

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	86
외부감사 실시내용.....	90

주식회사 슈프리마

재무제표에 대한
감사보고서

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 슈프리마(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 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 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 내부창출 개발비 자산화 및 손상평가

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

주석16에서 공시한 바와 같이, 보고기간 말 현재 회사의 내부창출 개발비는 6,358백만원으로 재무제표 상 중요한 금액입니다. 회사는 기업회계기준서 제1038호 '무형자산'에 따라 특정 조건을 충족하는 경우 관련 내부창출 개발비를 자산으로 인식하며, 손상 여부를 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용하고 있습니다. 내부창출 개발비는 회사 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 회사의 회계정책 및 내부통제의 적합성을 평가
- 개발단계의 프로젝트가 보고기간 말 현재 자산화 기준을 충족하였는지 판단하기 위해 경영진의 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
- 회사의 사업계획, 과거 실적, 경영진의 전략 등에 대한 가정과 비교하여 손상차손 반영 여부 확인을 위한 주요 가정 및 데이터 평가 수행 및 샘플 테스트를 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서

존속을 중단시킬 수 있습니다.

·공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 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 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 슈프리마

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 6 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 슈프리마 대표이사 이재원/김한철

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

재 무 상 태 표

제 7 기 2021년 12월 31일 현재

제 6 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 슈프리마

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말	
자 산					
유동자산			81,946,181,491		78,909,544,997
현금및현금성자산	5, 37	31,252,648,288		30,307,482,264	
단기금융상품	5, 37	8,306,201,400		15,500,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	5, 6, 37	11,081,964,380		9,840,216,536	
매출채권	5, 7, 36, 37	13,821,671,152		9,613,231,754	
기타금융자산	5, 8, 36, 37	1,688,786,743		467,077,209	
재고자산	11	14,147,962,620		11,347,053,025	
기타유동자산	12	1,521,784,971		1,732,495,870	
반환재고회수권	21	125,161,937		101,988,339	
비유동자산			94,421,852,156		75,325,098,920
상각후원가측정유가증권	5, 10, 37	8,538,193,990		8,245,318,777	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5, 9, 37	4,164,922,900		4,349,098,900	
당기손익-공정가치측정금융자산	5, 6, 37	51,034,067,628		36,487,247,592	
종속기업투자주식	13, 36	477,525,248		410,755,573	
유형자산	14	9,567,349,728		8,801,061,578	
사용권자산	15	162,026,514		76,370,388	
무형자산	16	9,294,919,169		7,757,469,039	
투자부동산	17	219,904,612		224,834,764	
장기기타금융자산	5, 8, 36, 37	8,870,164,868		7,394,801,090	
이연법인세자산	34	2,092,777,499		1,578,141,219	
자 산 총 계			176,368,033,647		154,234,643,917
부 채					
유동부채			8,377,850,413		6,827,108,914
매입채무 및 기타채무	15, 18, 19, 36, 37	5,659,483,076		4,556,732,975	
미지급법인세		388,132,655		184,792,662	
단기종업원급여부채		1,448,200,804		1,123,668,305	
환불부채	21	387,963,725		288,443,707	
기타유동부채	22	494,070,153		673,471,265	
비유동부채			859,245,020		773,316,916
장기매입채무 및 기타비유동채무	15, 18, 19, 36, 37	859,245,020		773,316,916	
부 채 총 계			9,237,095,433		7,600,425,830
자 본					
자본금	1, 23	3,596,636,500		3,596,636,500	
기타불입자본	24	76,262,965,507		76,262,965,507	
기타자본구성요소	9, 25	(3,074,401,804)		(640,144,908)	
이익잉여금	27	90,345,738,011		67,414,760,988	
자 본 총 계			167,130,938,214		146,634,218,087
부 채 및 자 본 총 계			176,368,033,647		154,234,643,917

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 7 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 6 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 슈프리마

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
매출액	4,36	67,798,346,110	55,439,923,450
매출원가	33	28,619,406,001	24,167,878,934
매출총이익		39,178,940,109	31,272,044,516
판매비와관리비	29, 33	22,905,806,235	20,044,292,189
영업이익		16,273,133,874	11,227,752,327
기타영업외수익	32	1,066,552,890	721,182,010
금융수익	30	7,832,252,618	4,816,850,895
기타영업외비용	32	821,181,861	2,140,987,224
금융원가	31	634,751,844	5,248,843,854
법인세비용차감전순이익		23,716,005,677	9,375,954,154
법인세비용(수익)	34	785,028,654	(195,921,243)
당기순이익		22,930,977,023	9,571,875,397
기타포괄손익		(143,657,280)	359,575,351
당기손익으로 재분류될 수 없는 항목		(143,657,280)	359,575,351
기타포괄손익-공정가치금융자산	9	(143,657,280)	359,575,351
총포괄손익		22,787,319,743	9,931,450,748
주당이익			
기본주당이익	28	3,211	1,338
희석주당이익	28	3,211	1,338

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 7 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 6 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 슈프리마

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타자본구성요소			이 익 잉여금	총 계
		주식발행초과금	주식매수선택권	자기주식	기타포괄 손익누계액		
2020.01.01 (전기초)	3,596,636,500	76,262,965,507	-	(842,152,300)	(132,323,209)	58,189,049,045	137,074,175,543
기타포괄손익-공정가치금융 자 산평가손익	-	-	-	-	359,575,351	(346,163,454)	13,411,897
자기주식	-	-	-	(25,244,750)	-	-	(25,244,750)
당기순이익	-	-	-	-	-	9,571,875,397	9,571,875,397
2020.12.31 (전기말)	3,596,636,500	76,262,965,507	-	(867,397,050)	227,252,142	67,414,760,988	146,634,218,087
2021.01.01 (당기초)	3,596,636,500	76,262,965,507	-	(867,397,050)	227,252,142	67,414,760,988	146,634,218,087
기타포괄손익-공정가치금융 자 산평가손익	-	-	-	-	(143,657,280)	-	(143,657,280)
주식매수선택권	-	-	403,198,984	-	-	-	403,198,984
자기주식	-	-	-	(2,693,798,600)	-	-	(2,693,798,600)
당기순이익	-	-	-	-	-	22,930,977,023	22,930,977,023
2021.12.31 (당기말)	3,596,636,500	76,262,965,507	403,198,984	(3,561,195,650)	83,594,862	90,345,738,011	167,130,938,214

