

주식회사 에스엠비나

재무제표에 대한
감사보고서

제 6 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한미회계법인

목 차

| | 페이지 |
|----------------------|-----|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
| 재무제표 | |
| · 재무상태표 | 6 |
| · 포괄손익계산서 | 8 |
| · 자본변동표 | 9 |
| · 현금흐름표 | 10 |
| · 재무제표에 대한 주석 | 12 |
| 내부회계관리제도 검토의견 | 79 |
| 외부감사 실시내용 | 83 |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스엠비나

주주 및 이사회 귀중

2021년 03월 22일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 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.

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으

며, 이 감사인의 2020년 3월 18일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의 견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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 불확실성이 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 신 기 동

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 6 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 5 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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 6(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 5(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에스엠비나

(단위:원)

| 과목 | 주식 | 제 6(당)기말 | 제 5(전)기말 |
|------------------|------------|----------------|----------------|
| 자산 | | | |
| I.유동자산 | | 13,622,717,941 | 15,907,481,031 |
| 1.현금및현금성자산 | 6,36,38 | 1,229,972,701 | 4,853,757,994 |
| 2.단기금융상품 | 6,36,37,38 | 1,000,000,000 | 1,429,818,700 |
| 3.당기손익공정가치측정금융자산 | 7,36,37,38 | 9,160,776,520 | - |
| 4.기타금융자산 | 9,36,38 | 15,442,192 | 12,450,210 |
| 5.매출채권 | 8,36,38 | 961,124,095 | 7,671,381,976 |
| 6.재고자산 | 10 | 210,825,083 | 354,809,260 |
| 7.기타유동자산 | 11 | 1,044,577,350 | 1,585,262,891 |
| II.비유동자산 | | 3,885,460,340 | 5,933,254,852 |
| 1.기타금융자산 | 9,36,38 | 284,951,446 | 175,761,080 |
| 2.관계기업투자주식 | 14 | 1,079,392,420 | 2,715,441,096 |
| 3.유형자산 | 12 | 614,354,054 | 766,654,463 |
| 4.무형자산 | 13 | 1,604,540,000 | 2,103,717,322 |
| 5.이연법인세자산 | 34 | 302,222,420 | 171,680,891 |
| 자산 총계 | | 17,508,178,281 | 21,840,735,883 |
| 부채 | | | |
| I.유동부채 | | 1,969,936,669 | 10,610,947,595 |
| 1.매입채무 | 15,36,38 | 597,930,911 | 1,141,072,581 |
| 2.차입금 | 16,36 | - | 4,706,283,007 |
| 3.상환전환우선주부채 | 17,36 | - | 2,472,256,530 |
| 4.파생금융상품부채 | 17,36,37 | - | 1,121,986,536 |
| 5.기타금융부채 | 15,36,38 | 153,252,899 | 241,725,459 |
| 6.당기법인세부채 | 34 | 1,034,118,050 | 731,434,753 |
| 7.기타유동부채 | 18 | 25,155,200 | 21,867,520 |
| 8.리스부채 | 19,36,38 | 119,476,644 | 133,291,092 |
| 9.충당부채 | 20 | 40,002,965 | 41,030,117 |
| II.비유동부채 | | 930,048,319 | 991,816,401 |
| 1.리스부채 | 19,36,38 | 420,075,304 | 586,799,535 |
| 2.확정급여부채 | 21 | 509,973,015 | 405,016,866 |
| 부채 총계 | | 2,899,984,988 | 11,602,763,996 |
| I.자본금 | 22 | 545,000,000 | 545,000,000 |
| II.자본잉여금 | 23 | 151,453,116 | 151,453,116 |
| III.자본조정 | 23,24 | 863,072,295 | 529,768,867 |
| IV.기타포괄손익누계액 | 23,34 | (188,382,454) | (160,185,840) |
| V.이익잉여금 | 25 | 13,237,050,336 | 9,171,935,744 |
| 자본 총계 | | 14,608,193,293 | 10,237,971,887 |

| 과목 | 주식 | 제 6(당)기말 | | 제 5(전)기말 | |
|-----------|----|----------|----------------|----------|----------------|
| 자본과 부채 총계 | | | 17,508,178,281 | | 21,840,735,883 |

