

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	6
주식 .....	13
외부감사 실시내용.....	81

주식회사 씨앤씨인터내셔널과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 씨앤씨인터내셔널과 그 종속회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 씨앤씨인터내셔널과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

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

### 고객과의 계약에서 생기는 수익 - 국외매출의 발생사실

#### 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 색조화장품을 ODM 형태로 생산하여 글로벌 화장품 브랜드업체에게 판매하는 사업을 영위하고 있으며, 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다. 회사의 전체 매출액에서 국외매출이 차지하는 비중이 유의적이며, 국외매출의 계약별 수익인식에 대한 회계처리에는 경영진의 판단이 포함되므로 수익인식조건이 충족되기 이전에 매출이 인식될 고유위험이 존재합니다. 따라서 우리는 국외매출의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하여 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

#### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

상기 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 국외매출 발생사실과 관련된 회사의 내부통제 설계에 대한 이해
- 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차
- 국외매출과 관련한 주요 거래에 대한 수익 인식기준 검토

- 보고기간 중 발생한 국외 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행

## 기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 23일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 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 따라수행된 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 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 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 문형식입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10  
안진회계법인  
대표이사 홍종성  
2023년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 23일) 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 씨앤씨인터내셔널과 그 종속기업

### 제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

### 제 09 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 씨앤씨인터내셔널 대표이사 배은철

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 삼성1로5길 39(석우동)  
(전 화) 031-8006-1600

연 결 재 무 상 태 표

제10(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제9(전)기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 씨앤씨인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제10(당)기말	제9(전)기말
<b>자산</b>			
<b>유동자산</b>		101,889,958,594	81,647,454,818
현금및현금성자산	4,5,6,7	55,005,963,889	16,099,639,095
단기금융상품	5,6,7	-	34,846,549,043
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	3,764,387,286	6,896,128,342
매출채권	4,5,6,9	20,925,441,227	11,247,073,201
재고자산	11	18,537,068,044	10,753,611,726
기타수취채권	4,5,6,9	452,594,127	229,609,742
기타유동금융자산	5,6,10	1,444,820,500	35,389,667
기타유동자산	10	1,759,683,521	1,348,386,547
당기법인세자산		-	191,067,455
<b>비유동자산</b>		77,060,710,577	78,084,347,243
기타비유동금융자산	5,6,10	322,466,437	309,915,525
유형자산	12,14,30	75,339,524,536	75,413,345,907
무형자산	13	403,216,683	470,857,072
이연법인세자산	26	487,894,090	1,417,376,637
기타비유동자산	10	507,608,831	472,852,102
<b>자산총계</b>		178,950,669,171	159,731,802,061
<b>부채</b>			
<b>유동부채</b>		42,648,864,550	38,638,575,051
매입채무	4,5,6,15	8,170,261,522	4,899,021,491
기타지급채무	4,5,6,15,26	5,042,477,172	3,980,232,771
기타유동부채	19	2,816,773,954	1,786,396,824
당기법인세부채	26	1,578,230,742	-
단기차입금	4,5,6,16,30	1,800,000,000	5,300,000,000
유동성장기부채	4,5,6,16,30	22,735,700,000	22,056,180,000
리스부채(유동)	4,5,6,14	504,129,782	616,170,253
충당부채	19	1,291,378	573,712
<b>비유동부채</b>		2,117,162,895	3,184,221,671
장기차입금	4,5,6,16,30	1,544,280,000	2,673,800,000
기타비유동부채	19	120,239,106	91,214,174
리스부채(비유동)	4,5,6,14	452,643,789	419,207,497
<b>부채총계</b>		44,766,027,445	41,822,796,722
<b>자본</b>			



지배기업의 소유지분		134,184,641,726	117,909,005,339
납입자본		87,263,077,450	87,263,077,450
자본금	20	1,001,394,100	1,001,394,100
주식발행초과금	20	86,261,683,350	86,261,683,350
기타자본	20	(237,557,250)	(237,557,250)
기타포괄손익누계액	20	(114,692,128)	69,496,995
이익잉여금	21	47,273,813,654	30,813,988,144
비지배주주지분		-	-
<b>자본총계</b>		134,184,641,726	117,909,005,339
<b>부채및자본총계</b>		178,950,669,171	159,731,802,061

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제10(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제9(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 씨앤씨인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제10(당)기	제9(전기)
매출액	31	130,605,728,419	91,293,592,207
매출원가	23	102,681,793,271	81,120,826,969
매출총이익		27,923,935,148	10,172,765,238
판매비와관리비	22,23	10,471,437,994	7,920,536,311
영업이익		17,452,497,154	2,252,228,927
금융손익	24	1,344,994,220	(9,711,818,678)
금융수익		7,720,533,274	3,649,044,543
금융비용		6,375,539,054	13,360,863,221
기타손익	25	538,724,074	260,934,161
기타수익		585,080,307	487,665,583
기타비용		46,356,233	226,731,422
법인세비용차감전순이익(손실)		19,336,215,448	(7,198,655,590)
법인세비용(수익)	26	2,876,389,938	(1,288,254,705)
당기순이익(손실)		16,459,825,510	(5,910,400,885)
세후기타포괄손실		(184,189,123)	(965,376,844)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		-	(930,648,000)
- 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 자기신용위험 변동손익		-	(930,648,000)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(184,189,123)	(34,728,844)
- 해외사업환산손익		(184,189,123)	(34,728,844)
총포괄이익(손실)		16,275,636,387	(6,875,777,729)
주당순이익(손실)			
기본주당순이익(손실)	27	1,646	(654)
희석주당순이익(손실)	27	1,646	(654)

