-	6,726,586	1,224,842	7,951,428
복리후생비	-	688,550	65,571	754,121
감가상각비	-	449,083	493,753	942,836
투자부동산상각비	-	4,930	-	4,930
무형자산상각비	-	485,362	920,082	1,405,444
지급수수료	-	5,785,740	936,411	6,722,151
경상연구개발비	-	1,129,679	-	1,129,679
경상연구개발비(인건비)	-	5,389,649	-	5,389,649
외주가공비	-	-	976,569	976,569
기타	-	2,693,572	3,171,557	5,865,128
합 계 (*)	15,992,202	23,353,151	7,788,785	47,134,137

(*) 손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

33. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	1,354,924	301,508
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(8,671)	(440,465)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(510,400)	189,529
자본에 직접 반영된 법인세비용	40,519	(117,168)
법인세비용(수익)	876,372	(66,596)

(2) 당기 및 전기 중 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
일시적차이에 대한 기말 순이연법인세자산	1,875,794	1,365,394
일시적차이에 대한 기초 순이연법인세자산	1,365,394	1,554,923
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	510,400	(189,529)

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	23,527,357	9,356,334
적용세율에 따른 세부담액	5,154,019	2,036,394
조정사항 :	-	
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(8,671)	(440,465)
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(4,270,361)	(2,219,681)
기타 세율차이등	1,385	557,156
법인세비용(수익)	876,372	(66,596)
유효법인세율(법인세비용/법인세차감전순이익)	3.72%	(0.71%)

(4) 당기 및 전기 중 차감할 일시적차이(가산할 일시적차이) 및 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	당기손익에인식된금액	자본에직접인식된금액	기말잔액
일시적차이에 대한 이연법인세				
업무용승용차 감가상각비	20,090	(18,520)	-	1,570
국고보조금	673,336	(26,857)	-	646,479
당기손익-공정가치측정금융자산	2,393,988	(2,771,601)	-	(377,613)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(291,349)	-	184,176	(107,173)
미수수익	(156,703)	94,332	-	(62,371)
반환재고회수권	(101,988)	(23,174)	-	(125,162)
재고자산평가손실	401,814	150,704	-	552,518
종업원급여부채	1,123,668	345,880	-	1,469,548
반품충당부채	288,444	99,520	-	387,964
무형자산손상차손	1,019,571	(191,593)	-	827,978
대손충당금	74,098	(74,098)	-	-
대여금 현재가치할인차금	780,441	(529,565)	-	250,876
사용권자산	(76,370)	(103,351)	-	(179,721)
보증금 현재가치할인차금	2,371	4,039	-	6,410
리스부채	74,298	99,371	-	173,669

상각후원가측정 유가증권	(3,976)	(3,857)	-	(7,834)
가상화폐자산손상차손	-	44,993	-	44,993
해외사업환산손익	(15,397)	-	15,770	373
소 계	6,206,335	(2,903,777)	199,946	3,502,505
세 율	22%	-	-	22%
합계금액	1,365,394	-	-	770,551
이월세액공제	-	1,105,243	-	1,105,243
이연법인세자산	1,365,394	1,105,243	-	1,875,794

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	당기손익에인식된금액	자본에직접인식된금액	기말잔액
일시적차이에 대한 이연법인세				
업무용승용차 감가상각비	8,293	11,797	-	20,090
국고보조금	758,708	(85,372)	-	673,336
당기손익-공정가치측정금융자산	(381,457)	2,775,445	-	2,393,988
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	169,645	-	(460,994)	(291,349)
미수수익	(366,344)	209,641	-	(156,703)
재고자산평가손실	437,461	(35,647)	-	401,814
종업원급여부채	2,434,742	(1,311,074)	-	1,123,668
반품충당부채	103,841	82,614	-	186,455
무형자산손상차손	3,405,732	(2,386,161)	-	1,019,571
토지재평가	441,018	(441,018)	-	-
대손충당금	-	74,098	-	74,098
대여금 현재가치할인차금	-	780,441	-	780,441
사용권자산	-	(76,370)	-	(76,370)
보증금 현재가치할인차금	-	2,371	-	2,371
리스부채	-	74,298	-	74,298
상각후원가측정 유가증권	-	(3,976)	-	(3,976)
해외사업환산손익	56,190	-	(71,587)	(15,397)
소 계	7,067,829	204,202	(532,581)	6,206,335
세 율	22%			22%
이연법인세자산	1,554,923			1,365,394

34. 우발상황과 약정사항

(1) 회사는 서울보증보험으로부터 이행계약 등으로 2,289,575천원의 지급보증을 받고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산은 없습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금융기관	한도금액	실행금액
전자방식외상매출채권담보대출	하나은행	10	-

35. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)슈프리마에이치큐
기타	(주)슈프리마아이디, (주)슈프리마비브이, (주)더그루, (주)모카시스템

(2) 당기 및 전기 중 연결회사와 특수관계자간의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사의 명칭	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
(주)슈프리마에이치큐	3,660,912	2,970,342	4,244,526	3,139,388
(주)슈프리마아이디	3,827	200,302	10,500	250,147
(주)슈프리마비브이	-	-	-	-
(주)더그루	-	6,140	-	4,175
(주)모카시스템	105,829	1,481,377	78,653	698,961

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	매출채권	미수금	대여금	임차보증금	매입채무 및 기타채무	임대보증금
(주)슈프리마에이치큐	765,891	-	-	3,000,000	628,313	90,000
(주)슈프리마아이디	-	-	-	-	76	-
(주)슈프리마비브이	-	-	-	-	-	-
(주)더그루	-	-	-	-	-	-
(주)모카시스템	17,622	-	-	50,000	204,050	-

<전기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	매출채권	미수금	임차보증금	매입채무 및 기타채무	임대보증금
(주)슈프리마에이치큐	576,897	-	3,000,000	591,607	90,000
(주)슈프리마아이디	-	935	-	-	-
(주)슈프리마비브이	-	-	-	-	-
(주)더그루	-	-	-	1,375	-
(주)모카시스템	63,429	-	-	324,461	-

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	회사명	기초잔액	자금대여거래		기말잔액
			대여	회수	
기타	임직원	3,847,984	814,000	10,984	4,651,000

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	회사명	기초잔액	자금대여거래		기말잔액
			대여	회수	
기타	임직원	3,384,200	768,801	305,017	3,847,984

(5) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

(6) 당기 및 전기 중 지배기업의 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	등기임원		미등기임원		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
단기급여	713,709	965,990	1,486,510	1,006,440	2,200,219	1,972,430
퇴직급여	53,554	55,549	129,149	74,510	182,703	130,059

계	767,263	1,021,539	1,615,660	1,080,951	2,382,923	2,102,490
---	---------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

36. 위험관리정책

(1) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 연결회사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다. 연결회사의 자본구조는 차입금 및 사채에서 현금 및 현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결회사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금총계	-	-
차감: 현금및현금성자산	(33,513,160)	(32,283,737)
순차입금	(33,513,160)	(32,283,737)
자본총계	166,065,561	145,861,133
자기자본부채비율(주1)	-	-

(주1) 자기자본부채비율이 음의 값으로 나타나 별도 표시하지 않았습니다.

(2) 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

연결회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : USD, EUR, JPY, AED, GBP, CAD, AUD)

구 분	USD	EUR	JPY	AED	GBP	CAD	AUD
외화금융자산	14,666,660	4,385,337	44,491,883	306,748	346,544	16,216	4,440
외화금융부채	1,828,239	-	-	-	-	-	-

<전기말>

(단위 : USD, EUR, JPY, AED, GBP, CAD, AUD)

구 분	USD	EUR	JPY	AED	GBP	CAD	AUD
외화금융자산	27,253,573	4,132,006	8,090,419	301,231	450,783	29,131	4,418
외화금융부채	191,160	-	-	-	-	-	-

연결회사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 보고기간 종료일 현재 순손익(법인세 효과 차감전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	USD	EUR	JPY	AED	GBP	CAD	AUD
10% 상승시	1,521,995	588,661	45,827	9,900	55,456	1,509	381
10% 하락시	(1,521,995)	(588,661)	(45,827)	(9,900)	(55,456)	(1,509)	(381)

<전기>

(단위:천원)

구 분	USD	EUR	JPY	AED	GBP	CAD	AUD
10% 상승시	2,944,391	573,622	40,157	8,922	66,824	2,486	370
10% 하락시	(2,944,391)	(573,622)	(40,157)	(8,922)	(66,824)	(2,486)	(370)

상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

당사는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

3) 가격위험

공정가치로 평가하는 금융상품은 공정가치변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 가격위험에 노출된 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융상품	62,116,032	46,327,465
지분상품	51,034,068	36,487,248
신종자본증권	49,537,167	36,487,248
상장주식	434,401	-
비상장주식	1,062,500	-
채무상품	11,081,964	9,840,217
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,164,923	4,349,099

계	66,280,955	50,676,564
---	------------	------------

당사는 내부적으로 공정가치 변동으로 인한 가격위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 공정가치가 10% 변동시 당기 및 전기 손익과 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	10% 상승시		10% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
당기	6,211,603	6,628,095	(6,211,603)	(6,628,095)
전기	4,632,746	5,067,656	(4,632,746)	(5,067,656)

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결회사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

