

주식회사 셀바이오텍과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한  
감 사 보 고 서

제 26 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 25 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

현대회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표	6
연결포괄손익계산서	7
연결자본변동표	8
연결현금흐름표	9
주석	10
III. 외부감사 실시내용	68

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 썬바이오텍

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 썬바이오텍과 그 종속기업(이하 “연결실체”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결재무제표는 연결실체의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표 감사와 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 감사사항들로서 동 감사보고서에 기재할 핵심감사항목은 없습니다. 해당 사항들은 전체재무제표감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

## 재무제표에 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, 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진도출한 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 연결실체의 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 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 유기석입니다.

서울특별시 강남구 역삼로 542

현 대 회 계 법 인

대 표 이 사 곽 규 백

2021년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결실체의 재무제표에 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 썬바이오텍과 그 종속기업

#### 제 26 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

#### 제 25 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 썬바이오텍 대표이사 정명준

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 김포시 월곶면 애기봉로 409번길 50

(전 화) 031-987-6205

연 결 재 무 상 태 표

제 26 기 2020년 12월 31일 현재

제 25 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 쉐바이오텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
자 산					
I.유동자산			64,912,680,871		69,257,564,281
현금및현금성자산	5,28,33,34	9,599,570,975		9,422,378,167	
매출채권및기타채권	7,28,32,33	5,557,020,858		5,494,880,004	
금융상품자산	8,28,32,33	23,084,483,952		25,388,057,537	
투자자산	9,28,32	22,203,132,966		24,413,273,736	
재고자산	10	3,503,083,720		3,076,168,462	
반품자산	18	43,129,289		33,872,237	
기타유동자산	11	653,129,107		361,466,198	
당기법인세자산	29	269,130,004		1,067,467,940	
II.비유동자산			40,388,507,155		39,045,870,509
장기매출채권및기타채권	7,28,32,33	587,535,117		697,272,032	
금융상품자산	6,8,28,32,33	2,000,000		2,000,000	
유형자산	13,15	36,601,821,978		36,065,257,416	
무형자산	14	1,802,070,593		1,701,887,732	
이연법인세자산	29	1,395,079,467		579,453,329	
자 산 총 계			105,301,188,026		108,303,434,790
부 채					
I.유동부채			4,630,072,193		4,188,957,486
매입채무및기타채무	16,28,32	3,052,243,144		2,992,619,264	
유동리스부채	13	658,651,110		413,041,035	
기타유동부채	17	750,030,832		648,608,444	
환불부채	18	169,147,107		134,688,743	
II.비유동부채			686,441,449		512,083,963
비유동리스부채	13	686,441,449		512,083,963	
부 채 총 계			5,316,513,642		4,701,041,449
자 본					
I.지배기업 소유주지분			99,984,674,384		103,602,393,341
자본금	20	4,700,000,000		4,700,000,000	
자본잉여금	20	12,759,754,094		12,759,754,094	
자본조정	21	(20,261,501,595)		(17,654,758,745)	
기타포괄손익누계액	22	90,156,679		(50,468,305)	
이익잉여금	23	102,696,265,206		103,847,866,297	
II.비지배지분			-		-
자 본 총 계			99,984,674,384		103,602,393,341
부 채 와 자 본 총 계			105,301,188,026		108,303,434,790

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."



연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 26 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 25 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 썬바이오텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 매출액	4,25		45,582,255,759		45,959,677,976
II. 매출원가	31		10,856,833,929		10,750,924,753
III. 매출총이익			34,725,421,830		35,208,753,223
IV. 판매비와관리비	25,31		31,058,255,129		29,414,066,631
V. 영업이익	4		3,667,166,701		5,794,686,592
VI. 금융손익	26,28		(1,646,452,129)		2,691,137,014
금융수익			2,622,745,314		3,478,566,442
금융원가			4,269,197,443		787,429,428
VII. 기타손익	27		381,775,120		(178,542,980)
기타수익			403,600,771		265,034,282
기타비용			21,825,651		443,577,262
VIII. 법인세비용차감전순이익			2,402,489,692		8,307,280,626
IX. 법인세비용(수익)	29		(786,698,617)		1,076,187,423
X. 당기순이익			3,189,188,309		7,231,093,203
XI. 기타포괄손익			140,624,984		(30,276,774)
후속적으로 당기순익으로 재분류되는 항목:					
해외사업환산손익			(10,597,695)		(4,784,435)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익			151,222,679		(25,492,339)
XII. 총포괄이익			3,329,813,293		7,200,816,429
XIII. 당기순이익의 귀속					
지배기업 소유주지분			3,189,188,309		7,231,093,203
비지배지분			-		-
XIV. 총포괄이익의 귀속					
지배기업 소유주지분			3,329,813,293		7,200,816,429
비지배지분			-		-
XV. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익					
기본주당이익	30		450		976
희석주당이익	30		450		976