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제10(당)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제9(전)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 씨앤씨인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배 지분	총 계
	자본금	주식발행 초과금	주식할인 발행차금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금		
<b>2021.1.1(전기초)</b>	500,000,000	-	(5,760,000)	205,255,850	(743,011,661)	40,462,274,529	-	40,418,758,718
<b>총포괄손익 :</b>								
당기순손실	-	-	-	-	-	(5,910,400,885)	-	(5,910,400,885)
기타포괄손익	-	-	-	-	812,508,656	(1,777,885,500)	-	(965,376,844)
- 당기손익-공정가치 측정 금융부 채의 자기신용위험 변동손익	-	-	-	-	(930,648,000)	-	-	(930,648,000)
- 당기손익-공정가치 측정 금융부 채 처분으로 인한 자기신용위험 변 동손익의 재분류	-	-	-	-	1,777,885,500	(1,777,885,500)	-	-
- 해외사업환산손익	-	-	-	-	(34,728,844)	-	-	(34,728,844)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	812,508,656	(7,688,286,385)	-	(6,875,777,729)
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:</b>								
유상증자	90,905,200	42,049,015,960	5,760,000	-	-	-	-	42,145,681,160
전환사채 보통주 전환	76,690,900	44,579,162,888	-	-	-	-	-	44,655,853,788
무상증자	333,798,000	(366,495,498)	-	-	-	-	-	(32,697,498)
자기주식의 취득	-	-	-	(442,813,100)	-	-	-	(442,813,100)
연차배당	-	-	-	-	-	(1,960,000,000)	-	(1,960,000,000)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거 래 등 합계	501,394,100	86,261,683,350	5,760,000	(442,813,100)	-	(1,960,000,000)	-	84,366,024,350
<b>2021.12.31(전기말)</b>	1,001,394,100	86,261,683,350	-	(237,557,250)	69,496,995	30,813,988,144	-	117,909,005,339
<b>2022.1.1(당기초)</b>	1,001,394,100	86,261,683,350	-	(237,557,250)	69,496,995	30,813,988,144	-	117,909,005,339
<b>총포괄손익 :</b>								
당기순이익	-	-	-	-	-	16,459,825,510	-	<b>16,459,825,510</b>
기타포괄손익	-	-	-	-	(184,189,123)	-	-	(184,189,123)
- 해외사업환산손익	-	-	-	-	(184,189,123)	-	-	(184,189,123)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(184,189,123)	<b>16,459,825,510</b>	-	16,275,636,387
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:</b>								
<b>2022.12.31(당기말)</b>	1,001,394,100	86,261,683,350	-	(237,557,250)	(114,692,128)	47,273,813,654	-	134,184,641,726

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제10(당)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제9(전)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 씨앤씨인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제10(당)기	제9(전)기
<b>영업활동으로 인한 현금흐름</b>		8,825,547,056	3,820,136,240
영업으로부터 창출된 현금흐름	28	8,268,897,324	4,969,748,522
이자의 지급		(670,225,129)	(598,777,448)
이자의 수취		1,304,095,151	140,963,258
법인세의 납부		(77,220,290)	(691,798,092)
<b>투자활동으로 인한 현금흐름</b>		34,372,627,212	(43,559,278,829)
투자활동으로 인한 현금유입액		80,501,537,466	40,884,260,633
단기금융상품의 감소		69,752,825,757	13,387,917,809
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소		10,282,438,468	26,551,407,191
유형자산의 처분		31,053,806	21,301,636
보증금의 감소		187,522,287	165,770,000
기타투자자산의 감소		247,697,148	757,863,997
투자활동으로 인한 현금유출액		(46,128,910,254)	(84,443,539,462)
단기금융상품의 취득		34,906,276,714	48,044,466,852
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가		6,643,414,418	25,857,739,637
유형자산의 취득		4,367,016,922	9,777,627,850
무형자산의 취득		102,025,421	88,614,250
보증금의 증가		29,664,000	166,495,725
장기선급비용의 증가		76,628,000	-
기타투자자산의 취득		3,884,779	508,595,148
<b>재무활동으로 인한 현금흐름</b>		(5,004,762,536)	32,497,294,995
재무활동으로 인한 현금유입액		-	45,299,980,000
단기차입금의 차입		-	2,120,010,000
유상증자		-	43,179,970,000
재무활동으로 인한 현금유출액		(5,004,762,536)	(12,802,685,005)
단기차입금의 상환		3,500,000,000	8,118,010,000
유동성장기차입금의 상환		450,000,000	600,000,000
신주발행비		-	1,077,318,238
리스부채의 상환		1,054,762,536	604,543,667
자기주식의 취득		-	442,813,100
배당금의 지급		-	1,960,000,000
<b>현금및현금성자산의 순증가(감소)</b>		38,193,411,732	(7,241,847,594)
<b>현금및현금성자산의 환율변동효과</b>		712,913,062	825,931,960
<b>기초 현금및현금성자산</b>		16,099,639,095	22,515,554,729

기말 현금및현금성자산		55,005,963,889	16,099,639,095
-------------	--	----------------	----------------

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

# 주석

제10(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제9(전)기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 씨앤씨인터내셔널과 그 종속기업

## 1. 일반사항

### (1) 지배기업의 개요

(주)씨앤씨인터내셔널(이하 "지배기업")은 2013년 10월에 설립되었으며, 화장품의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 2022년 12월 31일 현재 지배기업의 본사는 경기도 화성시 석우동 삼성1로5길 39에 소재하고 있으며 제품개발본부는 경기도 수원시 영통구 신원로 198번길 15-13에 소재하고 있습니다. 지배기업은 2021년 5월 17일에 기업공개를 통해 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다.

보고기간말 현재 지배기업의 대표이사는 배은철이며 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
배은철	2,644,800	26.41%
최혜원	1,983,600	19.81%
배수아	1,983,600	19.81%
아주좋은사모투자 합자회사	958,638	9.57%
아주중소벤처해외 진출지원펀드	191,725	1.91%
우리사주조합	51,015	0.51%
기타기관 및 개인투자자	2,183,726	21.81%
자기주식	16,837	0.17%
합계	10,013,941	100.00%

(2) 종속기업 현황

1) 보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	업종	소유지분율(%)	
			당기말	전기말
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO., LTD.	중국	화장품 제조업	100.0	100.0

2) 종속기업의 요약 재무정보

- 당기

(단위: 천원)

종속기업명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	10,065,085	6,853,656	3,211,429	13,583,332	2,544,058

- 전기

(단위: 천원)

종속기업명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	9,213,679	8,390,479	823,200	9,193,481	2,389,369

3) 종속기업의 요약 현금흐름

- 당기

(단위: 천원)

종속기업명	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	환율변동효과
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	5,897,091	(1,454,638)	(3,378,931)	141,842

- 전기

(단위: 천원)

종속기업명	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	환율변동효과
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	1,616,628	(520,518)	(478,814)	(153,304)





## 2. 중요한 회계정책

### 2.1 연결재무제표 작성 기준

(주)씨앤씨인터내셔널과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 보고기간말인 2022년 12월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

#### 2.1.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

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.

##### (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.

##### (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.

#### (4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 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

#### 2.1.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

##### 1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다. 기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다. 일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다. 기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다. 경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

##### (2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'- 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다. 동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

##### (3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정)

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 기업회계기준

서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다. 또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시(개정)

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정)

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다. 기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.2 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

## 2.3 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

### 1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 관리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

### 2) 내부거래 제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

### 3) 지배력의 상실

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

## 2.4 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 연결재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.5 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

## 2.6 금융자산

### (1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치변동을 기타포괄손익으로 표시 할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

### (2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

## 가) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

### ① 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

### ② 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

### ③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.



## 나) 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

### (3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

### (4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결채무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

## (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 미착품을 제외한 재고자산의 원가에 대해서는 총평균법을, 미착품에 대해서는 개별법을 적용하고 있습니다.

## 2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내 용 연 수
건물	40년
건축물	5년
시설장치	5년
기계장치	8년
차량운반구	5년
공기구비품	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토 되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

## 2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.10 무형자산

무형자산은 원가에서 손상차손누계액을 차감하여 표시되고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내 용 연 수
특허권	5년, 10년
소프트웨어	5년

## 2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련 보조금은 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 기준으로 당기손익에 인식되며, 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용이 발생하는 기간에 수익으로 인식됩니다.