당기 및 전기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며, 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 신용위험에 노출된 자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	기초금액(A)	담보 및 총당금 설정액(B)	장부금액 (A-B)
현금성자산	33,513,160	-	33,513,160
단기금융상품	8,306,201	-	8,306,201
당기손익-공정가치측정금융자산	62,116,032	-	62,116,032
매출채권	12,427,678	(25,329)	12,402,349
기타금융자산	370,492	-	370,492
장기기타금융자산	7,663,982	-	7,663,982
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,164,923	-	4,164,923
상각후원가측정유가증권	8,538,194	-	8,538,194
계	137,100,662	(25,329)	137,075,333

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	기초금액(A)	담보 및 총당금 설정액(B)	장부금액 (A-B)
-----	---------	--------------------	---------------

현금성자산	32,283,737	-	32,283,737
단기금융상품	15,500,000	-	15,500,000
당기손익-공정가치측정금융자산	46,327,464	-	46,327,464
매출채권	7,561,027	(222,088)	7,338,939
기타금융자산	710,167	-	710,167
장기기타금융자산	6,292,167	-	6,292,167
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,349,099	-	4,349,099
상각후원가측정유가증권	8,245,319	-	8,245,319
계	121,268,980	(222,088)	121,046,892

5) 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 한편 보고기간 종료일 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	합 계	3개월 이하	3~6개월	6~12개월	1년 초과
매입채무및기타채무	5,972,520	5,941,620	27,874	3,026	-
장기매입채무및기타채무	841,245	-	-	-	841,245
합 계	6,813,765	5,941,620	27,874	3,026	841,245

<전기말>

(단위:천원)

구 분	합 계	3개월 이하	3~6개월	6~12개월	1년 초과
매입채무및기타채무	4,892,337	4,471,889	10,546	409,902	-
장기매입채무및기타채무	773,317	-	-	-	773,317
합 계	5,665,655	4,471,889	10,546	409,903	773,317

(3) 공정가치의 추정

정상거래시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간 종료일의 종가입니다.

정상거래시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장 가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시 목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결회사

가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 연결회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에서
용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변 수)

1) 보고기간 종료일 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치 서
열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	434,401	60,619,131	1,062,500	62,116,032
신종자본증권	-	49,537,167	-	49,537,167
채무상품	-	11,081,964	-	11,081,964
상장주식	434,401	-	-	434,401
비상장주식 (주1)	-	-	1,062,500	1,062,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	4,164,923	-	4,164,923
신종자본증권	-	4,164,923	-	4,164,923
합 계	434,401	64,784,054	1,062,500	66,280,955

(주1) 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 보아 취득원가를 공정가치의 적절한 추정치로 사용하
였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	46,327,464	-	46,327,464
신종자본증권	-	36,487,248	-	36,487,248
채무상품	-	9,840,216	-	9,840,216
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	4,349,099	-	4,349,099
신종자본증권	-	4,349,099	-	4,349,099
계	-	50,676,563	-	50,676,563

2) 보고기간 종료일 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
대여금 및 수취채권	62,256,183	62,256,183	62,125,010	62,125,010
현금및현금성자산	33,513,160	33,513,160	32,283,737	32,283,737
단기금융상품	8,306,201	8,306,201	15,500,000	15,500,000
매출채권	12,402,348	12,402,348	7,338,939	7,338,939
기타금융자산	370,492	370,492	710,167	710,167
장기기타금융자산	7,663,982	7,663,982	6,292,167	6,292,167
상각후원가측정유가증권	8,538,194	8,538,194	8,245,319	8,245,319
국공채	5,533,341	5,533,341	5,238,324	5,238,324
무담보 회사채	3,004,853	3,004,853	3,006,995	3,006,995
금융부채				
매입채무및기타채무	5,972,520	5,972,520	4,892,337	4,892,337
장기매입채무및기타채무	841,245	841,245	773,317	773,317

경영진은 상기 표에 상술되어 있는 사항을 제외하고는 재무제표상 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

3) 연결회사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다.

4) 다음은 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 회사채

회사채의 공정가치는 현금흐름할인법을 적용하여 측정하였습니다. 현금흐름할인에 사용되는 할인율은 공정가치 측정대상 회사채 및 누적적 상환우선주와 신용도 및 기간이 유사한 채권에 대하여 시장에서 공시되는 스왑레이트(swap rate) 및 신용스프레드를 기초로 결정하였습니다. 회사채의 공정가치에 유의적인 영향을 미치는 투입변수인 할인율은 시장에서 관측 가능한 정보에 기초하여 도출되므로 회사채의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

- 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 연결회사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에

