

주식회사 에스엠비나

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 6 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한미회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
· 재무상태표	5
· 포괄손익계산서	7
· 자본변동표	8
· 현금흐름표	9
· 재무제표에 대한 주석	11
내부회계관리제도 검토의견	68
외부감사 실시내용	71

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스엠비나

주주 및 이사회 귀중

2022년 03월 21일

감사의견

우리는 주식회사 에스엠비나(이하 "당사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 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 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업

을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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 불확

실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이선규입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13

한 미 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 신기동

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에스엠비나

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 6 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스엠비나 대표이사 윤동률

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 마포구 마포대로38, 6층 601호(도화동, 일신빌딩)

(전 화) 02-6953-7020

재 무 상 태 표

제 7(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에스엠비나

(단위:원)

과목	주식	제 7(당)기말		제 6(전)기말	
자산					
I.유동자산			9,454,624,963		13,622,717,941
1.현금및현금성자산	6,35,37	227,644,357		1,229,972,701	
2.단기금융상품	6,35,37	1,000,000,000		1,000,000,000	
3.당기손익공정가치측정금융자산	7,35,36,37	7,445,058,192		9,160,776,520	
4.기타금융자산	9,35,37	12,815,616		15,442,192	
5.매출채권	8,35,37	-		961,124,095	
6.재고자산	10	-		210,825,083	
7.기타유동자산	11	83,253		1,044,577,350	
8.매각예정자산	12	769,023,545		-	
II.비유동자산			6,678,178,739		3,885,460,340
1.기타금융자산	9,35,37	341,105,511		284,951,446	
2.당기손익공정가치측정금융자산	7,35,36,37	989,287,567		-	
3.관계기업투자주식	15	2,462,256,566		1,079,392,420	
4.유형자산	13	448,914,698		614,354,054	
5.무형자산	14	1,604,540,000		1,604,540,000	
6.이연법인세자산	33	832,074,397		302,222,420	
자산 총계			16,132,803,702		17,508,178,281
부채					
I.유동부채			317,825,577		1,969,936,669
1.매입채무	16,35,37	-		597,930,911	
2.기타금융부채	16,35,37	133,099,279		153,252,899	
3.당기법인세부채	33	59,568,593		1,034,118,050	
4.기타유동부채	17	23,576,965		25,155,200	
5.리스부채	18,35,37	91,018,147		119,476,644	
6.충당부채	19	10,562,593		40,002,965	
II.비유동부채			961,206,007		930,048,319
1.리스부채	18,35,37	304,810,050		420,075,304	
2.확정급여부채	20	656,395,957		509,973,015	
부채 총계			1,279,031,584		2,899,984,988
I.자본금	21	545,000,000		545,000,000	
II.자본잉여금	22	151,453,116		151,453,116	
III.자본조정	22,23	928,411,734		863,072,295	
IV.기타포괄손익누계액	22	(128,103,121)		(188,382,454)	
V.이익잉여금	24	13,357,010,389		13,237,050,336	
자본 총계			14,853,772,118		14,608,193,293
자본과 부채 총계			16,132,803,702		17,508,178,281

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다 "

포괄손익계산서

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

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

주식회사 에스엠비나

(단위:원)

과목	주식	제 7(당)기		제 6(전)기	
I. 매출액	5,27		3,992,441,361		23,513,894,477
II. 매출원가	28,30		1,363,730,298		12,599,850,383
III. 매출총이익			2,628,711,063		10,914,044,094
IV. 판매비와관리비	29,30		2,750,695,535		3,858,500,826
V. 영업이익			(121,984,472)		7,055,543,268
VI. 금융손익			333,988,854		1,100,161,068
1. 금융수익	31,37	2,760,454,184		2,348,725,589	
2. 금융비용	31,37	(2,426,465,330)		(1,248,564,521)	
VII. 기타손익			(27,922,620)		(983,782,911)
1. 기타수익	32,37	1,693,057		61,598,074	
2. 기타비용	32,37	(29,615,677)		(1,045,380,985)	
VIII. 관계기업투자손익	15		(443,930,406)		(1,573,065,394)
IX. 법인세비용차감전순이익			(259,848,644)		5,598,856,031
X. 법인세비용	33		(379,808,697)		1,533,741,439
XI. 당기순이익			119,960,053		4,065,114,592
XII. 기타포괄손익			60,279,333		(28,196,614)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(22,551,889)		29,023,453	
1) 확정급여제도의 재측정요소		(22,551,889)		29,023,453	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		82,831,222		(57,220,067)	
1) 지분법자본변동		82,831,222		(57,220,067)	
XIII. 총포괄이익			180,239,386		4,036,917,978
XIV. 주당이익					
1. 기본주당순이익	25		22		746
2. 희석주당순이익	25		21		517

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다 "

자 본 변 동 표

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

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

주식회사 에스엠비나

(단위 : 원)

구분	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계
2020년 1월 1일(전기초)	545,000,000	151,453,116	529,768,867	(160,185,840)	9,171,935,744	10,237,971,887
총포괄이익						
당기순이익	-	-	-	-	4,065,114,592	4,065,114,592
지분법자본변동	-	-	-	(57,220,067)	-	(57,220,067)
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	29,023,453	-	29,023,453
총포괄손익 총액	-	-	-	(28,196,614)	4,065,114,592	4,036,917,978
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
주식선택권	-	-	333,303,428	-	-	333,303,428
자본에 직접 인식된 주주와의 거래총액	-	-	333,303,428	-	-	333,303,428
2020년 12월 31일(전기말)	545,000,000	151,453,116	863,072,295	(188,382,454)	13,237,050,336	14,608,193,293
2021년 1월 1일(당기초)	545,000,000	151,453,116	863,072,295	(188,382,454)	13,237,050,336	14,608,193,293
총포괄이익						
당기순이익	-	-	-	-	119,960,053	119,960,053
지분법자본변동	-	-	-	82,831,222	-	82,831,222
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	(22,551,889)	-	(22,551,889)
총포괄손익 총액	-	-	-	60,279,333	119,960,053	180,239,386
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
주식선택권	-	-	65,339,439	-	-	65,339,439
자본에 직접 인식된 주주와의 거래총액	-	-	65,339,439	-	-	65,339,439
2021년 12월 31일(당기말)	545,000,000	151,453,116	928,411,734	(128,103,121)	13,357,010,389	14,853,772,118