## 2.12 금융부채

### (1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결채무상대표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타지급채무' 등으로 표시됩니다.

### (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결채무상대표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

## 2.13 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결실체는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가

사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다. 당기법인세자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.14 종업원급여

### (1) 퇴직급여

연결실체는 확정기여형 퇴직연금제도를 도입하였습니다. 확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

### (2) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액 보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

### (3) 기타장기종업원급여

연결실체는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 5년 이상 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

## 2.15 수익인식

고객과의 계약에서 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

## 2.16 리스

연결실체는 부동산, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결됩니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)  
개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액  
연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액기준에 따라 당기순익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무실 비품으로 구성되어 있습니다.

## 2.17 주당이익

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

회석주당이익은 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## 2.18 부문별정보

영업부문별 정보는 최고영업의사결정권자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 31 참조). 최고영업의사결정권자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 경영진을 최고이사결정자로 보고 있습니다.

## 2.19. 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2023년 2월 16일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

2022년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 공극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

#### (1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).



## (2) 이연법인세

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다(주석 26 참조).

## (3) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

부동산의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결실체가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결실체가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결실체는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

## 4. 위험관리

### 4.1 위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 기타가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 이사회에 수시로 보고하고 있습니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 시장위험

##### (가) 외환위험

연결실체는 국제적인 영업활동을 영위함에 따라 미국달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 연결실체의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자산		
현금및현금성자산	13,896,225	10,557,816
매출채권	8,248,601	2,761,711
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,764,387	4,159,128
기타수취채권	274,673	-
합계	26,183,886	17,478,655
부채		
매입채무	284,478	310,252
기타지급채무	7,047	-
합계	291,525	310,252
순액	25,892,361	17,168,403

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세비용차감전순이익	2,589,236	(2,589,236)	1,716,840	(1,716,840)

(나) 이자율위험

연결실체의 이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생합니다. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융원가의 최소화입니다.

이를 위해 연결실체는 내부 유보자금을 활용한 외부차입의 최소화 및 고금리 차입금 비중 축소, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성장기부채	2,735,700	2,056,180
장기차입금	1,544,280	2,673,800
합계	4,279,980	4,729,980

한편, 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융부채에 대한 이자율이 100 베이스포인트(bp) 변동할 경우, 동 이자율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
법인세비용차감전순이익	(42,800)	42,800	(47,300)	47,300

보고기간말 현재 금융자산은 모두 고정금리 정기에금 등으로서 이자율 위험에 노출되어 있지 않습니다.

## (2) 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다.

연결실체는 신용등급이 높은 은행 및 금융기관과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가하여 신용이 우량한 고객에 한하여 신용매출을 제공하고 있습니다.

연결실체의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타수취채권

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율에는 미래 전망정보가 포함됩니다.

보고기간말 매출채권에 대한 연령분석 및 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	정상채권	연체채권		합계
		1년 이하	1년 초과	
매출채권	15,777,331	5,177,865	291,630	21,246,826
손실충당금	-	(65,795)	(255,590)	(321,385)
순액	15,777,331	5,112,070	36,040	20,925,441

- 전기말

(단위: 천원)

구분	정상채권	연체채권		합계
		1년 이하	1년 초과	
매출채권	10,158,530	1,100,298	245,684	11,504,512
손실충당금	-	(11,921)	(245,518)	(257,439)
순액	10,158,530	1,088,377	166	11,247,073

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 주석 9를 참고하시기 바랍니다.

(나) 상각후원가 측정 기타수취채권

상각후원가로 측정하는 기타수취채권에는 미수금 등이 포함됩니다. 연결실체는 상각후원가로 측정하는 기타수취채권은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단하였습니다.

(3) 유동성위험

연결실체는 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측해 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성위험을 사전에 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	1년 미만	2년 이하	5년 이하	합계
매입채무	8,170,261	8,170,261	-	-	8,170,261
미지급금	4,282,614	4,282,614	-	-	4,282,614
미지급비용	759,863	759,863	-	-	759,863
장단기차입금	26,079,980	26,902,978	1,177,763	420,052	28,500,793
리스부채	956,774	517,525	339,279	128,194	984,998
합계	40,249,492	40,633,241	1,517,042	548,246	42,698,529

- 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	1년 미만	2년 이하	5년 이하	합계
매입채무	4,899,021	4,899,021	-	-	4,899,021
미지급금	3,332,588	3,332,588	-	-	3,332,588
미지급비용	647,644	647,644	-	-	647,644
장단기차입금	30,029,980	27,634,836	1,164,469	1,563,413	30,362,718
리스부채	1,035,378	630,630	294,183	141,162	1,065,975
합계	39,944,611	37,144,719	1,458,652	1,704,575	40,307,946

4.2 자본위험

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	44,766,027	41,822,797
차감: 현금및현금성자산	(55,005,964)	(16,099,639)
순부채	(10,239,937)	25,723,158
자본총계	134,184,642	117,909,005
순부채비율 (순부채/자본총계)	(7.6%)	21.8%



## 5. 금융상품 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>				
현금및현금성자산(*)	55,005,964	55,005,964	16,099,639	16,099,639
단기금융상품(*)	-	-	34,846,549	34,846,549
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,764,387	3,764,387	6,896,128	6,896,128
매출채권(*)	20,925,441	20,925,441	11,247,073	11,247,073
기타수취채권(*)	452,594	452,594	229,610	229,610
기타유동금융자산(*)	1,444,821	1,444,821	35,390	35,390
기타비유동금융자산(*)	322,466	322,466	309,916	309,916
합계	81,915,673	81,915,673	69,664,305	69,664,305
<b>금융부채</b>				
매입채무(*)	8,170,262	8,170,262	4,899,021	4,899,021
기타지급채무(*)	5,042,477	5,042,477	3,980,233	3,980,233
리스부채(*)	956,774	956,774	1,035,378	1,035,378
차입금	26,079,980	26,027,825	30,029,980	29,991,021
합계	40,249,493	40,197,338	39,944,612	39,905,653

(\*) 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채로서 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

차입금의 공정가치는 주석 16을 참고하시기 바랍니다.