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 7 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 6 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 슈프리마

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			16,975,518,345		14,809,481,505
1. 영업으로부터 창출된 현금		15,073,094,678		14,430,931,721	
가. 당기순이익		22,930,977,023		9,571,875,397	
나. 손익조정	38	(1,235,143,475)		4,844,542,948	
다. 운전자본의 증감	38	(6,622,738,870)		14,513,376	
2. 이자수취		965,085,696		3,163,521,844	
3. 이자지급		-		-	
4. 배당금수취		1,993,144,192		135,477,600	
5. 법인세 납부액		(1,055,806,221)		(2,920,449,660)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(13,244,623,436)		2,116,063,438
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 처분		-		2,913,355,981	
7. 유형자산의 처분		470,908,971		544,050	
8. 유형자산의 취득		(2,232,939,661)		(4,151,408,147)	
9. 무형자산의 처분		-		4,193,200	
10. 무형자산의 취득		(3,668,291,617)		(2,471,869,574)	
11. 기타금융자산의 처분		-		305,016,562	
12. 기타보증금(부채)의 증가(감소)		(2,000,000)		-	
13. 임차보증금의 감소(증가)		(18,850,000)		100,000,000	
14. 임대보증금의 증가		68,000,000		-	
15. 종속기업투자주식의 취득		(100,000,000)		(259,402,000)	
16. 단기대여금의 증가		(600,000,000)		-	
17. 단기대여금의 감소		-		53,173,500	
18. 장기대여금의 증가		(814,000,000)		(1,491,966,094)	
19. 장기대여금의 감소		10,984,812		-	
20. 기타투자활동으로 인한 현금유출입액		(70,317,440)		(97,772,978)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(2,800,842,028)		(172,924,023)
1. 리스부채의 상환		(107,043,428)		(147,679,273)	
2. 자기주식의 취득		(2,693,798,600)		(25,244,750)	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)			930,052,881		16,752,620,920
V. 기초의 현금			30,307,482,264		14,939,600,409
VI. 현금성자산의 환율변동효과			15,113,143		(1,384,739,065)
VII. 기말의 현금			31,252,648,288		30,307,482,264

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

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

주식회사 슈프리마

1. 일반사항

주식회사 슈프리마(이하 "당사")는 바이오인식 시스템 및 솔루션의 제조 및 판매를 사업목적으로 주식회사 슈프리마(현 주식회사 슈프리마에이치큐)에서 2015년 12월 31일 인적분할되어 자본금 3,540,137천원으로 신설되었습니다. 당사의 소재지는 경기도 성남시 분당구 정자일로 248입니다.

한편, 당기말 현재 당사의 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%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 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', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '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.

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

(1) 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.

(2) 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 제 2121호 '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.

(3) 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.

(4) 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.

(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.

(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.

(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.

(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.

(9) 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. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(10) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제

하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

2.2 중요한 회계정책

(1) 리스

당사는 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 동일한방식에 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 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

리스자산 및 리스부채를 재무상태표에서 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.

당사가 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 당사는 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) 외화환산

당사는 재무제표를 당사의 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 기능통화 이외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 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.

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 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 당사는 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 금융자산의 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 않습니다.

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 않습니다.

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 제외한공정가치 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

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

당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 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 당사는 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. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 당사의 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 불리한 변동으로서 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 당사는 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 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

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

금융보증계약의 경우 당사가 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.

당사는 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.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체 같은 계약위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 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 당사의 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 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 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, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 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.

(5) 재고자산

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

(6) 종속기업투자 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 및 제1028호에 따른 별도재무제표로서 종속기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 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.

(8) 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 미

래경제적효익을 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.

(9) 무형자산

1) 개별 취득하는 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 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 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.

(10) 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. 당사는 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.

(11) 정부보조금

당사는 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 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 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. 당사가 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 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

3-1) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 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 운용형태가단기적이익 획득목적이라는 증거가 있는 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 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 당사의 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 제외한 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

당사는 당사의 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 현재가치가 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.

(13) 퇴직급여비용

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

(14) 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 당사가 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 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(15) 수익인식기준

당사는 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 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

① 재화의 판매

당사는 재화의 통제가 고객에게 이전되었을 때에 수익을 인식합니다.

② 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

③ 용역의 제공

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

(16) 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 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표 상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 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.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 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 이연법인세자산의 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 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.