" 첨부된 재무제표에 대한 주식은 본 재무제표의 일부입니다 "

포괄손익계산서

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

제 5(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스엠비나

(단위:원)

| 과목 | 주식 | 제 6(당)기 | | 제 5(전)기 | |
|-------------------------------|-------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|
| I. 매출액 | 5,28 | | 23,513,894,477 | | 21,411,170,598 |
| II. 매출원가 | 29,31 | | 12,599,850,383 | | 12,832,879,063 |
| III. 매출총이익 | | | 10,914,044,094 | | 8,578,291,535 |
| IV. 판매비와관리비 | 30,31 | | 3,858,500,826 | | 4,655,992,736 |
| V. 영업이익 | | | 7,055,543,268 | | 3,922,298,799 |
| VI. 금융손익 | | | 1,100,161,068 | | (697,288,485) |
| 1. 금융수익 | 32,38 | 2,348,725,589 | | 131,542,458 | |
| 2. 금융비용 | 32,38 | (1,248,564,521) | | (828,830,943) | |
| VII. 기타영업외손익 | | | (983,782,911) | | 257,378,797 |
| 1. 기타영업외수익 | 33 | 61,598,074 | | 278,804,773 | |
| 2. 기타영업외비용 | 33 | (1,045,380,985) | | (21,425,976) | |
| VIII. 관계기업투자손익 | 14 | | (1,573,065,394) | | (98,519,651) |
| IX. 법인세비용차감전순이익 | | | 5,598,856,031 | | 3,383,869,460 |
| X. 법인세비용 | 34 | | 1,533,741,439 | | 853,766,552 |
| XI. 당기순이익 | | | 4,065,114,592 | | 2,530,102,908 |
| XII. 기타포괄손익 | | | (28,196,614) | | (25,185,821) |
| 1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 | | 29,023,453 | | (86,772,580) | |
| 1) 확정급여제도의 재측정요소 | | 29,023,453 | | (86,772,580) | |
| 2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 | | (57,220,067) | | 61,586,759 | |
| 1) 지분법자본변동 | | (57,220,067) | | 61,586,759 | |
| XIII. 총포괄이익 | | | 4,036,917,978 | | 2,504,917,087 |
| XIV. 주당이익 | | | | | |
| 1. 기본주당순이익 | 26 | | 746 | | 464 |
| 2. 희석주당순이익 | 26 | | 517 | | 464 |

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다 "

자 본 변 동 표

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

제 5(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스엠비나

(단위 : 원)

| 구분 | 자본금 | 자본잉여금 | 자본조정 | 기타포괄손익 누계액 | 이익잉여금 | 합계 |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|---------------|----------------|----------------|
| 2019년 1월 1일(전기초) | 545,000,000 | 151,453,116 | 224,009,330 | (93,846,479) | 6,641,832,836 | 7,468,448,803 |
| 총포괄이익 | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 2,530,102,908 | 2,530,102,908 |
| 지분법자본변동 | - | - | - | 20,433,219 | - | 20,433,219 |
| 순확정급여부채 재측정요소 | - | - | - | (86,772,580) | - | (86,772,580) |
| 총포괄손익 총액 | - | - | - | (66,339,361) | 2,530,102,908 | 2,463,763,547 |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래 | | | | | | |
| 주식선택권 | - | - | 305,759,537 | - | - | 305,759,537 |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래총액 | - | - | 305,759,537 | - | - | 305,759,537 |
| 2019년 12월 31일(전기말) | 545,000,000 | 151,453,116 | 529,768,867 | (160,185,840) | 9,171,935,744 | 10,237,971,887 |
| 2020년 1월 1일(당기초) | 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(당기말) | 545,000,000 | 151,453,116 | 863,072,295 | (188,382,454) | 13,237,050,336 | 14,608,193,293 |