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다 "

현금흐름표

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

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

주식회사 에스엠비나

(단위 : 원)

과목	주석	제 7(당)기	제 6(전)기
I. 영업활동 현금흐름		672,538,855	13,724,488,010
1. 영업에서 창출된 현금흐름		1,774,229,855	14,926,544,798
가. 당기순이익		119,960,053	4,065,114,592
나. 조정	38	74,259,775	3,799,345,922
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	38	1,580,010,027	7,062,084,284
2. 이자의 수취		29,527,823	12,543,782
3. 이자의 지급		-	-
4. 법인세 납부(환급)		(1,131,218,823)	(1,214,600,570)
II. 투자활동 현금흐름		(1,505,856,091)	(9,558,538,613)
투자활동현금유입액		71,142,024,624	29,642,788,838
단기금융상품의 감소		1,000,000,000	2,628,351,162
보증금의 감소		65,698,800	20,000,000
단기대여금의 감소		-	405,000,000
당기손익공정가치측정금융자산의 감소		70,076,325,824	26,589,437,676
투자활동현금유출액		(72,647,880,715)	(39,201,327,451)
단기금융상품의 증가		(1,000,000,000)	(2,140,000,000)
장기금융상품의 증가		(120,000,000)	(110,000,000)
단기대여금의 증가		-	(405,000,000)
보증금의 증가		-	(15,096,400)
관계기업투자주식의 취득		(2,500,000,000)	-
유형자산의 취득		-	(44,072,727)
무형자산의 취득		-	(991,340,000)
당기손익공정가치측정금융자산의 증가		(69,027,880,715)	(35,495,818,324)
III. 재무활동 현금흐름		(169,124,820)	(7,777,374,511)
재무활동현금유입액		-	3,370,183,228
단기차입금의 차입		-	3,370,183,228
재무활동현금유출액		(169,124,820)	(11,147,557,739)
단기차입금의 상환		-	(8,139,388,828)
상환전환우선주부채의 상환		-	(2,868,380,579)
리스부채의 상환		(169,124,820)	(139,788,332)
IV. 현금및현금성자산의 증감(I+II+III)		(1,002,442,056)	(3,611,425,114)

과목	주석	제 7(당)기	제 6(전기)
V. 기초의 현금및현금성자산		1,229,972,701	4,853,757,994
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		113,712	(12,360,179)
VII. 기말의 현금및현금성자산		227,644,357	1,229,972,701

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다 "

주식

제 7(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 6(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에스엠비나

1. 일반 사항

주식회사 에스엠비나(이하 '당사')는 2015년 12월 24일에 설립되어 의류 제조 및 도소매를 주된 사업으로 영위하고 있으며, 당사의 본사는 서울특별시 마포구 마포대로 38에 소재하고 있습니다. 한편 당사는 전기 이전 사명을 주식회사 에스씨케이코리아에서 주식회사 에스엠비나로 변경하였으며, 2018년 6월 25일자로 코넥스시장에 신규 상장하였습니다. 당기말 현재 당사의 자본금은 545백만원이며, 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
보통주		
주식회사 씨앤엠무역	1,500,000	27.52%
민상식	1,250,000	22.94%
민병철	750,000	13.76%
민병권	750,000	13.76%
민예다	750,000	13.76%
기타	450,000	8.26%
합계	5,450,000	100%

(*) 당사는 전기 중 상환전환우선주를 상환하였으며, 보고기간 종료일 현재 발행된 상환전환우선주는 없습니다.

2. 중요한 회계정책

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회

계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계 기준(이하 "기업회계기준")에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간동안 인식되고 있습니다.

1) 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 15 : 관계기업투자주식
- 주석 18 : 리스

2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주식 19 : 반품충당부채 측정
- 주식 20 : 확정급여채무 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주식 33 : 이연법인세자산 인식

3) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2 : 수준 1 의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이

동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 36 : 공정가치

4) COVID-19의 영향

2021년도 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등과 같은 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. COVID-19가 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향의 범위를 예측하는 것은 현재 시점에는 매우 불확실하며, 당사의 고객과 공급자 및 글로벌 시장 전반에 다양한 요인에 의해 영향을 미칠 것이므로 COVID-19의 효과는 당분간 당사의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계 추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 제 · 개정된 기준서의 적용

3.1 당사가 채택한 제 · 개정 기준서 및 해석서

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

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

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조 식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액
개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기 손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 금융자산

가. 분류

회사는 기준서 제1109호 '금융상품'의 최초적용일인 2018년 1월 1일부터 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 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 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

나. 측정

회사는 최초 인식 시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 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. 회사는 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 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 모두를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손

익을 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 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

③ 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 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

2) 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않고 제거되는 시점에 자본에 누적된 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익을 이익잉여금으로 대체합니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 손익계산서에 '기타수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

다. 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식 시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

라. 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산

은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행 시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

마. 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.

(4) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다.

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	추정 내용연수
건물	20년
비품	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
기타무형자산	5년
고객관계	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가

가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우 매 보고기간종료일에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(8) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

회사는 계약의 약정 시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 회사는 기준서 제1116호 '리스' 최초적용일인 2019년 1월 1일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 "비리스요소")와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하)와 소액자산 리스(기초자산 US\$ 5,000 이하)의 경우 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자

리스제공자의 회계처리는 2019년 1월 1일 기준서 제1116호를 최초 적용하기 전의 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

(9) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(10) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고

있습니다.

2) 퇴직급여 : 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 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.

3) 퇴직급여 : 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(11) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

반품충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 반품자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

(12) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목

에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(14) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

1) 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

2) 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

3) 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

4) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

5) 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 당사가 의무를 수행하여 만든 자산이 대체 용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

용역수익은 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 당사의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

당사는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로 당사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 당사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

(16) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상환전환우선주부채에서 발생하는 유효이자
- 파생금융상품부채의 파생상품평가손익
- 당기손익공정가치로 측정하는 금융상품에 발생하는 손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

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

이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(17) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용

될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(18) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

5. 영업부문 정보

당사의 영업부문은 여성의류제조업의 단일부문으로 이루어져 있습니다.