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

(17) 파생상품

당사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지않거나 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 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 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) 상각후원가측정금융자산에 대한 손실충당금 설정

상각후원가측정금융자산에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 대상 채권의 연령, 과거 대손경험 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

당사는 매 보고기간 종료일에 영업권을 제외한 유·무형자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 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 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 부문별정보

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

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

(단위 : 천원)

보고부문	주요 재화 및 용역	당기	전기
주식회사 슈프리마	국내매출	12,661,609	9,891,133
	수출매출	48,864,484	41,560,570
	기타(용역/임대매출)	6,272,253	3,988,220
합 계		67,798,346	55,439,923

(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	11,750,937	16,043,120	14,779,036	7,514,807	67,798,346
전기	13,743,450	10,003,905	13,579,435	11,612,151	6,500,982	55,439,923

(4) 당기 중 당사의 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-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	31,252,648	-	-	31,252,648
단기금융상품	8,306,201	-	-	8,306,201
당기손익-공정가치측정금융자산	-	62,116,032	-	62,116,032
매출채권	13,821,671	-	-	13,821,671
기타금융자산	1,688,787	-	-	1,688,787
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,164,923	4,164,923
상각후원가측정유가증권	8,538,194	-	-	8,538,194
장기기타금융자산	8,870,165	-	-	8,870,165
합 계	72,477,666	62,116,032	4,164,923	138,758,621

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	30,307,482	-	-	30,307,482
단기금융상품	15,500,000	-	-	15,500,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	46,327,464	-	46,327,464
매출채권	9,613,232	-	-	9,613,232
기타금융자산	467,077	-	-	467,077
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,349,099	4,349,099
상각후원가측정유가증권	8,245,319	-	-	8,245,319
장기기타금융자산	7,394,801	-	-	7,394,801
합 계	71,527,911	46,327,464	4,349,099	122,204,474

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산(대여금및수취채권)의 장부가액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

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
신증자본증권	49,537,167	36,487,248
상장주식	434,401	-

비상장주식 (주1)	1,062,500	-
채무상품	11,081,964	9,840,217
합 계	62,116,032	46,327,465

(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	13,847,001	9,830,336
차감: 대손충당금	(25,330)	(217,104)
매출채권(순액)	13,821,671	9,613,232

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	3개월이내 연체 및 정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	9개월 초과 연체	12개월 초과 연체	개별평가	합계
총 장부가액	11,826,836	1,357,258	506,304	156,603	-	-	13,847,001
기대손실율	0.03%	0.14%	0.96%	9.73%	-	-	0.18%
손실충당금	(3,256)	(1,955)	(4,883)	(15,236)	-	-	(25,330)
순장부가액	11,823,580	1,355,303	501,421	141,367	-	-	13,821,671

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	3개월이내 연체 및 정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	9개월 초과 연체	12개월 초과 연체	개별평가	합계
총 장부가액	8,712,912	1,117,424	-	-	-	-	9,830,336
기대손실율	1.56%	7.23%	-	-	-	-	2.21%
손실충당금	(136,268)	(80,836)	-	-	-	-	(217,104)
순장부금액	8,576,644	1,036,588	-	-	-	-	9,613,232

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	217,104	-
전입액(환입액)	(191,775)	217,104
제각금액	-	-
기말잔액	25,329	217,104

8. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	1,003,213	-	310,167	-
미수수익	85,574	-	156,910	-
단기대여금	600,000	-	-	-
임차보증금	-	3,159,407	-	3,142,629
기타보증금	-	65,859	-	42,228
장기대여금	-	5,644,899	-	4,209,944
합계	1,688,787	8,870,165	467,077	7,394,801

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 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-공정가치측정금융자산평가손익은 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
합 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	-
합 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	-	3,004,854	-	3,006,995
합 계	-	8,538,195	-	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)	-	1,500,676	-	1,501,153
산업은행 후순위채권(주2)	-	1,504,178	-	1,505,842
합 계	-	3,004,854	-	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	2,900,642	(47,973)	2,852,669	2,774,918	(44,992)	2,729,926
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
합 계	14,700,481	(552,518)	14,147,963	11,748,867	(401,814)	11,347,053

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	396,715	848,898
선급금	756,772	312,154
부가세환급금	368,298	267,168
당기법인세자산	-	304,276
합 계	1,521,785	1,732,496

13. 종속기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	소유지분율 및 의결권비율(%)	
				당기말	전기말
Suprema System UK LTD.	해외 영업지원	영국	12월	100.00	100.00
Suprema Europe GmbH	해외 영업지원	독일	12월	100.00	100.00
Suprema Europe SARL	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
(주)슈프리마에이아이 (주1)	연구개발	대한민국	12월	100.00	-

(주1) (주)슈프리마에이아이 법인은 2021년 10월1일자로 설립되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	손상	기말
Suprema System UK LTD.	67,353	-	-	67,353
Suprema Europe GmbH	33,230	-	(33,230)	-
Suprema Europe SARL	259,403	-	-	259,403
Suprema North America INC	-	-	-	-
Suprema Middle East FZCO	315	-	-	315
Suprema Japan Inc	50,454	-	-	50,454
Suprema America LLC	-	-	-	-
주식회사 슈프리마에이아이	-	100,000	-	100,000
합 계	410,755	100,000	(33,230)	477,525

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	손상	기말
Suprema System UK LTD.	67,353	-	-	67,353
Suprema Europe GmbH	33,230	-	-	33,230
Suprema Europe SARL	1	259,402	-	259,403
Suprema North America INC	-	-	-	-
Suprema Middle East FZCO	315	-	-	315
Suprema Japan Inc	50,454	-	-	50,454
Suprema America LLC	533,115	-	(533,115)	-
합 계	684,468	259,402	(533,115)	410,755

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

종속기업명	자산	부채	순자산가액	매출액	당기순이익
Suprema System UK LTD.	2,181,456	374,082	1,807,374	6,316,645	1,089,836
Suprema Europe GmbH	6,027	15,418	(9,391)	-	(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	122,087	39,311	82,776	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)

<전기말>

(단위 : 천원)

종속기업명	자산	부채	순자산가액	매출액	당기순이익
Suprema System UK LTD.	1,879,093	1,231,261	647,832	3,066,178	706,201
Suprema Europe GmbH	81,473	18,759	62,714	8,194	(16,027)
Suprema Europe SARL	1,297,626	960,788	336,838	2,368,183	24,548
Suprema North America INC.	24,858	329	24,529	141,666	(9,894)
Suprema Middle East FZCO	114,554	28,720	85,834	400,321	29,205
Suprema Japan Inc	862,950	814,193	48,757	2,119,619	11,324
Suprema America LLC	1,253,141	2,056,352	(803,211)	2,406,031	(981,603)

14. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사가 보유하는 토지(유형자산 및 투자부동산 포함)의 공시지가는 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) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	공구와기구	차량운반구	비품	시설장치	금형	건설중인자산	합계
취득원가	3,255,156	5,642,125	1,938,459	464,441	1,957,082	487,064	2,976,361	86,779	16,807,467
정부보조금	-	-	(9,021)	-	(21)	-	(6,470)	-	(15,512)
감가상각누계액	-	(1,415,361)	(1,533,025)	(105,864)	(1,478,391)	(444,665)	(2,247,299)	-	(7,224,605)
장부금액	3,255,156	4,226,764	396,413	358,577	478,670	42,399	722,592	86,779	9,567,350

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	공구와기구	차량운반구	비품	시설장치	금형	건설중인자산	합계
취득원가	2,929,523	5,054,299	1,719,119	336,384	1,888,281	487,064	3,016,977	120,257	15,551,904
정부보조금	-	-	(13,302)	-	(22)	-	(33,750)	-	(47,074)
감가상각누계액	-	(1,161,448)	(1,402,841)	(76,607)	(1,388,462)	(423,346)	(2,251,065)	-	(6,703,769)
장부금액	2,929,523	3,892,851	302,976	259,777	499,797	63,718	732,162	120,257	8,801,061

(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	3,892,850	302,976	259,778	499,796	63,718	732,163	120,257	8,801,061
취득액	325,633	457,793	212,465	199,889	669,914	-	21,440	345,806	2,232,940
처분 및 대체	-	-	-	(36,772)	(439,956)	-	(2)	-	(476,730)
감가상각비	-	(123,879)	(119,028)	(64,318)	(251,085)	(21,319)	(294,642)	-	(874,271)
건설중인자산에서 대체	-	-	-	-	-	-	263,634	(379,284)	(115,650)
기말금액	3,255,156	4,226,764	396,413	358,577	478,669	42,399	722,593	86,779	9,567,350

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	공구와기구	차량운반구	비품	시설장치	금형	건설중인자산	합 계
기초금액	1,080,265	2,765,374	248,405	106,039	282,885	139,019	718,577	47,600	5,388,164
취득액	1,849,258	1,236,765	158,387	192,719	368,402	-	3,920	341,957	4,151,408
처분 및 대체	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
감가상각비	-	(109,288)	(103,816)	(38,980)	(151,491)	(75,301)	(259,634)	-	(738,510)
건설중인자산에서 대체	-	-	-	-	-	-	269,300	(269,300)	-
기말금액	2,929,523	3,892,850	302,976	259,778	499,796	63,718	732,163	120,257	8,801,061

당기 및 전기 상각비 중 548,220천원 및 440,853천원은 판매비와 관리비에 포함되고 나머지는 제조(매출)원가에 포함되어 있습니다.

15. 사용권자산

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	감가상각	당기말
건물	76,370	183,393	(149,985)	109,778
차량	-	58,323	(6,075)	52,248
합 계	76,370	241,716	(156,060)	162,026

<전기>

(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	156,060	196,096
리스부채에 대한 이자비용(*)	4,718	2,651
단기리스료 및 소액자산리스료(*)	41,347	23,022

(*) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 금액입니다.

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

16. 무형자산

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	개발비	산업재산권	프로그램	회원권	기타의 무형자산	합 계
취득원가	27,521,435	1,734,584	1,369,559	716,214	1,314,577	32,656,369
정부보조금	-	(10,209)	(4,613)	-	-	(14,822)
손상차손누계액	(4,194,250)	(102,349)	-	-	(44,993)	(4,341,592)
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	회원권	기타의 무형자산	합 계
취득원가	25,849,017	1,642,958	1,159,219	288,823	-	28,940,017
정부보조금	-	(1,069)	(4,613)	-	-	(5,682)
처분	-	(4,193)	-	-	-	(4,193)
손상차손누계액	(3,854,178)	(68,870)	-	-	-	(3,923,048)
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 증감	1,692,724	-	-	-	-	1,692,724
계정대체로 인한 증감	-	-	115,650	-	-	115,650
손상차손	(339,845)	(33,479)	-	-	(44,993)	(418,317)
상각비	(1,673,409)	(113,648)	(41,118)	-	-	(1,828,175)
기말금액	6,357,682	711,672	239,766	716,214	1,269,584	9,294,918

(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	-	6,954,460
외부취득액	-	191,642	16,491	-	-	208,133
내부개발로 인한 증감	2,263,736	-	-	-	-	2,263,736
계정대체로 인한 증감	-	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	6,678,212	719,889	70,544	288,823	-	7,757,468

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

17. 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 당기4,930천원(전기 : 4,930천원)입니다.

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

18. 범주별 금융부채

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가측정금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	5,659,483	5,659,483
장기매입채무및기타채무	-	859,245	859,245
합 계	-	6,518,728	6,518,728

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가측정금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	4,556,733	4,556,733
장기매입채무및기타채무	-	773,317	773,317
합 계	-	5,330,050	5,330,050

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

19. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	3,576,133	-	2,886,194	-
미지급금	1,982,101	624,553	1,596,241	661,317
임대보증금	-	158,000	-	90,000
기타보증금	-	20,000	-	22,000
리스부채	101,249	56,692	74,298	-
합 계	5,659,483	859,245	4,556,733	773,317

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

20. 퇴직급여제도

당사는 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다. 당사는 급여의 특정비율을 기금 적립을 위해 퇴직급여제도에 납부해야 합니다. 이 퇴직급여제도에 대한 당사의 유일한 의무는 규정된 기여금을 납부하는 것입니다.