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다 "

현금흐름표

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

제 5(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스엠비나

(단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제 6(당)기 | 제 5(전기) |
|-----------------------|----|------------------|-----------------|
| I. 영업활동 현금흐름 | | 13,724,488,010 | 2,604,447,993 |
| 1. 영업에서 창출된 현금흐름 | | 14,926,544,798 | 3,371,705,246 |
| 가. 당기순이익 | | 4,065,114,592 | 2,530,102,908 |
| 나. 조정 | 39 | 3,799,345,922 | 3,052,248,096 |
| 다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | 39 | 7,062,084,284 | (2,210,645,758) |
| 2. 이자의 수취 | | 12,543,782 | 16,466,893 |
| 3. 이자의 지급 | | - | (60,094,250) |
| 4. 법인세 납부(환급) | | (1,214,600,570) | (723,629,896) |
| II. 투자활동 현금흐름 | | (9,558,538,613) | (1,112,136,355) |
| 투자활동현금유입액 | | 29,642,788,838 | 4,805,938,558 |
| 단기금융상품의 감소 | | 2,628,351,162 | 4,325,137,620 |
| 장기금융상품의 감소 | | - | 198,300,938 |
| 보증금의 감소 | | 20,000,000 | - |
| 단기대여금의 감소 | | 405,000,000 | 12,500,000 |
| 투자자산의 처분 | | - | 270,000,000 |
| 당기손익공정가치측정금융자산의 감소 | | 26,589,437,676 | - |
| 투자활동현금유출액 | | (39,201,327,451) | (5,918,074,913) |
| 단기금융상품의 증가 | | (2,140,000,000) | (2,840,000,000) |
| 장기금융상품의 증가 | | (110,000,000) | (160,000,000) |
| 단기대여금의 증가 | | (405,000,000) | - |
| 보증금의 증가 | | (15,096,400) | (126,069,600) |
| 관계기업 및 종속기업투자주식의 취득 | | - | (2,787,764,313) |
| 유형자산의 취득 | | (44,072,727) | (4,241,000) |
| 무형자산의 취득 | | (991,340,000) | - |
| 당기손익공정가치측정금융자산의 증가 | | (35,495,818,324) | - |
| III. 재무활동 현금흐름 | | (7,777,374,511) | (409,563,417) |
| 재무활동현금유입액 | | 3,370,183,228 | 10,314,888,773 |

| 과목 | 주석 | 제 6(당)기 | 제 5(전기) |
|-------------------------|----|------------------|------------------|
| 단기차입금의 차입 | | 3,370,183,228 | 10,314,888,773 |
| 재무활동현금유출액 | | (11,147,557,739) | (10,724,452,190) |
| 단기차입금의 상환 | | (8,139,388,828) | (10,635,106,277) |
| 상환전환우선주부채의 상환 | | (2,868,380,579) | - |
| 리스부채의 상환 | | (139,788,332) | (89,345,913) |
| IV. 현금및현금성자산의 증감(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ) | | (3,611,425,114) | 1,082,748,221 |
| V. 기초의 현금및현금성자산 | | 4,853,757,994 | 3,770,068,643 |
| VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | (12,360,179) | 941,130 |
| VII. 기말의 현금및현금성자산 | | 1,229,972,701 | 4,853,757,994 |

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다 "

주식

제 6(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 5(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 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 당기 중 상환전환우선주를 상환하였으며, 보고기간 종료일 현재 발행된 상환전환우선주는 없습니다.(주석 17 참조)

2. 중요한 회계정책

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계

기준(이하 "기업회계기준")에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2021년 3월 12일 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 30일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(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 14 : 관계기업투자주식
- 주석 17, 36, 37 : 상환전환우선주부채, 파생금융부채
- 주석 19, 36, 38 : 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.