(1) 지역부문별 정보

당사는 시장 및 판매방법의 특징 등을 고려하였고 국내매출로 구성되어 있으며, 단일 영업부문이므로 부문자산과 부문부채는 별도로 분류하고 있지 않습니다.

당기와 전기 영업부문의 지역부문별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
국내매출	3,992,441	23,513,894

(2) 주요고객 정보

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
A 사(특수관계자 포함)	3,910,451	23,513,894

6. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
보유현금	78	144
보통예금	227,567	1,229,829
합계	227,644	1,229,973
단기금융상품		
정기예적금	1,000,000	1,000,000
합계	1,000,000	1,000,000

(2) 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

7. 당기손익공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분		당기말	전기말
유동	상장주식	5,119,274	3,148,090
	기업MMF	2,325,785	6,012,686
	소계	7,445,058	9,160,776
비유동	비상장주식	500,000	-
	채무증권	489,288	-
	소계	989,288	-
합계		8,434,346	9,160,776

(2) 당기와 전기 중 당기손익공정가치측정금융자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분		당기				
		기초	취득	처분	평가	기말
유동	상장주식	3,148,090	67,827,892	(65,723,646)	(133,062)	5,119,274
	기업MMF(*)	6,012,686	-	(3,703,413)	16,511	2,325,785
	소계	9,160,777	67,827,892	(69,427,059)	(116,551)	7,445,058
비유동	비상장주식	-	699,989	-	(199,989)	500,000
	채무증권	-	500,000	-	(10,712)	489,288
	소계	-	1,199,989	-	(210,701)	989,288
합계		9,160,776	69,027,881	(69,427,059)	(327,252)	8,434,346

(*) 기업MMF의 평가금액은 이자수익입니다.

(단위 : 천원)						
구분		전기				
		기초	취득	처분	평가	기말
유동	상장주식	-	22,184,903	(19,291,209)	254,396	3,148,090
	기업MMF	-	13,310,915	(7,298,229)	-	6,012,686
합계		-	35,495,818	(26,589,438)	254,396	9,160,777

8. 매출채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권(*)	-	987,313
대손충당금	-	(26,189)
매출채권(순액)	-	961,124

(2) 보고기간 종료일 현재 매출채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기초금액	(26,189)	(324,755)
환입	26,189	298,566
손상	-	-
기말금액	-	(26,189)

9. 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
미수수익	12,816	15,442
합계	12,816	15,442
기타비유동금융자산		
장기금융상품	230,000	110,000
보증금	116,735	182,434
현재가치할인차금	(5,629)	(7,482)
합계	341,106	284,951

10. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
원재료	-	202,698
재공품	-	8,127
제품	-	-
합계	-	210,825

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,364백만원(전기: 12,605백만원)입니다.

11. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
선급비용	83	35,441
부가세대급금	-	1,009,136
합계	83	1,044,577

12. 매각예정자산

보고기간 종료일 현재 당사의 매각예정자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	회사명	지분율	당기말 장부금액(*)
관계기업투자	YEN THE GARMENT JSC	30.00%	769,024

(*) 당기 12월 중 당사의 관계기업투자 지분을 USD 2,350,080에 양도하는 계약을 체결하였으며, 양수도대가는 2021년 12월말 이후에 수취됩니다. 주주의 권리는 약정에 따라 양수도대가 지불 완료 후 이전되며, 당사는 당기말 현재 해당 관계기업투자주식을 매각예정자산으로 재분류하였습니다(주석15 참조).

13. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	27,371	-	27,371	27,371	-	27,371
건물	7,629	(1,176)	6,453	7,629	(795)	6,834
비품	70,539	(36,569)	33,970	70,539	(22,461)	48,078
사용권자산(건물)	620,973	(263,048)	357,925	620,973	(170,611)	450,362
사용권자산(차량)	180,560	(157,364)	23,196	180,560	(98,851)	81,709
합계	907,072	(458,157)	448,915	907,072	(292,718)	614,354

(2) 당기와 전기의 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)										
구분	당기					전기				
	기초	취득	처분	상각	기말	기초	취득	처분	상각	기말
토지	27,371	-	-	-	27,371	27,371	-	-	-	27,371
건물	6,834	-	-	(381)	6,453	7,215	-	-	(381)	6,834
비품	48,078	-	-	(14,108)	33,970	16,051	44,073	-	(12,046)	48,078
사용권자산(건물)	450,362	-	-	(92,437)	357,925	574,317	328,841	(349,719)	(103,077)	450,362
사용권자산(차량)	81,709	-	-	(58,513)	23,196	141,700	-	-	(59,991)	81,709
합계	614,354	-	-	(165,439)	448,915	766,654	372,914	(349,719)	(175,495)	614,354

(3) 당사의 감가상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되었습니다.

14. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각및손상	장부금액	취득원가	상각및손상	장부금액
기타의무형자산	1,915,000	(1,915,000)	-	1,915,000	(1,915,000)	-
고객관계	319,734	(319,734)	-	319,734	(319,734)	-
영업권	154,892	(154,892)	-	154,892	(154,892)	-
회원권	1,604,540	-	1,604,540	1,604,540	-	1,604,540
합계	3,994,166	(2,389,626)	1,604,540	3,994,166	(2,389,626)	1,604,540

(2) 당기와 전기의 무형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
구분	당기				전기				
	기초	취득	상각	기말	기초	취득	상각	손상(*)	기말
기타의무형자산	-	-	-	-	1,085,167	-	(383,000)	(702,167)	-
고객관계	-	-	-	-	250,458	-	(63,947)	(186,511)	-
영업권	-	-	-	-	154,892	-	-	(154,892)	-
회원권	1,604,540	-	-	1,604,540	613,200	991,340	-	-	1,604,540
합계	1,604,540	-	-	1,604,540	2,103,717	991,340	(446,947)	(1,043,571)	1,604,540

(*) 당사는 전기 중 기타의무형자산, 고객관계, 영업권에 대해 전액 손상을 인식하였습니다.