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 26 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 25 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 썬바이오텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	자 본 금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	비지배지분	총 계
2019.01.01 (전기초)		4,700,000,000	12,759,754,094	(12,933,848,295)	(20,191,531)	101,119,173,094	-	105,624,887,362
총포괄이익:								
당기순이익		-	-	-	-	7,231,093,203	-	7,231,093,203
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		-	-	-	(25,492,339)	-	-	(25,492,339)
해외사업환산손익		-	-	-	(4,784,435)	-	-	(4,784,435)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
자기주식의취득	21	-	-	(4,720,910,450)	-	-	-	(4,720,910,450)
연차배당지급	24	-	-	-	-	(4,502,400,000)	-	(4,502,400,000)
2019.12.31 (전기말)		4,700,000,000	12,759,754,094	(17,654,758,745)	(50,468,305)	103,847,866,297	-	103,602,393,341
2020.01.01 (당기초)		4,700,000,000	12,759,754,094	(17,654,758,745)	(50,468,305)	103,847,866,297	-	103,602,393,341
총포괄이익:								
당기순이익		-	-	-	-	3,189,188,309	-	3,189,188,309
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		-	-	-	151,222,679	-	-	151,222,679
해외사업환산손익		-	-	-	(10,597,695)	-	-	(10,597,695)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
자기주식의취득	21	-	-	(2,606,742,850)	-	-	-	(2,606,742,850)
연차배당지급	24	-	-	-	-	(4,340,789,400)	-	(4,340,789,400)
2020.12.31 (당기말)		4,700,000,000	12,759,754,094	(20,261,501,595)	90,156,679	102,696,265,206	-	99,984,674,384

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 26 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 25 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 썬바이오텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 26(당) 기	제 25(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		9,563,966,281	10,230,932,445
1. 영업활동에서 창출된 현금	34	8,378,033,196	13,901,674,488
(1) 당기순이익		3,189,188,309	7,231,093,203
(2) 조정		5,820,230,051	3,371,954,502
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(631,385,164)	3,298,626,783
2. 이자의 수취		724,414,116	983,471,883
3. 이자의 지급		(39,082,254)	(8,801,011)
4. 법인세의 환급(납부)		500,601,223	(4,645,412,915)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,626,712,645)	(4,390,338,812)
금융기관예치금의 수령		32,988,411,788	61,663,728,004
단기대여금의 감소		66,700,000	338,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		-	297,481,282
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		24,452,814,492	18,838,666,086
보증금의 감소		144,375,026	80,305,316
유형자산의 처분		11,046,124	760,715,528
국고보조금의 수령		-	92,310,000
금융기관예치금의 불입		(31,519,338,203)	(52,048,310,634)
단기대여금의 증가		(235,000,000)	(215,500,000)
보증금의 증가		(31,955,563)	(42,855,116)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(24,411,194,904)	(24,445,956,222)
유형자산의 취득		(3,078,771,161)	(9,467,727,197)
무형자산의 취득		(13,800,244)	(241,195,859)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(7,615,567,701)	(9,617,167,559)
자기주식의 취득		(2,606,742,850)	(4,720,910,450)
배당금의 지급		(4,340,789,400)	(4,502,400,000)
리스부채의 상환		(668,035,451)	(393,857,109)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II-III)		321,685,935	(3,776,573,926)
V. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(144,493,127)	(142,989,326)
VI. 기초의 현금및현금성자산		9,422,378,167	13,341,941,419
VII. 기말의 현금및현금성자산		9,599,570,975	9,422,378,167

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주식

제 26 기 2020년 12월 31일 현재

제 25 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 썬바이오텍과 그 종속기업

### 1. 연결대상회사의 개요

#### (1) 지배기업의 개요

주식회사 썬바이오텍(이하 "지배기업")은 토종유산균의 개발과 유산균의 고농도 배양 방법의 개발, 그리고 고농도 유산균 원말 제조방법 개발 및 제조·판매를 목적으로 1995년 2월 7일 설립되어, 1998년 6월 24일 벤처기업육성에 관한 특별조치법에 의한 벤처기업으로 등록되었으며, 2002년 12월에 코스닥시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 납입자본금은 4,700백만원이며 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율	비고
정명준	1,738,373	18.49%	대표이사
윤영옥	300,000	3.19%	특수관계인
윤성배	234,000	2.49%	특수관계인
정유숙	42,600	0.45%	특수관계인
정혜지	42,600	0.45%	특수관계인
윤재원	1,000	0.01%	특수관계인
(주)썬바이오텍	2,328,381	24.77%	자기주식
기타	4,713,046	50.14%	
합계	9,400,000	100.00%	

(2) 연결대상 종속기업의 개요

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율(%)		소재지	재무제표일	회사개요
	당기말	전기말			
(주)셀바이오텍인터내셔널	100.00	100.00	대한민국	12월 31일	유산균판매
Cell Biotech International A/S	100.00	100.00	덴마크	12월 31일	유산균판매
Cell Biotech France(*)	100.00	100.00	프랑스	12월 31일	유산균판매

(\*) Cell Biotech France는 당기와 전기 중 유상증자로 장부금액이 증가하였습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)			
구분	(주)셀바이오텍인터내셔널	Cell Biotech International A/S	Cell Biotech France
자산	2,615,967	4,515,278	1,856,166
부채	2,117,255	3,150,940	641,404
자본	498,712	1,364,338	1,214,762
매출	16,984,083	2,650,626	82,768
당기순이익	192,242	561,043	(767,902)
총포괄이익	192,242	561,043	(767,902)

② 전기

(단위:천원)			
구분	(주)셀바이오텍인터내셔널	Cell Biotech International A/S	Cell Biotech France
자산	2,007,391	4,777,584	1,327,935
부채	1,700,921	4,000,136	707,450
자본	306,470	777,448	620,485
매출	15,215,224	2,423,516	128,187
당기순이익	24,771	147,956	(1,316,449)
총포괄이익	24,771	147,956	(1,316,449)

## 2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

### 2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### 2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등  
실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

(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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.



(4) 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

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

(5) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

## 2.3 연결

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

### (1) 종속기업

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

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

## (2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

### (3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

연결회사는 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. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

### (2) 측정

연결회사는 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.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

## ① 채무상품

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

### (가) 상각후원가

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.