- 주석 8 : 매출채권의 기대신용손실 측정
- 주석 17, 36 : 파생금융상품의 공정가치 평가
- 주석 20 : 판매충당부채 측정
- 주석 21 : 확정급여채무 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 34 : 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 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 37 : 금융상품
- 주석 37 : 파생금융상품부채

④ COVID-19의 영향

2020년도 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

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2020년1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다

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

중요성의 정의를 명확히 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) 당사가 적용하지 않은 제· 개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제· 개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면

제 · 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법

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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수

익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 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. 회사는 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

⑧ 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 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) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과

금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다

만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

1) 금융자산 : 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함.
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식)
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

2) 금융자산 : 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다. 이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

3) 금융자산 : 후속측정과 손익

| | |
|----------------------|---|
| 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, |

| | |
|------------------------|---|
| | 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다. |

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 가지고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 3개월을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 12개월을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

한편, 당사는 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정 시 내부등급, 다른 기업의 신용손실경험, 외부등급 등에 따라 적절하게 수정한 과거신용손실 경험을 고려하여 충당금 설정률표를 사용하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다. 충당률의 설정은 연체가 발생하지 않은 매출채권을 포함한 모든 매출채권의 잔액에 적용하고 있습니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 12개월 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금을 기타포괄손익에서 인식하고 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 차감하지 않습니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 36개월 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 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.

(6) 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.

(7) 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 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고

있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현

금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(9) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

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

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시하였습니다.

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

인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 용역매출의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

(10) 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.

(11) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업

원급여는 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 일

어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(12) 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.

(13) 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 현금

흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 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.

(15) 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.

(16) 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 경우

에 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.

(17) 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 인

식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(18) 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 이연법인세

부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세 자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 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.

(19) 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 잠

재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 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 | 23,513,894 | 21,411,171 |

(2) 주요고객 정보

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

| (단위 : 천원) | | |
|---------------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| A 사(특수관계자 포함) | 23,513,894 | 18,383,820 |
| B사 | - | 2,580,897 |

6. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | | |
| 보유현금 | 144 | 83 |
| 보통예금 | 1,229,829 | 4,853,675 |
| 합계 | 1,229,973 | 4,853,758 |
| 단기금융상품 | | |
| 정기예적금 | 1,000,000 | 1,130,000 |
| 단기채증권투자신탁 | - | 299,819 |

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 합계 | 1,000,000 | 1,429,819 |

(2) 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

7. 당기손익공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | |
|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 |
| 상장주식 | 3,148,090 |
| 기업MMF | 6,012,686 |
| 합계 | 9,160,777 |

(2) 당기 중 당기손익공정가치측정금융자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|----|------------|--------------|---------|-----------|
| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 평가 | 기말 |
| 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 | 7,996,137 |
| 대손충당금 | (26,189) | (324,755) |

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 매출채권(순액) | 961,124 | 7,671,382 |

(*) 당사는 신용보증기금에 일부 매출채권에 대해 매출채권보험을 가입하고 있습니다.

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

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

(3) 매출채권의 양도

당사는 현금을 수령하고 은행에 매출채권을 양도했습니다. 당사는 계속해서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있기 때문에, 해당 매출채권을 재무상태표에서 제거하지 않았습니다. 양도 시에 수령한 금액은 보증 은행 차입금으로 인식하였습니다. 은행과의 약정은 당사가 고객으로부터 현금을 직접 수령하고 회수된 금액을 은행에게 이전해 주는 것입니다. 당사가 매출채권을 계속해서 인식하고 있기 때문에 해당 매출채권은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함하였습니다. 당기말과 전기말 현재 양도되었으나 제거되지 않은 매출채권과 관련된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|--------------------|-------------|-----|-----------|
| 구분 | 과목 | 당기말 | 전기말 |
| 은행에 양도된 매출채권의 장부금액 | 매출채권 | - | 4,706,283 |
| 관련된 부채의 장부금액(*) | 단기차입금(할인어음) | - | 4,706,283 |

(*) 할인어음과 관련된 약정사항에 대하여 연대보증을 제공받고 있습니다.