15. 관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	소재지	주요영업활동	지분율	취득원가	당기말	전기말
YEN THE GARMENT JSC (*)	베트남	의류봉제가공업	30.00%	2,787,764	-	1,079,392
에스엠시노벨류메이커스1호펀드	한국	투자업	29.11%	1,000,000	979,233	-
하나바이오신기술투자조합제2호	한국	투자업	30.67%	1,000,000	985,874	-
이베스트 패러다임 신기술 조합 75호	한국	투자업	33.33%	500,000	497,150	-
합계					2,462,257	1,079,392

(*) 당기 중 당사가 보유한 관계기업투자 지분을 매각하기로 결정하고, 해당 자산을 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,079,392	2,715,441
취득	2,500,000	-
지분법손실	(443,930)	(413,687)
지분법주식손상차손(*)	-	(1,159,379)
지분법자본변동	95,818	(62,983)
매각예정자산 대체	(769,024)	-
기말	2,462,256	1,079,392

(*) 전기 중 YEN THE GARMENT JSC 관계기업투자의 장부금액을 회수가능액과 비교하여 손상검사를 하였으며, 이에 따라 1,159백만원의 지분법주식손상차손을 인식하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 요약채무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익
에스엠시노벨류메이커스1호펀드	3,363,665	-	3,363,665	812	(71,335)
하나바이오신기술투자조합제2호	3,214,935	-	3,214,935	274	(46,065)
이베스트 패러다임 신기술 조합 75호	1,654,127	2,596	1,651,531	25	(9,469)

16. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	-	597,931
기타금융부채	133,099	153,253
미지급금	51,086	56,692
미지급비용	82,014	96,561
합계	133,099	751,184

17. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
예수금	21,501	25,155
부가세예수금	2,076	-
합계	23,577	25,155

18. 리스부채

(1) 당사의 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과 보고기간 중 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구분	당기				전기			
	사용권자산			리스부채	사용권자산			리스부채
	건물	차량 운반구	합계		건물	차량 운반구	합계	
전기말	450,362	81,709	532,071	539,552	574,317	141,700	716,017	720,091
취득	-	-	-	-	328,841	-	328,841	314,777
처분	-	-	-	-	(349,719)	-	(349,719)	(355,528)
감가상각	(92,437)	(58,514)	(150,950)	-	(103,077)	(59,991)	(163,068)	-
리스부채변동(*)	-	-	-	(143,724)	-	-	-	(139,788)
당기말	357,924	23,196	381,121	395,828	450,362	81,709	532,071	539,552

(*) 리스부채의 상환 및 이자비용으로 구성되어 있습니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	150,950	163,068
리스부채의 이자비용	21,154	62,923

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
리스료 - 소액 기초자산 리스	21,662	29,766
손익계산서에 인식된 총 금액	193,766	255,757

(3) 당기말 현재 리스부채 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
리스부채 상황액의 만기분석:		
1년 이내	100,636	205,854
1년 초과~5년 이내	215,954	409,519
5년 초과	130,472	340,561
할인전 리스부채	447,062	955,934
재무상태표상 리스부채(할인후)(*)	395,828	539,552
유동성	91,018	164,268
비유동성	304,810	375,284

(*) 리스부채에 적용한 증분차입이자율은 3.68%~8.61%입니다.

(4) 소액자산 리스료와 단기리스료를 포함한 리스료의 총 현금유출액은 190,787천원입니다.

19. 반품충당부채

보고기간 종료일 현재 반품충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기초금액	40,003	41,030
기중 전입액	(29,440)	(1,027)
기말금액	10,563	40,003

반품충당부채는 주로 최근 1년 이내 납품된 의류제품과 관련되어 있으며, 당사는 제

품의 소비자반품, 클레임등 제품하자에 대하여 보상할 책임이 있습니다. 소비자 하자 와 관련된 과거 반품자료를 기초로 충당부채를 추정하였습니다.

한편, 반품권자산은 고객과 판매금지약정으로 별도의 가치를 인식하지 않았습니다.

20. 확정급여부채

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	1,344,688	1,637,430
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	117,510	142,166
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용(*)	130,926	174,810
주식결제형 주식기준보상	65,339	183,881
합계	1,658,463	2,138,288

(*) 퇴직위로금이 포함된 금액입니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	-	-
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	656,396	509,973
합계	656,396	509,973
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무상태표상 확정급여부채	656,396	509,973

(3) 당기와 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	509,973	405,017
당기근무원가	109,027	134,399
이자비용	8,483	7,766

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
재측정요소 :		
경험 조정에 의한 보험수리적 손익	44,911	(42,181)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	4,971
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(15,998)	-
제도에서의 지급액 :		
급여의 지급	-	-
기말	656,396	509,973

(4) 당기와 전기의 사외적립자산 불입액은 없습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.55%	1.86%
임금상승률	2.00%	2.00%

(6) 보고기간 종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
임금상승률	23,993	(22,982)	19,764	(18,842)
할인율	(22,163)	23,556	(18,304)	19,553

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

보고기간 종료일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다

다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
1년 미만	138,186	110,017
1년~2년 미만	143,155	108,508
2년 ~5년 미만	399,731	318,418
5년 이상	582,747	521,864
합계	1,263,819	1,058,807

당기 및 전기의 확정급여채무의 가중평균만기는 3.6년 및 4.3년입니다.