당기 및 전기 중 인식된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매관리비(주1)	871,136	799,722
제조원가	85,535	77,755
합 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.

21. 환불부채 및 반환재고 회수권

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

(단위 : 천원)

구분	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)

구분	기초	증가	감소	기말
환불부채	288,444	99,520	-	387,964
반환재고 회수권	101,988	23,174	-	125,162

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
환불부채	161,228	127,216	-	288,444
반환재고 회수권	57,387	44,601	-	101,988

22. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	324,342	228,922
예수금	169,728	444,549
합 계	494,070	673,471

23. 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

24. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

25. 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)
합 계	(3,074,402)	(640,145)

(2) 당기와 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 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

26. 주식선택권

(1) 당사는 설립, 경영, 기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 주식선택권을 이사회 결의에 의거하여 부여하고 있는 바, 당기 중 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) 당사는 당기 중 부여된 주식매수선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

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

27. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	90,345,738	67,414,761

(2) 당기 및 전기 중 당사의 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

제7기	2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지	제6기	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
처분예정일	2022년 03월 22일	처분확정일	2021년 03월 23일

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
1. 미처분이익잉여금		90,345,738,011		67,414,760,988
1) 전기이월미처분이익잉여금	67,414,760,988		58,189,049,045	
2) 기타포괄손익-공정가치측정지분증권의 매각으로 인 해 기타포괄손익으로부터 이전된 금액		-	(346,163,454)	
3) 당기순이익	22,930,977,023		9,571,875,397	
2. 이익잉여금처분액		-		-
3. 차기이월미처분이익잉여금		90,345,738,011		67,414,760,988

28. 주당이익

(1) 기본주당순이익

당기 및 전기 중 기본주당순이익의 산정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(A)	22,930,977,023	9,571,875,397
가중평균유통주식수(B) (주1)	7,140,484 주	7,154,608 주
주당이익(C=A/B)	3,211	1,338

(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 주식

수와 주식선택권이 행사된것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

당기와 전기의 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	22,930,977	9,571,875
희석주당이익 산정을 위한 순이익	22,930,977	9,571,875
발행된 가중평균유통보통주식수	7,140,484주	7,154,680주
조정내역 :		
주식매수선택권 (주1)	-	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	7,117,465주	7,154,680주
희석주당이익 (주2)	3,211원	1,338원

(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

29. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	4,669,370	4,241,430
퇴직급여	374,911	299,711
복리후생비	541,651	378,195
회의비	17,789	13,324
교육훈련비	38,022	18,075
여비교통비	189,436	116,179
통신비	19,047	14,878
접대비	36,713	35,956
광고선전비	530,453	554,008
건물관리비	229,674	202,535
운반비	91,042	23,461
수선비	12,526	13,873
도서인쇄비	5,598	2,035
소모품비	33,767	55,332
세금과공과	277,718	238,291
지급임차료	39,325	27,453
보험료	95,830	93,693
지급수수료	6,205,221	5,733,587
유형자산상각비	517,305	414,468
투자부동산상각비	4,930	4,930
무형자산상각비	935,424	474,576
대손상각비(대손충당금환입)	(191,775)	217,104
경상연구개발비	7,445,272	6,556,499
해외시장개척비	383,358	314,699
주식보상비용	403,199	-
합 계	22,905,806	20,044,292

30. 금융수익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자수익:		
현금성자산	64,103	26,545
단기금융상품	135,280	261,190
당기손익-공정가치측정금융자산	250,527	1,843,902
상각후원가측정유가증권	547,001	878,756
소 계	996,911	3,010,393
외환차익	1,710,938	1,445,749
외화환산이익	406,506	1,007
배당수익	1,993,144	135,478
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,609,386	79,994
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	115,368	144,230
합 계	7,832,253	4,816,851

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가측정금융자산	당기손익공정가치측정금융 자산	기타포괄손익공정가치측정 금융자산	합 계
이자수익	746,383	250,527	-	996,911
외환차익	1,597,999	112,938	-	1,710,938
외화환산이익	406,506	-	-	406,506
배당수익	-	1,790,494	202,650	1,993,144
당기손익인식금융자산평가이익	-	2,609,386	-	2,609,386
당기손익인식금융자산처분이익	-	115,368	-	115,368
합 계	2,750,889	4,878,714	202,650	7,832,253

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

구분	상각후원가측정금융자산	당기손익공정가치측정금융 자산	기타포괄손익공정가치측정 금융자산	합 계
이자수익	1,166,491	1,843,902	-	3,010,393
외환차익	801,197	644,552	-	1,445,749
외화환산이익	1,007	-	-	1,007
배당수익	-	135,478	-	135,478
당기손익인식금융자산평가이익	-	79,994	-	79,994
당기손익인식금융자산처분이익	-	144,230	-	144,230
합 계	1,968,695	2,848,156	-	4,816,851

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

31. 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	4,718	2,651
외환차손	166,302	518,084
외화환산손실	45,629	1,636,858
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	137,025	615,122
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	281,078	2,397,942
상각후원가측정금융자산 처분손실	-	78,187
합 계	634,752	5,248,844

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산	당기손익공정가치측정금융 자산	기타포괄손익공정가치측정 금융자산	합 계
이자비용	4,718	-	-	4,718
외환차손	166,302	-	-	166,302
외화환산손실	45,629	-	-	45,629
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	137,025	-	137,025
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	281,078	-	281,078
합 계	216,649	418,103	-	634,752