### (나) 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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 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 '기타 비용'으로 표시합니다.

### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

## ② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 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

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

## (4) 인식과 제거

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

## (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 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

## 2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

## 2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.



## 2.9 유형자산

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

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

구분	추정 내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	8년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

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

## 2.10 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.

## 2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.12 무형자산

영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
산업재산권	10년
소프트웨어	5년
회원권	비한정

## 2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.15 금융부채

### (1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

### (2) 제거

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

## 2.16 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

## 2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

## 2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 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 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.19 종업원급여

### (1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도로 구성됩니다.

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

## 2.20 수익인식

연결회사의 수익은 재화의 판매 및 기타수익으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

## 2.21 리스

연결회사는 사무실 및 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.



## 2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 지배기업의 대표 이사를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

## 2.23 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2021년 2월 25일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계 정책을 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.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

#### (1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

#### (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

#### (3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

#### (4) 수익인식

연결회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

#### (5) 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.

#### (6) 코로나 19 관련 불확실성

2020년도 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 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

#### 4. 영업부문

##### (1) 부문에 대한 일반정보

연결실체는 재화의 종류별로 사업부문을 구분하고 있으며 각 세부 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역의 내역은 다음과 같습니다.

구분	재화(용역)
원말사업부문	LP, BG, LO 등
완제품사업부문	듀오락골드, 듀오락케어, 듀오락양양, 듀오락베이비 등

(2) 당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 외부고객의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
고객사 1	-	5,485,709

##### (3) 사업별 부문의 재무현황

###### ① 당기

(단위:천원)			
구분	원말사업부문	완제품사업부문	합계
매출액	7,268,480	38,313,776	45,582,256
영업손익	584,761	3,082,406	3,667,167
유형자산	5,836,473	30,765,349	36,601,822
무형자산	287,356	1,514,715	1,802,071
감가상각비	542,552	2,859,914	3,402,466
무형자산상각비	44,980	237,098	282,078

② 전기

(단위:천원)			
구분	원말사업부문	완제품사업부문	합계
매출액	6,197,276	39,762,402	45,959,678
영업손익	781,365	5,013,323	5,794,687
유형자산	4,863,096	31,202,161	36,065,257
무형자산	229,485	1,472,403	1,701,888
감가상각비	318,291	2,042,189	2,360,480
무형자산상각비	35,094	225,164	260,258

(3) 지역별 부문정보

연결실체는 제품을 국내지역, 유럽지역 등에 판매하고 있습니다. 당기와 전기 중 주요 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
국내	27,760,155	26,138,822
유럽	9,736,772	8,783,240
기타	8,085,329	11,037,616
합계	45,582,256	45,959,678

(4) 보고부문의 영업손익 합계에서 연결실체 전체의 당기와 전기의 영업손익으로의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
보고부문의 총 영업이익	3,550,605	6,431,282
부문간손익 조정	116,562	(636,595)
연결실체의 영업이익	3,667,167	5,794,687

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	6,607	8,953
요구불예금	9,592,964	9,413,425
합계	9,599,571	9,422,378

6. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
과목	당기말	전기말	사용제한내용
<비유동>			
금융상품자산	2,000	2,000	당좌개설보증금

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과목	당기말	전기말
<유동>		
매출채권	4,844,537	4,864,896
대손충당금	(9,504)	(7,676)
단기대여금	438,600	270,300
미수금	218,404	277,970
미수수익	64,984	89,391
소계	5,557,021	5,494,880
<비유동>		
보증금	587,535	697,272
소계	587,535	697,272
합계	6,144,556	6,192,152

(2) 당기와 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	7,676	14,700
손상차손(환입)	1,829	(7,025)
제각	-	-
기말잔액	9,504	7,676

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권금액	대손충당금	채권금액	대손충당금
만기미도래	4,115,410	-	3,707,066	-
30일 이내	688,341	2	137,443	-
30일 ~ 90일	17,528	4	69,795	208
90일 이상	23,257	9,498	950,592	7,468
합계	4,844,537	9,504	4,864,896	7,676

#### 8. 금융상품자산

당기말과 전기말 현재 금융상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분		당기말	전기말
<b>&lt;유동&gt;</b>			
금융기관예치금	정기예금 등	23,084,484	25,388,058
<b>&lt;비유동&gt;</b>			
금융기관예치금	당좌개설보증금	2,000	2,000
합계		23,086,484	25,390,058

## 9. 투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
<유동>		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	22,203,133	24,413,274
합계	22,203,133	24,413,274

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
<유동>		
미국국채	11,934,107	12,838,264
국제부흥개발은행채	-	5,789,637
국제금융공사채	5,934,435	-
유럽연합공동출자채	-	5,785,373
우리은행달러채	4,334,592	-
합계	22,203,133	24,413,274



## 10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	2,675,905	-	2,675,905	2,289,050	-	2,289,050
원재료	444,325	-	444,325	420,293	-	420,293
부재료	382,853	-	382,853	366,826	-	366,826
합계	3,503,083	-	3,503,083	3,076,169	-	3,076,169

당기 및 전기 중 재고자산의 순실현가능가치로 감액한 평가손실이 발생하지 아니하였습니다.

## 11. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과목	당기말	전기말
선급금	434,459	128,169
선급비용	199,976	169,726
부가가치세선급금	18,694	63,572
합계	653,129	361,467

12. 특수관계자

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	특수관계자	당기	전기
		배당금 지급	배당금 지급
경영진	주요 경영진	1,363,424	1,411,424

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무는 없습니다.