21. 자본금

보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수(주)	100,000,000	100,000,000
주당금액(원)	100	100
보통주 발행주식수(주)	5,450,000	5,450,000
자본금(원)	545,000,000	545,000,000

22. 기타자본

보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	과목	당기말	전기말
자본잉여금	주식발행초과금	97,740	97,740
	전환대가	53,713	53,713
	합계	151,453	151,453
자본조정	주식선택권	928,412	863,072
기타포괄손익누계액	재측정요소	(174,147)	(151,596)
	지분법자본변동(매각예정자산)	46,044	(36,787)

(단위 : 천원)			
구분	과목	당기말	전기말
	합계	(128,103)	(188,382)

23. 주식선택권

(1) 보고기간 종료일 현재 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
주식선택권	928,412	863,072

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	863,072	529,769
증가	72,685	193,951
감소	(7,346)	(10,069)
기말	928,412	713,650
법인세조정	-	149,422
차감후	928,412	863,072

(3) 당기말과 전기말 현재 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)						
구분	당기말					
	대상자	부여일	부여수량	행사기간	결제방식	가득조건
1차 주식교부형	임직원	2018.03.30	490,500	2020.03.30~2023.03.30	신주발행	2년이상 재직
2차 주식교부형	임직원	2018.05.04	63,700	2020.05.04~2023.05.04	신주발행	2년이상 재직
4차 주식교부형	임직원	2019.03.29	81,750	2021.03.29~2026.03.29	신주발행	2년이상 재직
5차 주식교부형	임직원	2020.03.27	87,950	2022.03.27~2025.03.27	신주발행	2년이상 재직
합계			723,900			

(단위 : 주)						
구분	전기말					
	대상자	부여일	부여수량	행사기간	결제방식	가득조건
1차 주식교부형	임직원	2018.03.30	490,500	2020.03.30~2023.03.30	신주발행	2년이상 재직
2차 주식교부형	임직원	2018.05.04	63,700	2020.05.04~2023.05.04	신주발행	2년이상 재직
4차 주식교부형	임직원	2019.03.29	81,750	2021.03.29~2026.03.29	신주발행	2년이상 재직
5차 주식교부형	임직원	2020.03.27	101,600	2022.03.27~2025.03.27	신주발행	2년이상 재직
합계			737,550			

3차 주식교부형 부여분 주식선택권은 가득조건 미충족으로 인하여 주식매수선택권 부여가 취소되었습니다.

(4) 당기 및 전기 중 주식선택권 부여수량의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)										
구분	당기					전기				
	1차	2차	4차	5차	합계	1차	2차	4차	5차	합계
기초	490,500	63,700	81,750	101,600	737,550	490,500	63,700	98,100	-	652,300
부여	-	-	-	-	-	-	-	-	110,700	110,700
상실	-	-	-	(13,650)	(13,650)	-	-	(16,350)	(9,100)	(25,450)
행사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	490,500	63,700	81,750	87,950	723,900	490,500	63,700	81,750	101,600	737,550

(5) 당사는 이항모형 옵션평가에 의한 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분	1차분	2차분	3차분(*1)	4차분	5차분
가중평균주가	2,613	2,613	-	2,986	3,288
행사가격	1,242	2,202	-	2,448	2,450
기대주가변동성(*2)	0.162	0.165	-	0.231	0.352
옵션만기	5년	5년	-	5년	3년
기대배당율(%)	-	-	-	-	-
무위험이자율(*3)	0.024	0.026	-	0.018	0.013
공정가치	1,390	756	-	1,094	1,408

(*1) 3차 부여분은 가득조건 미충족으로 인하여 주식매수선택권 부여가 취소되었습니다.

(*2) 기대주가변동성은 상장되어 있는 유사 업종 기업군들의 평균 180 영업일 기준 변동성 사용하였습니다.

(*3) 주식선택권 잔존만기에 해당하는 평가기준일 국고채 SPOT RATE CURVE 값입니다.

(6) 당기 및 전기 중 보상원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
주식보상비용	65,339	183,881

24. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	13,357,010	13,237,050

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	13,237,050	9,171,936
당기순이익	119,960	4,065,114
기말	13,357,010	13,237,050

(3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
	처분예정일 : 2022년 3월 29일		처분확정일 : 2021년 3월 30일	
I. 미처분이익잉여금		13,357,010		13,237,050
1. 전기이월이익잉여금	13,237,050		9,171,936	
2. 당기순이익	119,960		4,065,115	
II. 차기이월미처분이익잉여금		13,357,010		13,237,050

25. 주당손익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 당사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

구분	당기	전기
보통주당기순이익(원)	119,960,053	4,065,114,592
가중평균 유통보통주식수(주)(*1)	5,450,000	5,450,000
기본주당순이익(원)	22	746

(*1) 가중평균 유통보통주식수

(단위 : 일, 주)					
구분	기간	일수	유통보통주식수	적수	가중평균 유통보통주식수
당기	2021.01.01~2021.12.31	365	5,450,000	1,989,250,000	5,450,000
전기	2020.01.01~2020.12.31	366	5,450,000	1,994,700,000	5,450,000

(2) 희석주당순이익

당기 희석주당순이익은 당사의 보통주당기순이익을 가중평균희석보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

구분	당기	전기
보통주 기본당기순이익(원)	119,960,053	4,065,114,592
조정 :		
상환전환우선주 조정손익	-	(566,172,740)
보통주 희석당기순이익(원)	119,960,053	3,498,941,852
가중평균 희석유통보통주식수(주)(*1)	5,684,941	6,771,478
기본주당순이익(원)	21	517

(*1) 가중평균 희석보통주식수

(단위 : 일, 주)					
구분	기간	일수	유통보통주식수	적수	가중평균 유통보통주식수
주식매수선택권	2021.01.01~2021.12.31	365	234,941	85,988,280	234,941

(3) 잠재적보통주

보고기간 종료일 현재 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구분	당기	전기
주식선택권1차	490,500	490,500
주식선택권2차	63,700	63,700
주식선택권4차	81,750	81,750
주식선택권5차	87,950	101,600
합계	723,900	737,550

26. 배당금

당기와 전기 중 지급한 배당금은 없습니다.