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산	당기손익공정가치측정금융 자산	기타포괄손익공정가치측정 금융자산	합 계
이자비용	2,651	-	-	2,651
외환차손	518,084	-	-	518,084
외화환산손실	1,636,858	-	-	1,636,858
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	615,122	-	615,122
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	2,397,942	-	2,397,942
상각후원가측정금융자산 처분손실	78,187	-	-	78,187
합 계	2,235,780	3,013,064	-	5,248,844

32. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	872,055	544,954
외화환산이익	71,829	144,431
유형자산처분이익	2,848	543
잡이익	119,821	31,254
합 계	1,066,553	721,182

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	257,290	856,795
외화환산손실	95,789	236,221
종속기업투자주식손상차손	33,230	533,115
유형자산처분손실	8,669	-
무형자산손상차손	418,317	494,360
기타의대손상각비	-	-
기부금	7,720	10,720
잡손실	10	7,530
자산폐기손실	157	2,246
합 계	821,182	2,140,987

33. 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	계
재고자산의 변동	3,044,368	-	-	3,044,368
사용된 원재료	15,924,242	-	-	15,924,242
종업원급여	-	5,044,280	1,212,601	6,256,881
복리후생비	-	541,651	69,089	610,740
감가상각비	-	548,220	482,112	1,030,332
투자부동산상각비	-	4,930	-	4,930
무형자산상각비	-	922,048	906,126	1,828,174
지급수수료	-	6,205,221	1,023,076	7,228,297
경상연구개발비	-	1,340,895	-	1,340,895
경상연구개발비(인건비)	-	6,086,839	-	6,086,839
외주가공비	-	-	1,242,290	1,242,290
기타	-	2,211,723	4,715,502	6,927,225
합 계 (*)	18,968,610	22,905,807	9,650,796	51,525,213

(*) 손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비, 관리비	제조(매출)원가	합 계
재고자산의 변동	4,168,208	-	-	4,168,208

사용된 원재료	12,210,887	-	-	12,210,887
종업원급여	-	4,541,141	1,224,842	5,765,983
복리후생비	-	378,195	65,571	443,766
감가상각비	-	440,853	493,753	934,606
투자부동산상각비	-	4,930	-	4,930
무형자산상각비	-	485,362	920,082	1,405,444
지급수수료	-	5,733,588	936,411	6,669,999
경상연구개발비	-	1,129,679	-	1,129,679
경상연구개발비(인건비)	-	5,389,649	-	5,389,649
외주가공비	-	-	976,569	976,569
기타	-	1,940,895	3,171,556	5,112,451
합 계 (*)	16,379,095	20,044,292	7,788,784	44,212,171

(*) 손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

34. 법인세

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	1,267,817	289,468
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(8,671)	(440,465)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(514,636)	56,495
자본에 직접 반영된 법인세비용	40,519	(101,419)
법인세비용(수익)	785,029	(195,921)

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
일시적차이에 대한 기말 순이연법인세자산	2,092,777	1,578,141
일시적차이에 대한 기초 순이연법인세자산	1,578,141	1,634,636
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	514,636	(56,495)

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	23,716,006	9,375,954
적용세율에 따른 세부담액	5,195,521	2,040,710
조정사항 :		
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(8,671)	(440,465)
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(4,270,361)	(2,219,680)
기타 세율차이 등	(131,461)	423,514
법인세비용(수익)	785,029	(195,921)
유효법인세율(법인세비용/법인세차감전순이익)	3.31%	(2.09%)

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

<당기>

(단위 : 천원)

구성내역	기초잔액	당기손익인식금액	기타포괄손익인식금액	기말잔액
일시적차이에 대한 이연법인세				
업무용승용차 감가상각비	20,090	(18,520)	-	1,570
국고보조금	673,336	(26,857)	-	646,479
당기손익-공정가치측정금융자산	2,393,987	(2,771,601)	-	(377,614)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(291,349)		184,176	(107,173)
미수수익	(156,702)	94,332	-	(62,370)
반환재고회수권	(101,988)	(23,174)	-	(125,162)
재고자산평가손실	401,814	150,704	-	552,518
종업원급여부채	1,123,668	324,532	-	1,448,200
환불부채	288,444	99,520	-	387,964
무형자산손상차손	1,019,571	(191,593)	-	827,978
종속기업투자주식	951,637	56,373	-	1,008,010
대손충당금	74,098	(74,098)	-	-
대여금 현재가치할인차금	780,441	(529,565)	-	250,876
사용권자산	(76,370)	(85,656)	-	(162,026)
보증금 현재가치할인차금	2,371	2,073	-	4,444

리스부채	74,298	83,643	-	157,941
상각후원가측정 유가증권	(3,976)	(3,857)	-	(7,833)
가상화폐	-	44,993	-	44,993
소 계	7,173,370	(2,868,751)	184,176	4,488,795
세 율	22.00%	22.00%	22.00%	22.00%
합계금액	1,578,141	(631,125)	40,519	987,535
세액공제이월	-	1,105,242	-	1,105,242
이연법인세자산	1,578,141	474,117	40,519	2,092,777

<전기>

(단위 : 천원)

구성내역	기초잔액	당기손익인식금액	기타포괄손익인식금액	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	-	2,393,987
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	169,645	-	(460,994)	(291,349)
미수수익	(366,344)	209,641	-	(156,702)
반환재고회수권	(57,387)	(44,601)	-	(101,988)
재고자산평가손실	437,461	(35,647)	-	401,814
종업원급여부채	2,434,742	(1,311,074)	-	1,123,668
환불부채	161,228	127,215	-	288,444
무형자산손상차손	3,405,732	(2,386,161)	-	1,019,571
종속기업투자주식	418,522	533,115	-	951,637
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)
소 계	7,430,161	204,202	(460,994)	7,173,370
세 율	22.00%	22.00%	22.00%	22.00%
이연법인세자산	1,634,636	44,924	(101,419)	1,578,141