9. 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타유동금융자산 | | |
| 미수수익 | 15,442 | 12,450 |
| 합계 | 15,442 | 12,450 |
| 기타비유동금융자산 | | |
| 장기금융상품 | 110,000 | - |
| 보증금 | 182,434 | 187,337 |
| 현재가치할인차금 | (7,482) | (11,576) |
| 합계 | 284,951 | 175,761 |

10. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 원재료 | 202,698 | 22,218 |
| 재공품 | 8,127 | 18,904 |
| 제품 | - | 313,687 |
| 합계 | 210,825 | 354,809 |

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 12,600백만원(전기: 12,833백만원)입니다.

11. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 선급금 | - | 19,200 |
| 선급비용 | 35,441 | 27,930 |
| 부가세대급금 | 1,009,136 | 1,538,133 |
| 합계 | 1,044,577 | 1,585,263 |

12. 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 | (795) | 6,834 | 7,629 | (414) | 7,215 |
| 비품 | 70,539 | (22,461) | 48,078 | 26,466 | (10,415) | 16,051 |
| 사용권자산(건물) | 620,973 | (170,611) | 450,362 | 641,851 | (67,534) | 574,317 |
| 사용권자산(차량) | 180,560 | (98,851) | 81,709 | 180,560 | (38,860) | 141,700 |
| 합계 | 907,072 | (292,718) | 614,354 | 883,877 | (117,223) | 766,654 |

(2) 당기와 전기의 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | | |
|-----------|---------|---------|-----------|-----------|---------|--------|---------------------|---------|-----------|---------|
| 구분 | 당기 | | | | | 전기 | | | | |
| | 기초 | 취득 | 처분 | 상각 | 기말 | 기초 | IFRS1116 도입효과(*) | 취득 | 상각 | 기말 |
| 토지 | 27,371 | - | - | - | 27,371 | 27,371 | - | - | - | 27,371 |
| 건물 | 7,215 | - | - | (381) | 6,834 | 7,597 | - | - | (382) | 7,215 |
| 비품 | 16,051 | 44,073 | - | (12,046) | 48,078 | 16,552 | - | 4,241 | (4,742) | 16,051 |
| 사용권자산(건물) | 574,317 | 328,841 | (349,719) | (103,077) | 450,362 | - | 150,294 | 491,557 | (67,534) | 574,317 |
| 사용권자산(차량) | 141,700 | - | - | (59,991) | 81,709 | - | 5,019 | 175,541 | (38,860) | 141,700 |
| 합계 | 766,654 | 372,914 | (349,719) | (175,495) | 614,354 | 51,520 | 155,313 | 671,339 | (111,518) | 766,654 |

(*) 2019년 1월 1일 기업회계기준서 제1116호 최초적용으로 인한 효과를 반영하였습니다.

(3) 당사의 감가상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되었습니다.

13. 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 | (829,833) | 1,085,167 |
| 고객관계 | 319,734 | (319,734) | - | 319,734 | (69,276) | 250,458 |
| 영업권 | 154,892 | (154,892) | - | 154,892 | - | 154,892 |
| 회원권 | 1,604,540 | - | 1,604,540 | 613,200 | - | 613,200 |
| 합계 | 3,994,166 | (2,389,626) | 1,604,540 | 3,002,826 | (899,109) | 2,103,717 |

(2) 당기와 전기의 무형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|-----------|---------|-----------|-------------|-----------|-----------|----|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | | | | | 전기 | | | |
| | 기초 | 취득 | 상각 | 손상(*) | 기말 | 기초 | 취득 | 상각 | 기말 |
| 기타의무형자산 | 1,085,167 | - | (383,000) | (702,167) | - | 1,468,167 | - | (383,000) | 1,085,167 |
| 고객관계 | 250,458 | - | (63,947) | (186,511) | - | 314,405 | - | (63,947) | 250,458 |
| 영업권 | 154,892 | - | - | (154,892) | - | 154,892 | - | - | 154,892 |
| 회원권 | 613,200 | 991,340 | - | - | 1,604,540 | 613,200 | - | - | 613,200 |
| 합계 | 2,103,717 | 991,340 | (446,947) | (1,043,571) | 1,604,540 | 2,550,664 | - | (446,947) | 2,103,717 |

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

(3) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되었습니다.