27. 매출

(1) 당기와 전기의 매출액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
제품매출	1,902,868	23,513,894
용역매출	2,089,393	-
상품매출	180	-
합계	3,992,441	23,513,894

(2) 당기와 전기 중 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
수익인식 시기 :		
한 시점에 이행하는 수행의무	3,992,441	23,513,894

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기간에 걸쳐 이행하는 수행의무	-	-
고객과의 계약에서 생기는 수익	3,992,441	23,513,894

28. 매출원가

당기와 전기의 매출원가의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
제품매출원가	1,363,448	12,599,850
상품매출원가	282	-
합계	1,363,730	12,599,850

29. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	1,262,443	1,429,684
퇴직급여	215,296	270,899
복리후생비	69,874	118,268
임차료	22,826	23,525
지급수수료	484,944	478,626
운반비	62,462	601,230
무형자산상각비	-	446,947
주식보상비용	65,339	183,881
대손상각비	(26,189)	(298,566)
감가상각비	165,439	175,495
기타	428,261	428,512

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
합계	2,750,696	3,858,501

30. 성격별 비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
원재료매입	338,812	492,767
재고자산변동	210,825	143,984
외주가공비	698,424	11,624,765
종업원급여	1,344,688	1,637,430
퇴직급여	248,437	316,976
복리후생비	69,874	118,841
임차료	22,826	23,525
지급수수료	484,944	480,755
운반비	62,462	601,230
무형자산상각비	-	446,947
주식보상비용	65,339	183,881
대손상각비	(26,189)	(298,566)
감가상각비	165,439	175,495
기타	428,543	510,321
합계	4,114,426	16,458,351

31. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	31,746	76,258
배당금수익	22,766	-
외환차익	1,589	95,025
외화환산이익	119	1,045
파생상품평가이익	-	902,637
상환전환우선주상환이익	-	137,517
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	509,175	420,891
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	2,195,059	715,353
금융수익 합계	2,760,454	2,348,726
금융비용		
이자비용(*)	21,154	379,777
외환차손	6,576	99,088
외화환산손실	6	12,898
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	852,938	166,495
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	1,545,792	590,307
금융비용 합계	2,426,466	1,248,565
순금융수익	333,988	1,100,161

(*) 리스부채와 관련되어 발생한 이자비용 21,154천원이 포함되어 있습니다. (주석 18 참조)

32. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기타수익		
잡이익	1,693	61,598
기타수익 합계	1,693	61,598

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기타비용		
무형자산손상차손	-	1,043,571
기부금	20,000	-
잡손실	9,616	1,810
기타비용 합계	29,616	1,045,381

33. 법인세 비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	151,559	1,513,005
전기분법인세추가납부액	5,110	4,278
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(529,852)	(130,541)
전기분주식보상비용 조정	-	149,422
자본에 직접 반영된 법인세비용	(6,626)	(2,423)
법인세비용	(379,809)	1,533,741

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세 비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(259,849)	5,598,856
적용세율에 따른 법인세	(57,167)	1,209,748
조정사항		
비과세수익	-	-
비과세비용	38,974	6,242
세액공제 및 세액감면	(11,060)	(84,711)

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
감면분 추가납부세액	25,020	-
과거 기간 당기법인세액 조정 효과	5,110	-
이연법인세자산 인식 및 증액 효과	(367,749)	-
기타	(12,937)	402,462
법인세비용	(379,809)	1,533,741
유효세율 (*)	- %	27.39%

(*) 당기 법인세비용차감전순이익과 법인세비용이 (-)이므로 유효세율은 표시하지 않습니다.

(3) 자본의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
확정급여제도의 재측정요소	(28,913)	6,361	(22,552)	37,210	(8,186)	29,023
지분법자본변동	95,818	(12,987)	82,831	(62,983)	5,763	(57,220)

(4) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기					
	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
미수수익	(15,442)	2,627	(12,816)	(3,397)	578	(2,819)
대손충당금	16,316	(16,316)	-	3,589	(3,589)	-
선급비용	(35,441)	35,441	-	(7,797)	7,797	-
사용권자산	(532,071)	150,950	(381,121)	(117,056)	33,209	(83,847)
리스부채	539,552	(143,724)	395,828	118,701	(31,619)	87,082
현재가치할인차금(보증금)	7,482	(1,853)	5,629	1,646	(408)	1,238
연차수당	61,670	(5,091)	56,579	13,567	(1,120)	12,447
판매보증충당부채	40,003	(29,440)	10,563	8,801	(6,477)	2,324
퇴직급여충당부채	509,973	146,423	656,396	112,194	32,213	144,407
영업권(무형자산상각비)	146,982	(29,396)	117,586	32,336	(6,467)	25,869
기타의무형자산(무형자산상각비)	702,167	(140,433)	561,733	154,477	(30,895)	123,581
고객관계(무형자산상각비)	190,775	(38,155)	152,620	41,970	(8,394)	33,576

(단위 : 천원)						
구분	당기					
	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
감가상각누계액(비품)	(3,830)	958	(2,873)	(843)	211	(632)
지분법주식(YTG)	1,708,372	310,369	2,018,741	-	444,123	444,123
지분법주식(YTG 외)	-	37,743	37,743	-	8,304	8,304
매도가능증권	(254,396)	419,944	165,548	(55,967)	92,388	36,421
합계	3,082,110	700,046	3,782,156	302,221	529,852	832,074

(단위 : 천원)						
구분	전기					
	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
미수수익	(12,450)	(2,992)	(15,442)	(2,739)	(658)	(3,397)
대손충당금	244,794	(228,478)	16,316	53,855	(50,266)	3,589
선급비용	(27,930)	(7,511)	(35,441)	(6,145)	(1,652)	(7,797)
사용권자산	(716,017)	183,946	(532,071)	(157,524)	40,468	(117,056)
리스부채	720,091	(180,539)	539,552	158,420	(39,719)	118,701
현재가치할인차금(보증금)	11,576	(4,094)	7,482	2,547	(901)	1,646
연차수당	50,369	11,301	61,670	11,081	2,486	13,567
판매보증충당부채	41,030	(1,027)	40,003	9,027	(226)	8,801
퇴직급여충당부채	405,017	104,956	509,973	89,104	23,090	112,194
영업권(무형자산상각비)	(7,910)	154,892	146,982	(1,740)	34,076	32,336
기타의무형자산(무형자산상각비)		702,167	702,167		154,477	154,477
고객관계(무형자산상각비)	4,263	186,512	190,775	938	41,032	41,970
감가상각누계액(비품)	(4,788)	958	(3,830)	(1,054)	211	(843)
파생상품평가손실	641,197	(641,197)	-	-	-	-
지분법주식	72,323	1,636,049	1,708,372	15,911	(15,911)	-
매도가능증권		(254,396)	(254,396)		(55,967)	(55,967)
합계	1,421,565	1,660,545	3,082,110	171,681	130,541	302,222

(5) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
파생상품평가손실	-	-	-	641,196	(641,196)	-
지분법주식	1,708,372	(1,708,372)	-	-	1,708,372	1,708,372

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
주식보상비용 (*)	863,072	65,339	928,412	-	863,072	863,072

(*) 보고기간 종료일 현재 실현가능성이 낮아 이연법인세자산을 인식하지 않습니다.