## 5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

### - 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,764,387	-	3,764,387

### - 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	6,896,128	-	6,896,128

### 5.3 관측할 수 없는 유의적인 투입변수를 사용한 공정가치 측정(수준 3)

당기말과 전기말 현재 수준 3으로 분류된 금융상품은 없습니다. 수준 3으로 분류된 금융상품의 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기말
전기초 장부금액	31,699,688
당기손익으로 인식한 평가변동	12,035,850
기타포괄손익으로 인식한 평가변동	930,648
상환	(44,666,186)
전기말 장부금액	-

6. 범주별 금융상품

6.1 범주별 금융자산

- 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	55,005,964	-	55,005,964
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,764,387	3,764,387
매출채권	20,925,441	-	20,925,441
기타수취채권	452,594	-	452,594
기타유동금융자산	1,444,821	-	1,444,821
기타비유동금융자산	322,466	-	322,466
합계	78,151,286	3,764,387	81,915,673

- 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	16,099,639	-	16,099,639
단기금융상품	34,846,549	-	34,846,549
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	6,896,128	6,896,128
매출채권	11,247,073	-	11,247,073
기타수취채권	229,610	-	229,610
기타유동금융자산	35,390	-	35,390
기타비유동금융자산	309,916	-	309,916
합계	62,768,177	6,896,128	69,664,305

## 6.2 범주별 금융부채

### - 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	기타(*)	합계
매입채무	8,170,262	-	8,170,262
기타지급채무	5,042,477	-	5,042,477
단기차입금	1,800,000	-	1,800,000
유동성장기부채	22,735,700	-	22,735,700
장기차입금	1,544,280	-	1,544,280
리스부채	-	956,774	956,774
합계	39,292,719	956,774	40,249,493

(\*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

### - 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채	기타(*)	합계
매입채무	4,899,021	-	4,899,021
기타지급채무	3,980,233	-	3,980,233
단기차입금	5,300,000	-	5,300,000
유동성장기부채	22,056,180	-	22,056,180
장기차입금	2,673,800	-	2,673,800
리스부채	-	1,035,378	1,035,378
합계	38,909,234	1,035,378	39,944,612

(\*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

### 6.3 금융상품 범주별 순손익

#### - 당기

(단위: 천원)

구분	이자수익	이자비용	외환차손익	외화환산손익	평가손익 (당기손익)	처분손익	대손상각비	가타대손총당금 환입
<b>&lt;금융자산&gt;</b>								
- 상각후원가측정금융자산	1,234,385	-	(265,718)	1,291,787	-	-	65,931	241
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	70,593	-	140,192	591,177	(85,372)	1,478	-	-
<b>&lt;금융부채&gt;</b>								
- 상각후원가 측정 금융부채	-	(712,585)	(175,816)	(707,526)	-	-	-	-
- 리스부채	-	(37,601)	-	-	-	-	-	-
합계	1,304,978	(750,186)	(301,342)	1,175,438	(85,372)	1,478	65,931	241

#### - 전기

(단위: 천원)

구분	이자수익	이자비용	외환차손익	외화환산손익	평가손익 (당기손익)	처분손익	평가손익 (기타포괄손익)	대손상각비	가타대손총당금 환입
<b>&lt;금융자산&gt;</b>									
- 상각후원가측정금융자산	328,668	-	189,778	1,481,406	-	-	-	371	17,938
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	38,246	-	199,789	382,702	9,433	118,632	-	-	-
<b>&lt;금융부채&gt;</b>									
- 상각후원가측정금융부채	-	(481,094)	(17,906)	108,491	-	-	-	-	-
- 당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-	(12,035,850)	-	(930,648)	-	-
- 리스부채	-	(34,115)	-	-	-	-	-	-	-
합계	366,914	(515,209)	371,661	1,972,599	(12,026,417)	118,632	(930,648)	371	17,938

7. 현금및현금성자산 등

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
현금	-	2,750
보통예금 등	15,917,539	16,096,889
초단기금융상품	34,604,181	-
정기예금	4,484,244	-
소계	55,005,964	16,099,639
단기금융상품		
정기적금	-	100,000
정기예금	-	21,877,000
CP 등	-	12,869,549
소계	-	34,846,549
합계	55,005,964	50,946,188

(2) 보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사용제한내용
정기예금	-	1,877,000	질권설정(*)

(\*) 전기에 임직원 우리사주조합 대출과 관련하여 기업은행에 담보로 제공하였습니다.

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
해외채권(*)	3,764,387	6,896,128

(\*) 단기매매목적으로 보유하고 있습니다.

9. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
매출채권	21,246,826	(321,385)	20,925,441	11,504,512	(257,439)	11,247,073
미수수익	344,578	-	344,578	226,110	-	226,110
미수금	110,054	(2,038)	108,016	3,756	(256)	3,500
합계	21,701,458	(323,423)	21,378,035	11,734,378	(257,695)	11,476,683

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 미수금의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출채권		미수금	
	당기	전기	당기	전기
기초	257,439	273,041	256	18,194
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	63,909	371	1,782	(17,938)
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(15,973)	-	-
환율변동에 의한 증감	37	-	-	-
기말	321,385	257,439	2,038	256



10. 기타금융자산 및 기타자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동금융자산:		
임차보증금	16,923	35,390
단기대여금	1,427,898	-
소계	1,444,821	35,390
기타비유동금융자산:		
임차보증금	318,616	305,946
기타보증금	3,850	3,969
소계	322,466	309,915
합계	1,767,287	345,305

(2) 보고기간말 현재 기타자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	362,942	585,286
선급비용	78,145	115,448
부가세대급금	1,318,597	404,168
저축보험	-	243,485
소계	1,759,684	1,348,387
기타비유동자산:		
기타투자자산	420,601	417,467
장기선급비용	87,008	55,385
소계	507,609	472,852
합계	2,267,293	1,821,239

## 11. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
제품	5,929,062	2,680,605
평가손실총당금	(120,387)	(62,698)
재공품	4,036,643	2,177,227
평가손실총당금	(21,151)	-
원재료	2,704,184	2,602,161
평가손실총당금	(19,785)	(38,773)
부재료	6,665,390	3,821,269
평가손실총당금	(668,680)	(558,425)
미착품	31,792	132,246
합계	18,537,068	10,753,612

(2) 연결실체는 전기에 일시적인 조업도 하락에 대한 조업도손실 299,200천원을 인식하였으며, 이는 매출원가에 포함되어 있습니다.

## 12. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득 원가	감가상각 누계액	장부 금액	취득 원가	감가상각 누계액	장부 금액
토지	13,557,232	-	13,557,232	13,557,232	-	13,557,232
건물	49,121,425	(3,647,952)	45,473,473	49,121,425	(2,419,916)	46,701,509
구축물	15,442	(11,513)	3,929	19,142	(10,491)	8,651
시설장치	2,058,057	(1,770,839)	287,218	1,995,954	(1,446,605)	549,349
기계장치	16,484,418	(6,300,654)	10,183,764	14,163,853	(4,562,808)	9,601,045
차량운반구	1,013,567	(644,450)	369,117	926,736	(518,293)	408,443
공기구비품	6,124,720	(3,802,453)	2,322,267	5,451,969	(2,856,889)	2,595,080
건설중인자산	2,084,695	-	2,084,695	989,882	-	989,882
사용권자산	2,688,093	(1,630,263)	1,057,830	1,950,797	(948,642)	1,002,155
합계	93,147,649	(17,808,124)	75,339,525	88,176,990	(12,763,644)	75,413,346

연결실체는 2022년 12월 31일 현재 장단기차입금과 관련하여 토지와 건물을 담보로 제공하고 있으며, 건물과 관련하여 삼성화재, MG손해보험에 부보금액 39,389백만원(전기 40,399백만원)의 화재보험 등에 가입하였습니다(주석 30 참조).