(3) 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기급여	987,000	985,000
퇴직급여	340,000	339,750
합계	1,327,000	1,324,750

연결실체의 주요 경영진에는 등기 임원인 이사 및 감사를 포함하였습니다.

### 13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

(단위:천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	8,865,808	11,069,708	1,246,398	9,259,116	222,302	1,137,887	3,347,727	916,311	36,065,257
회계정책의 변경	-	-	-	-	-	-	-	-	-
취득/자본적지출	-	-	143,400	342,043	50,670	198,775	2,080,945	1,107,040	3,922,873
정부보조금의 수령	-	-	-	-	-	-	-	-	-
대체/기타(*)	918,442	1,658,917	742,833	1,566,080	-	447,400	(5,333,672)	-	-
처분	-	-	-	(1)	(1)	(2,329)	-	(39,909)	(42,240)
감가상각비	-	(363,729)	(144,293)	(1,666,023)	(92,352)	(456,526)	-	(679,544)	(3,402,467)
기타	-	35,888	-	-	-	1,332	-	21,179	58,399
기말	9,784,250	12,400,784	1,988,338	9,501,215	180,619	1,326,539	95,000	1,325,077	36,601,822

(\*) 기타변동액은 건설중인자산의 본 계정대체 및 환율변동효과로 인한 것입니다.

#### ② 전기

(단위:천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	8,192,745	8,563,896	899,395	4,225,459	277,559	789,762	5,702,872	-	28,651,688
회계정책의 변경	-	-	-	-	-	-	-	242,418	242,418
취득/자본적지출	697,494	2,817,005	450,601	4,579,465	46,641	712,021	-	1,079,674	10,382,901
정부보조금의 수령	-	-	-	(92,310)	-	-	-	-	(92,310)
대체/기타(*)	-	-	-	1,652,600	-	-	(1,685,990)	-	(33,390)
처분	(24,431)	(24,746)	-	(15)	(16,722)	(629)	(669,155)	-	(735,698)
감가상각비	-	(299,622)	(103,598)	(1,106,083)	(85,176)	(363,295)	-	(402,706)	(2,360,480)
기타	-	13,175	-	-	-	28	-	(3,075)	10,128
기말	8,865,808	11,069,708	1,246,398	9,259,116	222,302	1,137,887	3,347,727	916,311	36,065,257

(\*) 기타변동액은 건설중인자산의 본 계정대체 및 환율변동효과로 인한 것입니다.

(2) 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

① 사용권자산

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,222,595	754,186
차량운반구	102,481	162,125
합계	1,325,076	916,311

② 리스부채

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	658,651	413,041
비유동	686,441	512,084
합계	1,345,092	925,125

(3) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	582,172	344,207
차량운반구	90,607	58,499
합계	672,779	402,706
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	39,082	23,417
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	92,260	274,346
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	28,245	24,689

당기 중 리스부채의 총 현금유출은 827,297천원입니다.

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 복합기와 소액의 사무용품으로 구성되어 있습니다.

#### 14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

##### ① 당기

(단위:천원)					
구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발중인무형자산	합계
기초	290,572	561,338	270,570	579,407	1,701,887
취득/자본적지출	-	-	-	382,260	382,260
대체	13,800	377,437	-	(391,237)	-
상각	(50,001)	(232,076)	-	-	(282,077)
기말	254,371	706,699	270,570	570,430	1,802,070

##### ② 전기

(단위:천원)					
구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발중인무형자산	합계
기초	308,132	529,451	270,570	-	1,108,153
취득/자본적지출	39,850	243,295	-	579,407	862,552
상각	(57,411)	(211,407)	-	-	(268,818)
기말	290,572	561,338	270,570	579,407	1,701,887

##### (2) 경상연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	3,329,040	3,703,816

15. 정부보조금

(1) 자산관련보조금

당기말과 전기말 현재 자산 취득에 사용된 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
① 자산		
계정과목	기계장치	기계장치
취득가액	2,077,694	2,077,694
차감액	200,361	246,327
② 관련 정부보조금		
자산 취득에 사용된 정부보조금 총액	1,154,886	1,154,886
기초상계누계액	908,559	862,237
상계액	45,966	46,322
기말상계누계액	954,525	908,559

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과목	당기말	전기말
매입채무	887,653	1,009,407
미지급금	1,668,274	1,550,342
미지급비용	496,316	432,869
합계	3,052,243	2,992,618

### 17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과목	당기말	전기말
<유동>		
선수금	116,610	142,216
예수금	418,201	358,333
포인트이연수익	41,520	31,191
부가세예수금	173,700	116,868
합계	750,031	648,608

### 18. 환불부채 및 반품자산

당기말과 전기말 현재 환불부채 및 반품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과목	당기말	전기말
환불부채	169,147	134,689
반품자산	43,129	33,872

### 19. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류 중인 소송사건은 1건(금액: 77,550천원)이며, 당기말 현재 소송의 승패전망은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 내수매출과 수출매출에 대하여 보상한도로 각각 500,000천원, USD 1,000,000의 생산물배상책임보험(PL보험)을 에이스아메리칸화재해상보험에 가입하고 있으며, 이행지급보증보험 221,160천원을 서울보증보험(주)에 가입하고 있습니다.