35. 우발상황과 약정사항

- (1) 회사는 서울보증보험으로부터 이행계약 등으로 2,289,575천원의 지급보증을 받고 있습니다.
- (2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산은 없습니다.
- (3) 보고기간종료일 현재 회사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금융기관	한도금액	실행금액
전자방식외상매출채권담보대출	하나은행	10	-

36. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
종속기업	Suprema System UK LTD. Suprema Europe GmbH Suprema Europe SARL Suprema North America INC. Suprema Middle East FZCO Suprema Japan INC Suprema America LCC (주)슈프리마에이아이 (주1)
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)슈프리마에이치큐
기타	(주)슈프리마아이디, (주)슈프리마비브이, (주)더그루, (주)모카시스템

(주1) (주)슈프리마에이아이법인은 2021년 10월1일자로 설립되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사의 명칭	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
Suprema System UK LTD.	4,174,881	849	2,024,227	910
Suprema Europe GmbH	-	-	-	950
Suprema Europe SARL	3,243,932	-	2,128,550	78,401
Suprema North America INC.	-	81,617	-	141,070
Suprema Middle East FZCO	-	353,455	-	400,912
Suprema Japan INC	2,241,158	5	1,735,539	5
Suprema America LLC	1,747,043	30	1,681,215	50
(주)슈프리마에이치큐	3,660,912	2,970,342	4,244,527	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
주식회사 슈프리마에이아이	440,715	-	-	-

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

<당기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	매출채권	미수금	대여금	임차보증금	매입채무 및 기타채무	임대보증금
Suprema System UK LTD.	263,539	-	-	-	-	-
Suprema Europe GmbH	-	-	-	-	-	-
Suprema Europe SARL	1,260,166	-	-	-	-	-
Suprema North America INC.	-	-	-	-	-	-
Suprema Middle East FZCO	-	-	-	-	-	-
Suprema Japan Inc	922,485	-	-	-	-	-
Suprema America LLC	1,346,754	193,651	1,244,775	-	-	-
(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	-
(주)슈프리마에이아이	-	502,787	600,000	-	-	18,000

<전기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	매출채권	미수금	대여금	임차보증금	매입채무 및 기타채무	임대보증금
Suprema System UK LTD.	991,433	-	-	-	-	-
Suprema Europe GmbH	-	-	-	-	-	-
Suprema Europe SARL	876,845	-	-	-	-	-
Suprema North America INC.	-	-	-	-	-	-
Suprema Middle East FZCO	-	-	-	-	-	-
Suprema Japan Inc	766,370	-	-	-	-	-
Suprema America LLC	747,878	212,689	1,142,400	-	-	-
(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) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	회사명	기초잔액	자금대여거래		기말잔액	현금출자
			대여	회수		
종속기업	Suprema System UK LTD	-	-	-	-	67,353
종속기업	Suprema France S.A.R.L	-	-	-	-	259,403
종속기업	Suprema Middle East FZCO	-	-	-	-	315
종속기업	Suprema Japan Inc	-	-	-	-	50,454
종속기업	Suprema America LLC (주1)	1,142,400	102,375	-	1,244,775	-
종속기업	(주)슈프리마에이아이	-	600,000	-	600,000	100,000
기타	임직원	3,847,984	814,000	10,984	4,651,000	-

계	4,990,384	1,516,375	10,984	6,495,775	477,525
---	-----------	-----------	--------	-----------	---------

(주1) Suprema America LLC와의 당기 중 자금대여거래는 외화환산에 따른 증가입니다.

<전기>

(단

위 : 천원)

구분	회사명	기초잔액	자금대여거래		기말잔액	현금출자
			대여	회수		
종속기업	Suprema Europe SARL	-	-	-	-	259,403
종속기업	Suprema Middle East FZCO	-	-	-	-	315
종속기업	Suprema Japan Inc	53,668	-	53,668	-	50,454
종속기업	Suprema America LLC	-	1,142,400	-	1,142,400	-
기타	임직원	3,384,200	768,801	305,017	3,847,984	-
계		3,437,868	1,911,201	358,685	4,990,384	310,172

(5) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	등기임원		미등기임원		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
단기급여	712,326	965,990	1,486,510	1,006,440	2,198,836	1,972,430
퇴직급여	53,435	55,549	129,149	74,510	182,584	130,059
합 계	765,761	1,021,539	1,615,659	1,080,951	2,381,420	2,102,489

37. 위험관리정책

(1) 자본위험관리

당사의 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 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금 및 사채에서 현금 및 현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금총계	-	-
차감: 현금및현금성자산	(31,252,648)	(30,307,482)
순차입금	(31,252,648)	(30,307,482)
자본총계	167,130,938	146,634,218
자기자본부채비율(주1)	-	-

(주1) 자기자본부채비율이 음의 값으로 나타나 별도 표시하지 않았습니다.