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초 순장부금액	13,557,232	46,701,509	8,651	549,349	9,601,045	408,443	2,595,080	989,882	1,002,155	75,413,346
취득	-	-	-	62,103	1,354,671	122,796	653,972	2,297,111	1,022,408	5,513,061
대체	-	-	-	-	1,093,917	-	33,300	(1,127,217)	-	-
처분	-	-	(1,172)	-	-	(2)	(749)	-	(32,287)	(34,210)
감가상각비	-	(1,228,036)	(3,550)	(324,234)	(1,763,070)	(159,774)	(958,386)	-	(815,318)	(5,252,368)
환율변동효과	-	-	-	-	(102,799)	(2,346)	(950)	(75,081)	(119,128)	(300,304)
기말 순장부금액	13,557,232	45,473,473	3,929	287,218	10,183,764	369,117	2,322,267	2,084,695	1,057,830	75,339,525

- 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초 순장부금액	13,557,232	16,259,859	9,462	743,890	6,481,508	278,298	1,864,177	29,697,448	1,244,577	70,136,451
취득	-	3,476,016	2,550	151,000	2,963,715	281,073	1,422,754	1,063,782	331,431	9,692,321
대체	-	28,063,749	-	6,000	1,548,088	30,000	129,750	(29,777,587)	-	-
처분	-	-	-	-	-	(10,945)	-	-	(62,381)	(73,326)
감가상각비	-	(1,098,115)	(3,361)	(351,541)	(1,515,808)	(171,402)	(840,279)	-	(611,999)	(4,592,505)
환율변동효과	-	-	-	-	123,542	1,419	18,678	6,239	100,527	250,405
기말 순장부금액	13,557,232	46,701,509	8,651	549,349	9,601,045	408,443	2,595,080	989,882	1,002,155	75,413,346

(3) 당기와 전기 중 감가상각비의 계정별 배부현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	4,436,992	3,943,051
판매비와관리비	815,376	649,454
합계	5,252,368	4,592,505

(4) 당기 중 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 존재하지 않으며(전기: 83백만원), 전기에 자본화가능차입원가를 산정하기 위한 자본화차입이자율은 2.74% 입니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득 원가	상각 누계액	정부 보조금	장부 금액	취득 원가	상각 누계액	정부 보조금	장부 금액
특허권	154,619	(64,025)	-	90,594	75,193	(38,740)	-	36,453
소프트웨어	1,021,703	(720,856)	(30,637)	270,210	1,005,205	(568,437)	(44,777)	391,991
회원권	42,413	-	-	42,413	42,413	-	-	42,413
합계	1,218,735	(784,881)	(30,637)	403,217	1,122,811	(607,177)	(44,777)	470,857

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	특허권	소프트웨어	회원권	합계
기초 순장부금액	36,453	391,991	42,413	470,857
취득	79,426	22,600	-	102,026
감가상각비	(25,285)	(140,484)	-	(165,769)
환율변동효과	-	(3,897)	-	(3,897)
기말 순장부금액	90,594	270,210	42,413	403,217

- 전기

(단위: 천원)

구분	특허권	소프트웨어	회원권	합계
기초 순장부금액	39,945	444,217	42,413	526,575
취득	7,163	81,450	-	88,613
감가상각비	(10,655)	(150,883)	-	(161,538)
환율변동효과	-	17,207	-	17,207
기말 순장부금액	36,453	391,991	42,413	470,857

(3) 당기와 전기 무형자산상각비의 계정별 배부현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	13,338	13,476
판매비와관리비	152,431	148,062
합계	165,769	161,538

(4) 연결실체는 ERP 고도화를 위하여 스마트공장 지원사업을 신청하여 2020년에 정부지원금 70,701천원을 수령하였습니다. 수령한 보조금은 ERP 고도화 개발에 전액 사용되었고, 동금액은 소프트웨어 차감항목으로 표시하고 있습니다.

#### 14. 리스

연결실체가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

##### (1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	741,294	696,634
차량운반구	316,536	305,521
합계	1,057,830	1,002,155

(\*) 연결재무상태표 상 유형자산에 포함되어 있습니다(주석 12 참조).

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	504,130	616,170
비유동	452,644	419,207
합계	956,774	1,035,377

##### (2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련해 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	700,945	510,569
차량운반구	114,373	101,430
소계	815,318	611,999
리스부채에 대한 이자비용	37,601	34,115
단기리스료	-	24,966
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	59,880	55,967

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 1,152,244천원 및 719,592천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득	감가상각	처분	기타증감 (환율변동)	기말장부가액
부동산	696,634	895,986	(700,945)	(31,069)	(119,312)	741,294
차량운반구	305,521	126,422	(114,373)	(1,218)	184	316,536
합계	1,002,155	1,022,408	(815,318)	(32,287)	(119,128)	1,057,830

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득	감가상각	처분	기타증감 (환율변동)	기말장부가액
부동산	1,071,549	45,336	(510,569)	(9,903)	100,221	696,634
차량운반구	173,028	286,096	(101,430)	(52,478)	305	305,521
합계	1,244,577	331,432	(611,999)	(62,381)	100,526	1,002,155

(4) 당기와 전기 중 리스부채 관련 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	1,035,377	1,262,274
발생	1,022,408	331,432
지급	(933,534)	(635,701)
해지	(190,640)	(59,630)
이자비용	37,601	34,115
기타증감(환율변동)	(14,438)	102,887
기말 장부금액	956,774	1,035,377

(5) 보고기간말 현재 리스부채의 만기 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	517,525	504,130	630,630	616,170
1년 초과 5년 이내	467,473	452,644	435,345	419,207
합계	984,998	956,774	1,065,975	1,035,377

(6) 연결실체는 리스부채의 측정을 위하여 각 리스별 계약일의 직전 분기 증분차입이자율을 할인율로 사용하였습니다. 당기말 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 증분차입이자율은 1.55% ~ 3.63%(전기말: 1.47% ~ 2.73%) 입니다.



15. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	8,170,262	4,899,021
기타지급채무	5,042,477	3,980,232
미지급금	4,282,614	3,332,588
미지급비용	759,863	647,644
합계	13,212,739	8,879,253

16. 차입금

보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율	당기말	전기말
일반차입금	국민은행(*)	1.64%	1,800,000	1,800,000
	신한은행(*)	-	-	1,500,000
	국민은행(*)	-	-	2,000,000
합계			1,800,000	5,300,000

(\*) 연결실체는 상기 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

(2) 장기차입금

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
시설자금	국민은행(*)	4.06%	2025-03-31	1,500,000	1,950,000
	기업은행(*)	4.882%	2025-05-23	2,779,980	2,779,980
	기업은행(*)	3.9766%	2023-09-15	20,000,000	20,000,000
합계				24,279,980	24,729,980
장기차입금의 유동성대체				(22,735,700)	(22,056,180)
차감후 장기차입금				1,544,280	2,673,800

(\*) 연결실체는 상기 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

(3) 보고기간말 현재 차입금의 장부가액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
단기차입금	24,535,700	24,535,700	27,356,180	27,356,180
장기차입금	1,544,280	1,492,125	2,673,800	2,634,841
합계	26,079,980	26,027,825	30,029,980	29,991,021

(\*)공정가치 측정 시 단기차입금(유동성장기부채 포함)은 할인에 따른 효과가 유의적이지 아니하므로 공정가치와 장부금액이 동일합니다. 한편, 장기부채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 가중평균 차입이자율(당기말 3.96%, 전기말 1.55%)로 할인하여 산출하였습니다.

17. 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 없으며, 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	평가 손익		상환으로 인한 감소	기말
		당기손익	기타포괄손익(*)		
제1회 무기명식 사모 전환사채	31,699,688	12,035,850	930,648	(44,666,186)	-

(\*) 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 자기신용위험 변동위험에 따른 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

18. 퇴직연금

연결실체는 확정기여형(DC형) 퇴직연금에 가입되어 있으며 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	1,020,499	674,008
판매비와관리비	596,161	292,261
합계	1,616,660	966,269

19. 기타부채 및 총당부채

(1) 보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채 :		
예수금	197,668	123,694
부가세예수금	438,302	264,708
선수금(*1)	2,180,804	1,397,995
소계	2,816,774	1,786,397
기타비유동부채 :		
기타장기종업원급여부채(*2)	120,239	91,214
합계	2,937,013	1,877,611

(\*1) 연결실체는 고객으로부터 미리 받은 대가에 대하여 선수금(계약부채)으로 계상하고 있으며, 고객에게 제품의 인도가 완료되는 시점(수행의무 이행이 완료되는 시점)에 이를 수익으로 인식하고 있습니다.

(\*2) 연결실체는 전기 중 임직원들에게 장기근속에 따라 포상을 지급하는 장기종업원급여 제도를 신설하였으며, 이에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액을 계리적 측정 방식에 따라 부채로 계상하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총당부채 :		
판매보증총당부채	1,291	574

20. 납입자본 및 기타자본

(1) 보고기간말 현재 연결실체가 발행할 주식의 총수, 1주의 금액 및 발행한 주식의 수는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주의 금액	100원	100원
발행한 보통주 주식수	10,013,941주	10,013,941주

(2) 보고기간말 현재 자본금 및 자본잉여금 항목의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자본금	1,001,394	1,001,394
주식발행초과금	86,261,683	86,261,683

(3) 보고기간말 현재 기타자본의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타자본잉여금	205,256	205,256
자기주식(*)	(442,813)	(442,813)
합계	(237,557)	(237,557)

(\*) 연결실체는 전기 중 보통주 1주당 0.5주의 비율로 신주를 배정하는 무상증자를 시행하였으며, 무상증자 단주처리에 따라 자기주식 취득이 발생하였습니다

(4) 당기 중 납입자본의 변동내역은 없습니다.

(5) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(114,692)	69,497

## 21. 이익잉여금

보고기간말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	250,000	250,000
미처분이익잉여금	47,023,814	30,563,988
합계	47,273,814	30,813,988

(\*) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

## 22. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 연결실체의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	4,737,911	3,532,692
퇴직급여	596,161	292,261
복리후생비	676,456	479,539
여비교통비	327,561	104,967
접대비	135,555	51,954
전력비	21,119	16,743
세금과공과금	434,722	392,270
감가상각비	815,376	649,454
무형자산상각비	152,431	148,062
지급수수료	1,273,946	1,183,569
지급임차료	556	25,944
보험료	27,038	33,115
소모품비	104,143	207,709
광고선전비	199,797	81,492
대손상각비	65,931	371
운반비	467,779	317,700
기타	434,956	402,694
합계	10,471,438	7,920,536

23. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 연결실체의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(5,107,871)	(438,158)
원재료 및 부재료 등의 사용액	66,103,612	47,141,082
급여 및 퇴직급여	33,168,477	27,027,051
복리후생비	3,814,128	3,112,289
감가상각비 및 무형자산상각비	5,418,137	4,754,044
지급수수료	1,808,196	1,495,621
소모품비	1,920,103	2,049,350
기타	6,028,449	3,900,084
합계(*)	113,153,231	89,041,363

(\*) 연결포괄손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.



## 24. 금융손익

### (1) 금융수익

당기 및 전기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,304,978	366,914
외환차익	1,295,926	508,940
외화환산이익	5,074,908	2,645,125
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	43,243	9,433
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	1,478	118,632
합계	7,720,533	3,649,044

### (2) 금융비용

당기 및 전기 중 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	750,186	515,209
외환차손	1,597,268	137,278
외화환산손실	3,899,470	672,526
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	128,615	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	-	12,035,850
합계	6,375,539	13,360,863

25. 기타손익

(1) 당기 및 전기 중 연결실체의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타투자자산평가이익	729	3,908
기타유동자산평가이익	2,808	2,728
기타유동자산처분이익	-	8,323
기타대손충당금환입	241	17,938
판매보증충당금환입	-	6,054
유형자산처분이익	19,816	7,418
리스해지이익	192	-
잡이익	561,294	441,297
합계	585,080	487,666

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타투자자산평가손실	75	650
리스해지손실	669	18,342
유형자산처분손실	1,921	-
기부금	600	600
잡손실	43,091	207,139
합계	46,356	226,731

26. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 연결실체의 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세 부담액	910,353	76,716
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	943,487	(1,364,971)
당기에 인식한 전기 이전 조정사항	1,022,550	-
법인세비용(수익)	2,876,390	(1,288,255)

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	19,336,215	(7,198,656)
법인세율로 계산된 법인세비용	4,194,522	(1,365,137)
조정사항:		
비공제비용 및 비과세수익으로 인한 효과	17,253	4,046,096
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(2,804,721)	(1,107,046)
과거에 미인식한 이월결손금의 사용	-	(1,901,770)
당기에 인식한 전기 이전 조정사항	1,022,550	-
기타(세율차이 등)	446,786	(960,398)
합계	(1,318,132)	76,882
법인세비용	2,876,390	(1,288,255)
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) (*)	14.9%	(*)

(\*) 전기 세전손실임에 따라 유효세율을 산출하지 아니하였습니다.