## 20. 자본금 및 자본잉여금

### (1) 자본금

당기말 현재 발행할 주식의 총수, 1주당 금액 및 발행한 주식의 수는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종류	발행할 주식의 총수	1주당 금액	발행한 주식수	자본금
보통주	20,000,000주	500원	9,400,000주	4,700,000

### (2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

단위:천원)		
과목	당기말	전기말
주식발행초과금	12,759,754	12,759,754

## 21. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과목	당기말	전기말
자기주식	(20,258,315)	(17,651,572)
신주발행비	(3,187)	(3,187)
합계	(20,261,502)	(17,654,759)

### (2) 자기주식

당기말 현재 발행주식 중 법령에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식의 내역은 다음과 같습니다.

주식소유자	소유주식수	지분율	의결권제한근거
지배기업(자기주식)	2,328,381주	24.77%	상법 제369조 제2항

지배기업은 당기말 현재 자사주식의 가격안정화를 위하여 자기주식을 취득하여 자본조정으로 계상하고 있습니다.



## 22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과목	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	111,682	(39,541)
해외사업환산손익	(21,525)	(10,928)
합계	90,157	(50,469)

## 23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과목	당기말	전기말
법정적립금(*1)	2,847,720	2,413,641
임의적립금	320,000	320,000
미처분이익잉여금	99,528,545	101,114,225
합계	102,696,265	103,847,866

(\*1) 법정적립금은 전액 지배기업의 이익준비금으로 구성되어 있습니다. 상법상 국내회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 지배기업의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기 (처분예정일 : 2021년 3월 25일)		전기 (처분확정일 : 2020년 3월 26일)	
I.미처분이익잉여금		103,760,545		106,448,737
1.전기이월미처분이익잉여금	101,673,868		97,561,962	
2.당기순이익	2,086,677		8,886,775	
II.이익잉여금처분액		(3,182,229)		(4,774,868)
1.이익준비금		-	434,079	
2.배당금	3,182,229		4,340,789	
III.차기이월미처분이익잉여금		100,578,317		101,673,868

24. 배당금

당기와 전기 지배기업의 배당금 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
배당받을 주식수	7,071,619주	7,234,649주
주당액면금액	500	500
액면배당률	90%	120%
금액	3,182,228,550	4,340,789,400

25. 영업손익

(1) 매출액

당기와 전기중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
제품매출	45,410,605	45,895,095
기타매출	171,650	64,583
합계	45,582,255	45,959,678

(2) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
급여	9,179,452	9,146,291
퇴직급여	1,198,320	1,170,164
복리후생비	1,461,881	1,517,405
여비교통비	146,252	490,679
접대비	91,665	122,444
통신비	115,686	123,305
수도광열비	95,195	109,410
전력비	448,645	349,458
세금과공과	179,762	176,589
감가상각비	2,174,142	1,336,593
지급임차료	110,738	314,707
수선비	298,859	95,154
보험료	46,333	41,420
차량유지비	153,462	144,402
경상연구개발비	3,329,040	3,703,816
운반비	688,190	641,175
교육훈련비	15,296	16,320
도서인쇄비	12,517	17,851
사무용품비	632	883
소모품비	330,729	335,673
지급수수료	2,697,215	3,169,241
광고선전비	6,816,545	5,323,934
판매수수료	783,792	364,219
대손상각비(환입)	1,829	(7,025)
영업활동비	400,000	449,700
무형자산상각비	282,078	260,258
합계	31,058,255	29,414,066

## 26. 금융손익

당기와 전기 중 금융손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	과목	당기	전기
금융수익	이자수익	700,007	846,063
	외환차익	1,695,236	2,367,544
	외화환산이익	227,502	14,470
	당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	2,804
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	247,684
합계		2,622,745	3,478,566
금융비용	이자비용	49,279	53,628
	외환차손	627,153	175,335
	외화환산손실	3,542,072	558,467
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손실	50,693	-
합계		4,269,197	787,430

## 27. 기타손익

당기와 전기 중 기타손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	과목	당기	전기
기타수익	유형자산처분이익	9,478	25,326
	리스해지이익	464	-
	잡이익	393,659	239,709
합계		403,601	265,035
기타비용	유형자산처분손실	3	645
	기부금	12,800	8,000
	잡손실	9,023	434,932
합계		21,826	443,577

## 28. 범주별 금융상품

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

### ① 당기말

(단위:천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
<b>&lt;유동&gt;</b>					
현금및현금성자산	9,599,570	-	-	-	9,599,570
매출채권및기타채권	5,557,021	-	-	-	5,557,021
금융상품자산	23,084,484	-	-	-	23,084,484
투자자산	-	-	22,203,133	-	22,203,133
<b>&lt;비유동&gt;</b>					
매출채권및기타채권	587,535	-	-	-	587,535
금융상품자산	2,000	-	-	-	2,000
<b>&lt;유동&gt;</b>					
매입채무및기타채무	-	-	-	3,052,243	3,052,243
유동리스부채	-	-	-	658,651	658,651
<b>&lt;비유동&gt;</b>					
비유동리스부채	-	-	-	686,441	686,441

### ② 전기말

(단위:천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
<b>&lt;유동&gt;</b>					
현금및현금성자산	9,422,378	-	-	-	9,422,378
매출채권및기타채권	5,494,880	-	-	-	5,494,880
금융상품자산	25,388,058	-	-	-	25,388,058
투자자산	-	-	24,413,274	-	24,413,274
<b>&lt;비유동&gt;</b>					
매출채권및기타채권	697,272	-	-	-	697,272
금융상품자산	2,000	-	-	-	2,000
<b>&lt;유동&gt;</b>					
매입채무및기타채무	-	-	-	2,992,619	2,992,619
유동리스부채	-	-	-	413,041	413,041
<b>&lt;비유동&gt;</b>					
비유동리스부채	-	-	-	512,084	512,084