미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

- 신종자본증권

신종자본증권의 공정가치는 현금흐름할인법을 적용하여 측정하였습니다. 현금흐름할인에 사용되는 할인율은 공정가치 측정대상 신종자본증권 및 누적적 상환우선주와 신용도 및 기간이 유사한 채권에 대하여 시장에서 공시되는 스왑레이트(swap rate) 및 신용스프레드를 기초로 결정하였습니다. 신종자본증권의 공정가치에 유의적인 영향을 미치는 투입변수인 할인율은 시장에서 관측가능한 정보에 기초하여 도출되므로 신종자본증권의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

5) 연결회사가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 현금흐름 중 손익조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
감가상각비	1,057,891	942,836
투자부동산상각비	4,930	4,930
무형자산상각비	1,828,174	1,405,444
주식보상비용	403,199	-
외화환산손실(금융)	144,939	1,639,243
외화환산손실	151,478	241,473
대손상각비	(191,775)	217,104
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	137,025	615,122
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	281,078	2,397,943
상각후원가측정유가증권 처분손실	-	78,187
무형자산 손상차손	418,317	494,360
재고자산 평가손실	157	-
이자비용	38,884	26,484
법인세비용	876,372	(66,596)
유형자산 처분손실	8,668	-
반환재고회수권	(23,174)	-
반품충당부채	99,520	-
외화환산이익(금융)	(415,806)	(1,007)
외화환산이익	(102,643)	(226,653)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(115,368)	(144,230)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(2,609,386)	(79,995)
이자수익	(975,212)	(3,010,396)
배당수익	(1,993,144)	(135,478)
유형자산처분이익	(1,983)	(543)
계	(977,859)	4,398,228

(2) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 현금흐름 중 운전자본의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(1,441,533)	4,367,186
미수금의 감소(증가)	3,390	(27,712)
기타자산의 감소(증가)	751,760	(979,415)
재고자산의 감소(증가)	(2,105,508)	428,211
보증금의 감소(증가)	(23,631)	(8,038)
장기종업원대여금의 감소(증가)	(529,565)	-
매입채무의 증가(감소)	(1,948,322)	(2,176,916)
미지급금의 증가(감소)	(654,432)	571,917
미지급비용 증가(감소)	1,942	20,876
예수금의 증가(감소)	121,265	6,143
예수부가가치세의 증가(감소)	(45,196)	-
기타금융부채의 증가(감소)	(39,035)	39,035
기타부채의 증가(감소)	(214,618)	(112,031)
단기종업원급여부채 증가(감소)	345,880	(1,311,074)
계	(5,777,603)	818,182

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	184,176	(39,007)
당기손익인식공정가치금융자산 유동성 대체	-	2,007,321
건설중인자산의 본계정 대체	379,284	269,300
선급비용의 무형자산 대체	-	235,136

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(4) 당기와 전기중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동			당기말
			대체	환율변동	기타	
리스부채의 상환	74,298	(107,043)	201,696	-	4,718	173,669

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동			전기말
			대체	환율변동	기타	
리스부채의 상환	163,990	(147,679)	55,336	-	2,651	74,298

38. 재무제표의 승인

연결재무제표는 2022년 2월 7일자로 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 22일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	7	6	-	-	-	-	-	-	9	8
투입시 간	분·반기검토	3	3	40	12	160	176	-	-	-	-	-	-	203	191
	감사	8	6	120	35	754	686	-	-	-	-	-	-	882	727
	합계	11	9	160	47	914	862	-	-	-	-	-	-	1,085	918

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.05.19 ~ 2021.05.21			3	일		
	주요내용			유의적 감사위험 요인 파악 및 반기검토, 중간, 기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2021.7.13~2021.7.16	4	일	4	명	2	명	반기검토		
	2021.11.22~2021.11.25	4	일	4	명	1	명	중간감사 및 내부회계관리제도검토		
	2022.1.24~2022.1.27	3	일	4	명	2	명	별도재무제표 감사		
	2022.2.7~2022.02.11	5	일	1	명	5	명	연결재무제표 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022.1.5			1	일		
	실사(입회)장소			회사 창고						
	실사(입회)대상			제품, 원재료 등 회사 보유 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022.1.5			1	일		
	실사(입회)장소			회사 본사						
	실사(입회)대상			회사보유 현금, 회원권 등 보유 유가증권 시재 확인						
외부조회	금융거래조회			O		채권채무조회		O	변호사조회	-
	기타조회			-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			3		회				
	수행시기			2021.8.19, 2021.11.23, 2022.3.4						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 19일	감사, 담당회계사	대면회의	2021년 반기검토 결과
2	2021년 11월 23일	감사, 담당회계사	서면발송	2021년 감사계획 및 내부회계관리제도 검토 결과 핵심감사사항 등
3	2022년 03월 04일	감사, 담당회계사	서면발송	감사인의 독립성, 감사 결과 등