34. 자본관리

당사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정 등을 실시하고 있습니다.

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총부채(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액입니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
순부채(A)	1,051,387	1,670,012
총자본(B)	14,853,772	14,608,193
부채비율(A/B)	7.08%	11.4%

35. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대

해서는 동 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 전반적인 위험관리는 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무 성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권, 기타 금융자산 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무, 기타금융부채 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 당사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으나, 경영진은 일부 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있어 연체가 발생하지 않은 매출채권을 포함한 모든 매출채권의 잔액에 충당률을 설정하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산(*)	227,567	1,229,829
단기금융상품	1,000,000	1,000,000
당기손익공정가치측정금융자산(유동)	7,445,058	9,160,777
당기손익공정가치측정금융자산(비유동)	989,288	-
매출채권	-	961,124
기타금융자산(유동)	12,816	15,442

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기타금융자산(비유동)	341,106	284,951

(*) 보유하고 있는 현금시재액은 신용위험이 없으므로 제외하였습니다.

(3) 유동성 위험

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 것으로 기대하지 않습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채의 계약상 잔존하는 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말					
	장부금액	계약상현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 이내	3개월~12개월	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년
기타금융부채(유동)	133,099	133,099	133,099	-	-	-
리스부채	395,828	447,062	41,839	58,797	53,988	161,965
					130,472	

(단위 : 천원)						
구분	전기말					
	장부금액	계약상현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 이내	3개월~12개월	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년
매입채무	597,931	597,931	597,931	-	-	-
기타금융부채(유동)	153,253	153,253	153,253	-	-	-
리스부채	539,552	650,606	38,358	118,389	96,332	166,892
						230,635

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	130	136,885
매입채무	-	501,961
재무상태표 순액	130	(365,075)

② 민감도 분석

보고기간 종료일 현재 원화의 외화 대비 환율이 높았다면, 당사의 자본과 손익은 증

가하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 세전손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	13	(13)	(36,508)	36,508

(5) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 채용자, 기존차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등을 고려한 다양한 시나리오를 시뮬레이션하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 당사는 정의된 이자율 변동에 따른 손익 효과를 계산하고 있습니다.

36. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

당기말, 전기말 당사가 보유한 금융상품의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 금융상품의 분류변경 사항은 발생하지 아니하였습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 금융상품의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치 금액과 유사합니다.

(2) 원가로 측정되는 금융상품

보고기간 종료일 현재 금융상품 중 원가로 측정된 내역은 없습니다.

(3) 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

수준	내용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치

보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구분	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산								
당기손익공정가치측정금융자산	5,119,274	2,325,785	989,288	8,434,346	3,148,090	6,012,686	-	9,160,777

(4) 수준 3에 해당하는 금융상품의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	-	1,121,987
취득	1,199,989	-
처분	-	(219,350)
당기손익으로 인한 변동	(210,701)	(902,637)
기말	989,288	-

(5) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기와 전기 중 금융상품 공정가치 서열체계의 수준간 이동은 발생하지 아니하였습니다.

37. 범주별 금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당기말				
	상각후원가 측정 금융자산	공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	공정가치 측정 금융부채	합 계
금융자산					
현금및현금성자산	227,644	-	-	-	227,644
단기금융상품	1,000,000	-	-	-	1,000,000
당기손익공정가치측정금융자산(유동)	-	7,445,058	-	-	7,445,058
당기손익공정가치측정금융자산(비유동)	-	989,288	-	-	989,288
기타금융자산(유동)	12,816	-	-	-	12,816
기타금융자산(비유동)	341,106	-	-	-	341,106
합계	1,581,565	8,434,346	-	-	10,015,911
금융부채					
기타금융부채(유동)	-	-	133,099	-	133,099
리스부채(유동)	-	-	91,018	-	91,018
리스부채(비유동)	-	-	304,810	-	304,810
합계	-	-	528,927	-	528,927

(단위 : 천원)					
구분	전기말				
	상각후원가 측정 금융자산	공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	공정가치 측정 금융부채	합 계
금융자산					
현금및현금성자산	1,229,973	-	-	-	1,229,973
단기금융상품	1,000,000	-	-	-	1,000,000
당기손익공정가치측정금융자산(유동)	-	9,160,777	-	-	9,160,777
매출채권	961,124	-	-	-	961,124
기타금융자산(유동)	15,442	-	-	-	15,442
기타금융자산(비유동)	284,951	-	-	-	284,951
합계	3,491,490	9,160,777	-	-	12,652,267
금융부채					
매입채무	-	-	597,931	-	597,931
기타금융부채(유동)	-	-	153,253	-	153,253
리스부채(유동)	-	-	119,477	-	119,477
리스부채(비유동)	-	-	420,075	-	420,075
합계	-	-	1,290,736	-	1,290,736

(2) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	15,235	34,322
외화환산이익	87	-
외화환산손실	6	12,360
공정가치로 측정하는 금융자산		
이자수익	16,511	41,936
배당금수익	22,766	-
외화환산이익	33	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	509,175	420,891
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	2,195,059	715,353
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	852,938	166,495
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	1,545,792	590,307
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	21,154	379,777
외환차익	1,589	95,025
외화환산이익	-	1,045
외환차손	6,576	99,088
외화환산손실	-	538
공정가치로 측정하는 금융부채		
상환전환우선주상환이익	-	137,517
파생상품평가이익	-	902,637

38. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	119,960	3,851,871
조정항목 :		
이자비용	21,154	379,777
외화환산손실	6	12,898
주식보상비용	65,339	183,881
사용권자산상각비	150,950	163,068
대손상각비	(26,189)	(298,566)
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	852,938	166,495
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	1,545,792	-
지분법손실	443,930	413,687
법인세비용	(379,809)	1,533,741
감가상각비	14,489	12,428
무형자산상각비	-	446,947
무형자산손상차손	-	1,043,571
지분법적용투자주식손상차손	-	1,159,379
퇴직급여	117,510	142,166
잡손실	4,247	-
이자수익	(31,746)	(76,258)
외화환산이익	(119)	(1,045)
상환전환우선주상환이익	-	(137,517)
파생상품평가이익	-	(902,637)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(509,175)	(420,891)
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(2,195,059)	-
잡이익	-	(21,777)
조정항목 소계	74,258	3,799,346
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	987,313	7,008,824
선급금의 감소(증가)	-	19,200
미수수익의 감소(증가)	(13,519)	
선급비용의 감소(증가)	35,358	(10,074)
재고자산의 감소(증가)	210,825	143,984

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
부가세대급금의 감소(증가)	1,009,136	528,997
매입채무의 증가(감소)	(597,931)	(542,635)
미지급금의 증가(감소)	(5,607)	(81,751)
예수금의 증가(감소)	(3,655)	3,288
부가세예수금의 증가(감소)	2,076	-
미지급비용의 증가(감소)	(14,547)	(6,722)
판매보증충당부채의 증가(감소)	(29,440)	(1,027)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 소계	1,580,009	7,062,084
영업으로부터 창출된 현금	1,774,230	14,926,545

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 없습니다.

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기	전기				
	리스부채	단기차입금	상환전환우선주부채	파생금융부채	리스부채	합계
기초 순부채	539,552	4,706,283	2,472,257	1,121,987	720,091	9,020,618
순현금흐름	(169,125)	(4,706,283)	(2,868,381)	-	(202,711)	(7,777,375)
기타 비금융변동	25,401	-	396,124	(1,121,987)	22,172	(703,692)
기말 순부채	395,828	-	-	-	539,552	539,552

39. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 당사가 담보로 제공된 자산의 내역은 없습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말		
	금융기관명	약정한도액	실행금액(*)
할인어음	IBK기업은행	5,500,000	-

(*) 만기가 미도래한 할인어음은 없습니다.

(단위 : 천원)			
구분	전기말		
	금융기관명	약정한도액	실행금액(*)
할인어음	IBK기업은행	5,500,000	-

(*) 만기가 미도래한 할인어음은 없습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 당사가 타인에게 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보험종류	계약명	제공자	계약금액
이행보증보험	크로커다일레이디 브랜드 사용 위임 계약	서울보증기금	50,000
이행보증보험	올리비아 사슬러, 샤프렌 브랜드 사용 위임 계약	서울보증기금	30,000

40. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명	소재
유의적 영향력을 행사하는 주주	(주)씨앤엠무역	한국
유의적 영향력을 행사할 수 있는 관계기업	YEN THE GARMENT JSC	베트남
유의적 영향력을 행사할 수 있는 관계기업	에스엠시노밸류메이커스1호펀드	한국
유의적 영향력을 행사할 수 있는 관계기업	하나바이오신기술투자조합제2호	한국
유의적 영향력을 행사할 수 있는 관계기업	이베스트 패러다임 신기술 조합 75호	한국
기타 관계회사	(주)에스엠시노기술투자	한국
기타 관계회사	케이디벤처팜	한국

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와 매출 및 매입 거래로 인하여 발생한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계 구분	당기				
	회사명	수익	비용	채권	채무
유의적 영향력을 행사할 수 있는 관계기업	YEN THE GARMENT JSC	-	520,964	-	-

(단위 : 천원)					
특수관계 구분	전기				
	회사명	수익	비용	채권	채무
유의적 영향력을 행사할 수 있는 관계기업	YEN THE GARMENT JSC	-	4,663,306	-	165,958

(3) 당기와 전기 중 직원에 대한 대여금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	-	-
증가	-	5,000
감소	-	(5,000)
기말	-	-

(4) 지급보증 및 약정사항

보고기간 종료일 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증은 없으며, 제공받고 있는 지급보증은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자 구분	제공자	보증처	지급보증금액	비고
당해 기업의 주요 주주	민상식	IBK기업은행	6,600,000	할인어음

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사, 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	700,000	629,000
퇴직급여	133,365	165,435
주식보상비용	51,187	29,811
합계	884,552	824,246

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 에스엠비나

대표이사 귀하

2022년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 에스엠비나의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 에스엠비나의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 ' 14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수

있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 ‘중소기업에 대한 적용’의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13

한 미 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 신 기 동

주식회사 에스엠비나 내부회계관리제도 운영실태보고서

주주 에스엠비나 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 결산종료일에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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



본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 11일

대표이사  (날인)
내부회계관리자 

2021_내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	2	1	1	2	2	-	-	-	1	-	-	5	6	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	6	7	208	142	226	314	-	-	-	4	-	-	440	467
	합계	6	7	208	142	226	314	-	-	-	4	-	-	440	467

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.11.30				1	일	
	주요내용	감사계획 및 이슈사항 파악						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021.10.21 ~ 10.22	2 일	3 명		- 명		중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 주요 프로세스 별 거래유형 및 업무절차 이해	
2022.02.14 ~ 02.16	3 일	3 명		- 명		중요한 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본검사(문서검증, 재계산 등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				- 일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		1	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.10.21, 2022.03.17				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 10월 21일	감사인: 담당이사 회사: 대표이사, 감사	서면회의	감사팀의 구성, 감사인의 독립성, 감사계획 논의
2	2022년 03월 17일	감사인: 담당이사 회사: 대표이사, 감사	서면회의	감사절차 수행 결과 발견된 사항 논의, 감사결과 등 보고