(2) 당기와 전기 중 범주별 금융상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
대손상각비	(1,829)	-	-	-	(1,829)
이자수익	700,007	-	-	-	700,007
외환차익	1,695,236	-	-	-	1,695,236
외화환산이익	227,502	-	-	-	227,502
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손실	-	-	(50,693)	-	(50,693)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	-	-	151,223	-	151,223
이자비용	-	-	-	(49,278)	(49,278)
외환차손	(627,153)	-	-	-	(627,153)
외화환산손실	(1,230,369)	-	(2,311,703)	-	(3,542,072)
합계	763,394	-	(2,211,173)	(49,278)	(1,497,057)

② 전기

(단위:천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
대손충당금환입	7,025	-	-	-	7,025
이자수익	846,063	-	-	-	846,063
외환차익	2,367,544	-	-	-	2,367,544
외화환산이익	14,470	-	-	-	14,470
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	2,804	-	-	2,804
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	-	247,684	-	247,684
이자비용	-	-	-	(53,627)	(53,627)
외환차손	(175,335)	-	-	-	(175,335)
외화환산손실	(558,467)	-	-	-	(558,467)
합계	2,501,300	2,804	247,684	(53,627)	2,698,161

29. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용 :		
당기법인세	92,553	1,064,961
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(32,126)	75,385
소계	60,428	1,140,346
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(4,690)	(71,349)
이월결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세비용	(810,936)	-
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(31,500)	7,190
소계	(847,126)	(64,159)
법인세비용(수익)	(786,699)	1,076,187

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	143,182	(31,500)	111,682	(32,682)	7,190	(25,492)

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,402,490	8,307,281
적용세율에 따른 세부담액	284,076	2,116,936
조정사항:		
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(32,126)	75,385
- 영구적차이	517,532	330,450
- 세액공제	(1,274,716)	(1,328,060)
- 기타(세율변동차이 등)	(281,465)	(118,524)
법인세비용(수익)	(786,699)	1,076,187
유효세율	(*1)	12.95%

(\*1) 당기 중 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

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

① 당기

(단위:천원)						
구분	기초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말		
				순액	이연법인세자산	이연법인세부채
정부보조금(기계)	54,192	(10,112)	-	44,079	44,079	-
회원권	7,588	-	-	7,588	7,588	-
미확정비용 (연차수당)	76,694	(4,514)	-	72,180	72,180	-
환불부채	29,632	7,581	-	37,212	37,212	-
반품자산	(7,452)	(2,037)	-	(9,488)	-	(9,488)
미수수익	(19,666)	5,369	-	(14,296)	-	(14,296)
외화환산손익	(594)	-	-	(594)	-	(594)
감가상각누계액	51,989	15,024	-	67,013	67,013	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	11,153	-	20,348	31,500	31,500	-
재고자산	(3,530)	149	-	(3,381)	-	(3,381)
광고선전비	68,532	-	-	68,532	68,532	-
사용권자산	(41,666)	(95,824)	-	(137,490)	-	(137,490)
리스부채	42,053	96,677	-	138,731	138,731	-
기타	52,256	(6,930)	-	44,678	44,678	-
이월결손금	(648)	20,220	-	19,572	19,572	-
이월세액공제	-	791,364	-	791,364	791,364	-
미인식분	-	(9,624)	-	(9,624)	(9,624)	-
연결미실현손익	258,920	(11,417)	-	247,503	247,503	-
상계 전 법인세자산(부채)	579,453	795,279	20,348	1,395,079	1,560,328	(165,249)
상계 효과					(165,249)	165,249
순이연법인세자산(부채)					1,395,079	-



② 전기

(단위:천원)						
구분	기초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말		
				손액	이연법인세자산	이연법인세부채
정부보조금(기계)	44,075	10,117	-	54,192	54,192	-
회원권	7,588	-	-	7,588	7,588	-
미확정비용 (연차수당)	53,931	22,763	-	76,694	76,694	-
반품충당부채	38,865	(38,865)	-	-	-	-
환불부채	-	-	-	29,632	29,632	-
반품자산	-	-	-	(7,452)	-	(7,452)
정부보조금(장기선수수익)	4,609	(4,609)	-	-	-	-
미수수익	(49,896)	30,230	-	(19,666)	-	(19,666)
외화환산손익	(594)	-	-	(594)	-	(594)
감가상각누계액	47,787	4,202	-	51,989	51,989	-
당기손익인식-공정가치측정 금융자산	(2,979)	2,979	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,349	614	7,190	11,153	11,153	-
재고자산	(1,288)	(2,242)	-	(3,530)	-	(3,530)
광고선전비	-	68,532	-	68,532	68,532	-
사용권자산	-	(41,666)	-	(41,666)	-	(41,666)
리스부채	-	42,053	-	42,053	42,053	-
기타	94,769	(42,513)	-	52,256	52,256	-
이월결손금	136,072	(136,720)	-	(648)	-	(648)
연결미실현손익	129,129	129,791	-	258,920	258,920	-
상계 전 법인세자산(부채)	505,417	44,667	7,190	579,453	653,009	(73,556)
상계 효과				-	(73,556)	73,556
순이연법인세자산(부채)				579,453	579,453	-

### 30. 주당이익

(1) 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	3,189,188,309	7,231,093,203
보통주이익	3,189,188,309	7,231,093,203
가중평균유통보통주식수(*)	7,094,093 주	7,409,309 주
기본주당이익	450	976

(\*) 가중평균유통보통주식수의 계산

(단위: 주)					
발행주식수		자기주식수		유통주식수	
당기	전기	당기	전기	당기	전기
9,400,000	9,400,000	2,305,907	1,990,691	7,094,093	7,409,309

(2) 희석주당이익

지배기업은 희석성 잠재적 보통주를 발행하지 않아 기본주당이익과 희석주당이익이 일치합니다.