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	510,201	697,778
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	53,283	812,085
소 계	563,484	1,509,863
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(26,178)	(30,388)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(49,412)	(62,099)
소 계	(75,590)	(92,487)
이연법인세자산 순액	487,894	1,417,376

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

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증감	당기말
대손충당금	10,177	75,083	85,260
감가상각비	(15,484)	57,615	42,131
미확정비용	29,864	15,979	45,843
유형자산	(16,143)	(4,441)	(20,584)
재고자산	51,733	37,042	88,775
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(727)	10,449	9,722
기타	7,600	(10,362)	(2,762)
이월결손금	1,010,467	(770,958)	239,509
연구개발세액공제	339,889	(339,889)	-
합 계	1,417,376	(929,482)	487,894

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증감	당기말
대손충당금	16,380	(6,203)	10,177
감가상각비	(95,666)	80,182	(15,484)
미확정비용	24,104	5,760	29,864
유형자산	(13,113)	(3,030)	(16,143)
재고자산	43,277	8,456	51,733
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(571)	(156)	(727)
기타	28,678	(21,078)	7,600
이월결손금	-	1,010,467	1,010,467
이월세액공제	-	339,889	339,889
합 계	3,089	1,414,287	1,417,376

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결실체의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(5) 보고기간말 현재 연결재무상태표에 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할일시적 차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이월세액공제	-	431,450

연결실체는 상기 차감할 일시적차이 등이 실현불가능할 것으로 예상함에 따라 해당 금액을 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였으며, 보고기간말 현재 미사용 결손금 및 미사용 세액공제 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	이월결손금	이월세액공제
2023년	339,069	-
2024년	1,961,658	-
2025년	654,457	-
합계	2,955,184	-

27. 주당순이익(손실)

(1) 기본주당순이익(손실)

당기와 전기 중 연결실체의 기본주당순이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	16,459,825,510	(5,910,400,885)
가중평균유통보통주식수	9,997,104	9,036,805
기본주당순이익(손실)	1,646	(654)

당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

- 당기

구분	주식수(단위:주)	기간 시작	기간 종료	가중치(단위:일)	적수
기초의 유통보통주식	9,997,104	2022-01-01	2022-12-31	365	3,648,942,960
합계	9,997,104				3,648,942,960
일수					365
가중평균유통보통주식수					9,997,104

- 전기

구분	주식수(단위:주)(*)	기간 시작	기간 종료	가중치(단위:일)	적수
기초의 유통보통주식	7,500,000	2021-01-01	2021-12-31	365	2,737,500,000
유상증자	1,363,578	2021-05-12	2021-12-31	234	319,077,252
전환사채 보통주 전환	1,150,363	2021-06-03	2021-12-31	212	243,876,956
자기주식	(16,837)	2021-09-03	2021-12-31	120	(2,020,440)
합계	9,997,104				3,298,433,768
일수					365
가중평균유통보통주식수					9,036,805

(\*) 전기 중 무상증자로 인한 주식수 변동을 소급 반영하여 산출하였습니다(주석 20 참조).

28. 현금흐름

(1) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
대손상각비	65,931	371
복리후생비	29,025	17,738
감가상각비	5,252,368	4,592,505
무형자산상각비	165,769	161,539
이자비용	750,186	515,209
외화환산손실	3,899,470	672,526
재고자산평가손실	170,106	92,179
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	128,615	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	-	12,035,850
기타투자자산평가손실	75	650
품질보증비(환입)	718	(5,824)
유형자산처분손실	1,921	-
리스해지비용	669	18,342
법인세비용(수익)	2,876,390	(1,288,255)
외화환산이익	(5,074,908)	(2,645,125)
유형자산처분이익	(19,816)	(7,418)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(43,243)	(9,433)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(1,478)	(118,632)
기타투자자산평가이익	(729)	(3,908)
기타유동자산평가이익	(2,808)	(2,728)
기타유동자산처분이익	-	(8,323)
이자수익	(1,304,978)	(366,914)
기타대손충당금환입	(241)	(17,938)
기타	(192)	24,319
합계	6,892,850	13,656,730



(2) 당기와 전기 중 연결실체의 현금의 유입 및 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	1,127,217	29,777,586
유형자산 취득으로 인한 미지급금의 증감	123,636	(392,490)
신규리스 및 해지	990,598	271,821
장기차입금의 유동성 대체	1,129,520	21,129,520
기타비유동자산의 유동성 대체	-	240,757
무상증자로 인한 주식발행초과금의 자본금 전입	-	333,798
당기손익-공정가치 측정 금융부채의 공정가치 변동	-	930,648
당기손익-공정가치 측정 금융부채의 자본 대체	-	44,666,186

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 증감	(9,350,639)	(2,432,153)
미수금의 증감	1,050,822	159,879
선금금의 증감	218,278	(385,606)
선급비용의 증감	(76,233)	(117,649)
장기미지급금의 증감	29,316	-
당기법인세자산의 증감	(86,384)	-
부가세대급금의 증감	(914,482)	475,843
부가세예수금의 증감	(1,030)	221,476
재고자산의 증감	(7,951,556)	(1,899,317)
매입채무의 증감	1,793,476	207,598
미지급금의 증감	532,727	508,367
예수금의 증감	72,126	(37,770)
선수금의 증감	804,802	383,166
미지급비용의 증감	(64,061)	139,587
단기대여금의 증감	(1,140,938)	-
합계	(15,083,776)	(2,776,579)

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금거래	비현금거래		기말
		상환	환율변동효과	신규계약 및 해지	
장단기차입금	30,029,980	(3,950,000)	-	-	26,079,980
리스부채	1,035,378	(1,054,763)	(14,440)	990,598	956,773

- 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금거래		비현금거래				기말
		차입 및 발행	상환	환율변동효과	신규계약 및 해지	전환	평가손익	
장단기차입금	36,627,980	2,120,010	(8,718,010)	-	-	-	-	30,029,980
리스부채	1,262,274	-	(604,544)	105,827	271,821	-	-	1,035,378
당기손익-공정가치 측정 금융부채	31,699,688	-	-	-	-	(44,666,186)	12,966,498	-

29. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명(성명)
대표이사	배은철
기타특수관계자	주주임원 등
기타특수관계자(*)	아주좋은사모투자합자회사 아주중소벤처해외진출지원펀드

(\*) 지배기업이 발행한 전환사채의 투자자로서 주주간 계약에 따라 이사회 구성원 1인에 대한 선임권한을 보유하고 있는 등 지배기업에 유의적인 영향력을 행사한다고 보아 기타특수관계자로 분류하였습니다. 지배기업은 동 계약에 따라 정관변경, 유·무상증자 등 경영 관련 일부 사항에 대하여 투자자의 사전 동의를 받아야 합니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역은 없습니다.