(2) 금융위험관리

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

1) 외환위험

당사는 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, GBP,AUD)

구 분	USD	EUR	JPY	GBP	AUD
외화금융자산	14,549,726	4,096,531	4,075,062	10,440	4,440
외화금융부채	1,828,239	-	-	-	-

<전기말> (단위 : USD, EUR, JPY,GBP,AUD)

구 분	USD	EUR	JPY	GBP	AUD
외화금융자산	26,803,366	3,860,378	4,317,022	10,427	4,418
외화금융부채	191,160	-	-	-	-

당사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동 시 당기말 및 전기말 현재 순손익(법인세 효과 차감전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위:천원)

구 분	USD	EUR	JPY	GBP	AUD
10% 상승시	1,508,132	549,894	4,197	1,671	381
10% 하락시	(1,508,132)	(549,894)	(4,197)	(1,671)	(381)

<전기말> (단위:천원)

구 분	USD	EUR	JPY	GBP	AUD
10% 상승시	2,895,408	516,611	4,550	1,546	370
10% 하락시	(2,895,408)	(516,611)	(4,550)	(1,546)	(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. 당기말 및 전기말 현재 가격위험에 노출된 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

구분	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 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용 위험 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. 당사는 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)

구분	기초금액 (A)	담보 및 총당금 설정액 (B)	장부금액 (A-B)
현금성자산	31,252,648	-	31,252,648
단기금융상품	8,306,201	-	8,306,201
당기손익-공정가치측정금융자산	62,116,032	-	62,116,032
매출채권	13,847,001	(25,329)	13,821,672
기타금융자산	1,688,787	-	1,688,787
장기기타금융자산	8,870,165	-	8,870,165
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,164,923	-	4,164,923
상각후원가측정유가증권	8,538,194	-	8,538,194
합 계	138,783,951	(25,329)	138,758,622

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	기초금액 (A)	담보 및 총당금 설정액 (B)	장부금액 (A-B)
현금성자산	30,307,482	-	30,307,482
단기금융상품	15,500,000	-	15,500,000
당기손익-공정가치측정금융자산	46,327,464	-	46,327,464
매출채권	9,830,336	(217,104)	9,613,232
기타금융자산	467,077	-	467,077
장기기타금융자산	7,394,801	-	7,394,801
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,349,099	-	4,349,099
상각후원가측정유가증권	8,245,319	-	8,245,319
합 계	122,421,578	(217,104)	122,204,474

5) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다.

한편 당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	합 계	3개월이하	3~6개월	6~12개월	1년초과
매입채무및기타채무	5,558,234	5,527,334	27,874	3,026	-
장기매입채무및기타채무	859,245	-	-	-	859,245
합 계	6,417,479	5,527,334	27,874	3,026	859,245

<전기말>

(단위:천원)

구 분	합 계	3개월 이하	3~6개월	6~12개월	1년 초과
매입채무및기타채무	4,556,733	4,471,889	10,546	74,298	-
장기매입채무및기타채무	773,317	-	-	-	773,317
합 계	5,330,050	4,471,889	10,546	74,298	773,317

(3) 공정가치의 추정

1) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 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 사용하였습니다.

<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	-	9,840,217	-	9,840,217
비상장주식	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	4,349,099	-	4,349,099
신종자본증권	-	4,349,099	-	4,349,099
합 계	-	50,676,563	-	50,676,563

유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 당사는 채무상대표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에사용된 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 투입변수)

2) 당기말 및 전기말 현재 채무상대표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부 금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
대여금 및 수취채권	63,939,472	63,939,472	63,282,592	63,282,592
현금및현금성자산	31,252,648	31,252,648	30,307,482	30,307,482
단기금융상품	8,306,201	8,306,201	15,500,000	15,500,000
매출채권	13,821,671	13,821,671	9,613,232	9,613,232
기타금융자산	1,688,787	1,688,787	467,077	467,077
장기기타금융자산	8,870,165	8,870,165	7,394,801	7,394,801
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				
매입채무 및 기타채무	5,659,483	5,659,483	4,556,733	4,556,733
장기매입채무및기타채무	859,245	859,245	773,317	773,317

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

3) 당사는 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. 연결실체는 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 관측 가능한 정보에 기초하여 도출되므로 신종자본증권의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

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

38. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
감가상각비	1,030,332	934,606
투자부동산 상각비	4,930	4,930
무형자산상각비	1,828,174	1,405,444
주식보상비용	403,199	-
외화환산손실(금융)	45,629	1,636,858
외화환산손실	95,789	236,221
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
종속기업 손상차손	33,230	533,115
이자비용	4,718	2,651
법인세비용	785,029	(195,921)
재고자산평가손실	157	-
유형자산처분손실	8,668	-
반환재고회수권	(23,174)	-
반품충당부채	99,520	-
외화환산이익(금융)	(406,506)	(1,007)
외화환산이익	(71,829)	(144,431)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(115,368)	(144,230)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(2,609,386)	(79,995)
이자수익	(996,911)	(3,010,393)
배당수익	(1,993,144)	(135,478)
유형자산처분이익	(2,848)	(543)
합 계	(1,235,143)	4,844,543

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(3,974,074)	1,045,423
미수금의 감소(증가)	(693,046)	(240,401)

기타자산의 감소(증가)	281,028	(458,710)
재고자산의 감소(증가)	(2,801,067)	723,860
보증금의 감소(증가)	(23,631)	(8,038)
매입채무의 증가(감소)	623,388	559,325
미지급금의 증가(감소)	349,096	(159,479)
기타부채의 증가(감소)	(179,401)	(136,393)
장기종업원대여금의 감소(증가)	(529,565)	-
단기종업원급여부채 증가(감소)	324,532	(1,311,074)
합 계	(6,622,740)	14,513

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

(단위 : 천원)

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

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동			당기말
			대체	환율변동	기타	
리스부채의 상환	74,298	(107,043)	185,968	-	4,718	157,941

<전기>

(단위 : 천원)

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

39. 재무제표의 승인

재무제표는 2022년 2월 7일자로 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 22일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 슈프리마의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 슈프리마

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 슈프리마의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 슈프리마의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정 내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

2022년 3월 14일

대 표 이 사 조 승 호

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 슈프리마
주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과 2021년 12월 31일 현재 주식회사 슈프리마의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 02월 07일

각자대표이사 김 한 철

내부회계관리자 이 재 원 (인)



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	○		채권채무조회	○	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	서면발송	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