### 31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	매출원가	판관비	합계	매출원가	판관비	합계
재고자산의 변동	(426,915)	-	(426,915)	(687,805)	-	(687,805)
원부재료 매입액	4,990,242	-	4,990,242	5,099,790	-	5,099,790
감가상각비	1,228,324	2,174,142	3,402,466	1,023,886	1,336,593	2,360,479
급여	1,804,654	9,179,452	10,984,106	1,925,801	9,146,291	11,072,092
복리후생비	249,625	1,461,881	1,711,506	265,266	1,517,405	1,782,671
퇴직급여	142,771	1,198,320	1,341,091	154,638	1,170,164	1,324,802
지급수수료	1,561,606	2,697,215	4,258,821	1,637,697	3,169,241	4,806,938
경상연구개발비	-	3,329,040	3,329,040	-	3,703,816	3,703,816
운반비	576	688,190	688,766	42	641,175	641,217
소모품비	775,902	330,729	1,106,631	731,795	335,673	1,067,468
광고선전비	-	6,816,545	6,816,545	-	5,323,934	5,323,934
기타비용	530,049	3,182,741	3,712,790	599,815	3,069,775	3,669,590
합계	10,856,834	31,058,255	41,915,089	10,750,925	29,414,067	40,164,992

## 32. 공정가치

(1) 당기말과 전기말의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
현금및현금성자산	9,599,571	(*)	9,422,378	(*)
매출채권및기타채권	5,557,021	(*)	5,494,880	(*)
유동금융상품자산	23,084,484	(*)	25,388,058	(*)
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	22,203,133	22,203,133	24,413,274	24,413,274
장기매출채권및기타채권	587,535	(*)	697,272	(*)
비유동금융상품자산	2,000	(*)	2,000	(*)
금융자산 합계	61,033,744		65,417,861	
<금융부채>				
매입채무및기타채무	3,052,243	(*)	2,992,619	(*)
유동리스부채	658,651	(*)	413,041	(*)
비유동리스부채	686,441	(*)	512,084	(*)
금융부채 합계	4,397,335		3,917,744	

(\*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말:				
<유동>				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	22,203,133	-	22,203,133
전기말:				
<유동>				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	24,413,274	-	24,413,274

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

### 33. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

#### (1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 내부감사는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차의 준수에 대한 관리여부를 감독하고, 연결실체의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

#### (2) 시장위험

##### ① 환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 외환 위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 연결실체의 주요 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:원)							
과목	구분	당기말			전기말		
		외화	환율(원)	원화환산액	외화	환율(원)	원화환산액
현금및현금성자산	USD	1,660,509.85	1,088.00	1,806,635	1,812,614.68	1,157.80	2,098,645
	EUR	3,169,904.94	1,338.24	4,242,094	3,231,410.79	1,297.43	4,192,529
	DKK	1,895,766.35	179.85	340,954	4,854,117.98	173.58	842,578
금융상품자산	USD	15,000,000.00	1,088.00	16,320,000	13,000,000.00	1,157.80	15,051,400
매출채권	USD	989,247.13	1,088.00	1,076,301	547,687.00	1,157.80	634,112
	EUR	180,628.00	1,338.24	241,724	38,562.00	1,297.43	50,031
투자자산	USD	20,275,690.27	1,088.00	22,059,951	20,939,071.39	1,157.80	24,243,257
외화자산 합계	USD	37,925,447.25	1,088.00	46,087,659	36,299,373.07	1,157.80	47,112,552
	EUR	3,350,532.94	1,338.24		3,269,972.79	1,297.43	
	DKK	1,895,766.35	179.85		4,854,117.98	173.58	
매입채무	USD	493,574.82	1,088.00	537,009	493,574.82	1,157.80	571,461
미지급금	EUR	496.71	1,338.24	665	11,164.80	1,297.43	14,486
	SGD	68,314.81	822.22	56,170	-	-	-
	DKK	1,060,001.51	179.85	190,641	468,208.80	173.58	81,272
외화부채합계	USD	493,574.82	1,088.00	784,485	493,574.82	1,157.80	667,219
	SGD	68,314.81	822.22		-	-	
	EUR	496.71	1,338.24		11,164.80	1,297.43	
	DKK	1,060,001.51	179.85		468,208.80	173.58	

상기 외화환산과 관련하여 외화환산이익 228백만원과 외화환산손실 3,542백만원을 각각 금융수익과 금융비용으로 계상하였습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동 가정시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	4,072,588	(4,072,588)	4,145,595	(4,145,595)
EUR	448,315	(448,315)	422,808	(422,808)
DKK	15,031	(15,031)	76,131	(76,131)
SGD	(5,617)	5,617	-	-
합계	4,530,317	(4,530,317)	4,644,533	(4,644,534)

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 연결실체의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

## ② 이자율 위험

연결실체는 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 등 금융자산에서 발생하는 이자수익의 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율변동 위험에 노출된 변동이자부 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
금융자산		
현금성자산	9,592,964	9,413,425

한편, 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 10bp 변동할 경우, 변동이자부 금융자산으로부터 발생하는 이자수익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	10bp 상승	10bp 하락	10bp 상승	10bp 하락
이자수익	9,593	(9,593)	9,413	(9,413)