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채무
		기타채무
기타 사외이사	기타특수관계자	5,500

- 전기말

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채무
		기타채무
기타 사외이사	기타특수관계자	3,667

(4) 당기 및 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 자금 거래내역은 없습니다.

(5) 당기 및 전기 중 연결실체가 대표이사 및 기타 특수관계자에게 지급한 배당은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
대표이사	-	784,000
기타특수관계인	-	1,176,000
합계	-	1,960,000

(6) 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증

KDB산은캐피탈의 리스에 대하여 대표이사가 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

(7) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체의 주요 경영진은 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사 및 감사로 구성되어 있습니다.

주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,227,935	873,770
퇴직 급여	297,283	154,386
합 계	1,525,218	1,028,156

30. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

담보제공자산		장부금액	설정권자	설정금액	차입잔액
석우동 2-2	토지	5,951,736	국민은행	3,240,000	1,800,000
	건물	13,381,028		3,600,000	1,500,000
	토지	5,951,736	기업은행	7,200,000	-
	건물	13,381,028			
덕성리 1284	토지	3,898,649	기업은행	27,400,000	22,779,980
	건물	29,751,874			

- 전기말

(단위 : 천원)

담보제공자산		장부금액	설정권자	설정금액	차입잔액
매탄동 554-9	토지	3,705,679	국민은행	2,400,000	2,000,000
	건물	2,374,501			
	토지	3,705,679	신한은행	1,800,000	1,500,000
	건물	2,374,501			
석우동 2-2	토지	5,951,736	국민은행	3,240,000	1,800,000
	건물	13,766,094		3,600,000	1,950,000
	토지	5,951,736	기업은행	7,200,000	-
	건물	13,766,094			
덕성리 1284	토지	3,898,649	기업은행	27,400,000	22,779,980
	건물	30,531,399			

(2) 보고기간말 현재 연결실체의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

금융기관명	약정종류	한도액	실행액
기업은행	시설자금대출	2,912,566	2,779,980
		20,000,000	20,000,000
국민은행	시설자금대출	3,000,000	1,500,000
	일반자금대출	1,800,000	1,800,000
합계		27,712,566	26,079,980

- 전기말

(단위 : 천원)

금융기관명	약정종류	한도액	실행액
기업은행	시설자금대출	2,912,566	2,779,980
		20,000,000	20,000,000
국민은행	일반자금대출	1,800,000	1,800,000
		2,000,000	2,000,000
	시설자금대출	3,000,000	1,950,000
신한은행	일반자금대출	1,500,000	1,500,000
합계		31,212,566	30,029,980

(3) 보고기간말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

보증거래처	보증 제공자	보증금액	차입잔액
KDB산은캐피탈	대표이사	67,015	67,015

- 전기말

(단위 : 천원)

보증거래처	보증 제공자	보증금액	차입잔액
KDB산은캐피탈	대표이사	77,724	77,724

(4) 보고기간말 현재 연결실체의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

구분	부보자산	보험사	부보금액
화재보험	석우동 2-2(건물)	MG손해보험	9,988,000
	덕성산단1로 28번길 12-1(건물)		27,001,385
가스사고배상책임보험	덕성산단1로 28번길 12-1(공장)		380,000
손해보험	매탄동 554-9(건물)	삼성화재	2,400,050
승강기사고 배상보험	삼성1로5길(화물/승객)		180,000
	신원로198번길15-13(승객)		90,000
	덕성산단1로 28번길 12-1(화물/승객)	360,000	
생산물배상책임보험	-	대한상공회의소	110,000
기타보증보험	-	서울보증보험	1,041,863

- 전기말

(단위 : 천원)

구분	부보자산	보험사	부보금액
화재보험	석우동 2-2(건물)	MG손해보험	10,998,000
가스사고배상책임보험	덕성산단1로 28번길 12-1(공장)		380,000
화재보험	덕성산단1로 28번길 12-1(건물)		27,001,385
손해보험	매탄동 554-9(건물)	삼성화재	2,400,050
승강기사고 배상보험	삼성1로5길(화물/승객)		160,000
	신원로198번길15-13(승객)		80,000
	덕성산단1로 28번길 12-1(화물/승객)	360,000	
생산물배상책임보험	-	대한상공회의소	110,000
기타보증보험	-	서울보증보험	2,000

(5) 보고기간말 현재 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.



### 31. 영업부문

#### (1) 영업부문정보

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결실체의 영업부문을 결정하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 연결실체가 단일 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 고객에 대한 매출액 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분(*)	당기		전기	
	매출액	비율(%)	매출액	비율(%)
고객1	18,079,611	13.84%	18,709,103	20.49%
고객2	16,342,899	12.51%	8,494,926	9.31%
고객3	14,276,420	10.93%	3,525,846	3.86%

(\*) 주요 고객 구분은 당기 매출액에 따른 구분이며, 전기 주요 고객은 상이할 수 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 연결실체의 지역별 매출액 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
국내	66,669,118	51,788,635
아시아	24,038,227	18,750,410
유럽, 북미 등	39,898,383	20,754,547
합 계	130,605,728	91,293,592

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 씨앤씨인터내셔널			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	3	6	1	2	5	13	1	3	14	1	-	-	24	25	
투입시 간	분·반기검토	6	4	24	11	225	288	-	62	-	-	-	-	255	365
	감사	32	28	83	63	1,414	1,043	40	337	310	4	-	-	1,879	1,475
	합계	38	32	107	74	1,639	1,331	40	399	310	4	-	-	2,134	1,840

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022.06.07~2022.06.10				4		일			
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용				
				상주		비상주						
	2022.06.13 ~2022.06.17		5	일	4	명	2	명	중요 프로세스에 대한 이해 및 내부통제감사 설계평가			
	2022.07.25 ~2022.07.29		5	일	4	명	2	명	별도 및 연결재무제표 검토			
	2022.08.22 ~2022.08.26		5	일	4	명	2	명	상반기 운영평가			
	2022.11.07 ~2022.11.11		5	일	4	명	2	명	중간감사			
2023.02.20 ~2023.03.03		10	일	4	명	2	명	별도 및 연결재무제표 감사 내부회계관리제도 감사				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.01.01				1		일			
	실사(입회)장소		본사 공장, 용인 공장 등									
	실사(입회)대상		제품, 재공품, 원부재료 등									

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.01		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.12.27, 2023.03.22				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 27일	회사측: 감사위원 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사계약 및 독립성, 감사 범 위 및 수행시기 등 감사계획 보고
2	2023년 03월 22일	회사측: 감사위원 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사인의 독립성, 감사에서 의 유의적 발견사항, 감사수 정사항 등 감사종결 보고