(3) 신용위험

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

① 신용위험에 대한 최대노출정도

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출 정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
<b>&lt;유동&gt;</b>		
현금성자산(*)	9,592,964	9,413,425
매출채권	4,835,032	4,857,220
금융상품자산	23,084,484	25,388,058
단기대여금	438,600	270,300
미수금	218,404	277,969
미수수익	64,984	89,391
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	22,203,133	24,413,274
소계	60,437,601	64,709,637
<b>&lt;비유동&gt;</b>		
금융상품자산	2,000	2,000
보증금	587,535	697,272
소계	589,535	699,272
합계	61,027,136	65,408,909

(\*) 연결실체가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

한편, 연결실체는 중소기업은행 등의 금융기관에 현금성자산 및 금융기관예치금 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 금융자산의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
국내	56,531,977	62,070,462
해외	4,495,159	3,338,447
합계	61,027,136	65,408,909

#### (4) 유동성위험

유동성위험은 연결실체가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행하지 못하거나, 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우 발생하고 있습니다.

연결실체는 월별, 분기별, 회계연도별 수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성 리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 주요 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
과목	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과
매입채무	887,653	887,653	887,653	-
미지급금	1,668,274	1,668,274	1,668,274	-
미지급비용	496,316	496,316	496,316	-
리스부채	1,345,093	1,423,766	692,728	731,038
합계	4,397,336	4,476,009	3,744,971	731,038

② 전기말

(단위:천원)				
과목	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과
매입채무	1,009,407	1,009,407	1,009,407	-
미지급금	1,550,342	1,550,342	1,550,342	-
미지급비용	432,869	432,869	432,869	-
리스부채	925,125	1,002,617	435,340	567,277
합계	3,917,744	3,995,236	3,427,959	567,277

(5) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결실체는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계(A)	5,316,514	4,701,041
자본총계(B)	99,984,674	103,602,393
부채비율(A/B)	5.32%	4.54%

### 34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
1. 당기순이익	3,189,188	7,231,093
2. 조정	5,820,230	3,371,954
(1) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	6,757,681	4,257,813
대손상각비(환입)	1,829	(7,025)
감가상각비	3,402,466	2,360,480
유형자산처분손실	3	645
무형자산상각비	282,078	260,258
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손실	50,693	-
외화환산손실	3,542,072	558,467
이자비용	39,082	8,801
법인세비용(수익)	(560,542)	1,076,187
(2) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(937,451)	(885,859)
유형자산처분이익	(9,478)	(25,326)
이자수익	(700,007)	(846,063)
외화환산이익	(227,502)	(14,470)
리스해지이익	(464)	-
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(631,384)	3,298,625
매출채권의 감소(증가)	10,317	4,574,765
미수금의 감소(증가)	59,972	134,127
재고자산의 감소(증가)	(379,033)	(1,847,067)
반품자산의 감소(증가)	(9,257)	6,430
선급금의 감소(증가)	(411,814)	113,868
선급비용의 감소(증가)	(20,711)	172,697
부가가치세선급금의 감소(증가)	47,149	285,437
장기선수수익의 증가(감소)	-	(20,952)
매입채무의 증가(감소)	(217,784)	(144,828)
미지급금의 증가(감소)	103,273	(327,497)
미지급비용의 증가(감소)	63,697	127,071
선수금의 증가(감소)	(33,662)	45,099
예수금의 증가(감소)	58,861	80,480
포인트이연수익의 증가(감소)	10,329	(6,092)
환불부채의 증가(감소)	34,458	(41,969)

(단위:천원)		
구분	당기	전기
부가가치세예수금의 증가(감소)	52,821	147,056
4. 영업활동에서 창출된 현금	8,378,034	13,901,674

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산과 리스부채 인식	1,067,130	1,318,982
법정적립금 적립	434,079	450,240

(3) 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구분	기초	현금흐름	비현금흐름			기말
			해지	신규리스	환율변동효과	
리스부채	925,125	(668,035)	(39,909)	1,107,039	20,873	1,345,093
합계	925,125	(668,035)	(39,909)	1,107,039	20,873	1,345,093

② 전기

(단위 : 천원)					
구분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			유동성대체	신규리스	
단기리스부채	-	(393,857)	-	1,318,982	925,125
합계	-	(393,857)	-	1,318,982	925,125

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 썬바이오텍			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수	1	1	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	5	5	
투입 시간	분·반기검토	6	4	7	12	152	170	-	-	-	-	-	-	165	186
	감사	10	12	131	91	576	530	-	-	-	-	-	-	717	633
	합계	16	16	138	103	728	700	-	-	-	-	-	-	882	819

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020-05-01				1	일		
	주요내용	위험평가 및 감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2020-07-30~ 2020-08-05		5	일	3	명	1	명	한국채택국제회계기준 반기 재무제표(별도 및 연결)에 대한 반기검토
	2020-12-09~ 2020-12-11		3	일	3	명	1	명	
2021-02-04~10, 2021-03-08~10		8	일	3	명	1	명	한국채택국제회계기준 연차 재무제표(별도 및 연결)에 대한 실증감사, 조회, 내부 회계관리제도 검토 등	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-12-31				1	일		
	실사(입회)장소	본사							

	실사(입회)대상	제품, 원재료, 부재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-12-31	1	일		
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금, 받을어음, 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	X
	기타조회	해당없음				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020-12-11, 2021-03-12				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 11일	감사, 외부감사인	서면회의	중간감사 결과보고
2	2021년 03월 12일	감사, 외부감사인	서면회의	외부감사수행 결과 보고