(4) 당사가 비용으로 인식한 연구개발 지출 총액은 0원(전기: 8백만원)입니다.

14. 관계기업투자주식

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | |
|---------------------|-----|---------|------------|--------|-----------|-----------|-----------|
| 회사명 | 소재지 | 주요영업활동 | 재무제표일 | 지분율 | 취득원가 | 당기말 | 전기말 |
| YEN THE GARMENT JSC | 베트남 | 의류봉제가공업 | 2020.12.31 | 30.00% | 2,787,764 | 1,079,392 | 2,715,441 |

(2) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|-------------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 2,715,441 | - |
| 취득 | - | 2,787,764 |
| 지분법손실 | (413,687) | (121,784) |
| 지분법주식처분이익 | - | 23,265 |
| 지분법주식손상차손(*) | (1,159,379) | - |
| 지분법자본변동 | (62,983) | 26,196 |
| 기타증감 | - | - |
| 기말 | 1,079,392 | 2,715,441 |

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

(3) 보고기간 종료일 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 재무상태: | | |
| 비유동자산 | 4,925,360 | 5,547,174 |
| 유동자산 | 2,086,878 | 3,113,923 |
| 자산총계 | 7,012,238 | 8,661,097 |
| 비유동부채 | 992,122 | 1,189,782 |
| 유동부채 | 2,516,488 | 2,559,920 |
| 부채총계 | 3,508,609 | 3,749,702 |
| 경영성과: | | |
| 매출 | 12,447,492 | 16,693,348 |
| 계속영업손익 | (1,145,289) | 1,210,258 |
| 당기순손익 | (1,215,798) | 263,733 |
| 기타포괄손익 | - | - |
| 총포괄손익 | (1,215,798) | 263,733 |

15. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 매입채무 | 597,931 | 1,141,073 |
| 기타금융부채 | 153,253 | 241,725 |
| 미지급금 | 56,692 | 138,442 |
| 미지급비용 | 96,561 | 103,283 |
| 합계 | 751,184 | 1,382,798 |

16. 차입금

보고기간 종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|------------|---------|---------|-----|-----------|
| 구분 | 차입처 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| 매출채권 할인(*) | IBK기업은행 | - | - | 5,026,501 |

(*) 할인어음과 관련된 약정사항에 대하여 당사의 2대주주인 민상식으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

17. 상환전환우선주부채 및 파생금융상품부채

(1) 보고기간 종료일 현재 상환전환우선주부채 및 파생금융상품부채 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 내역 | ROPS 1차 | ROPS 1차 |
| 발행일 | 2018-05-23 | 2018-05-23 |
| 액면배당률 | 0% | 0% |

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 보장수익율 | 5.50% | 5.50% |
| 발행금액 | 2,499,970 | 2,499,970 |
| 상환전환우선주부채(*) | - | 2,472,257 |
| 파생금융상품부채(*) | - | 1,121,987 |

(*) 당기 중 제 1회차 상환전환우선주는 상환되었습니다.

(2) 상환전환우선주부채의 전환권과 상환권을 포함한 주요내용은 다음과 같습니다.

| 내용 | 상환전환우선주(이베스트신기술조합제3호) |
|--------|---|
| 발행가액 | 1주당 2,200원 (*) |
| 발행일 | 2018-05-23 |
| 발행주식수 | 1,136,350주 |
| 배당률 | 연 액면가의 0% |
| 전환청구기간 | 발행일 후 언제든지 전환가능함 |
| 전환가액 | 가. 우선주식 1주당 보통주 1주로 하며, 전환가액의 본 우선주식의 발행가액으로 함 나. 당사의 IPO공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우는 해당 공모단가의 70%에 해당하는 금액을 전환가액으로 조정함 |
| 상환기간 | 발행일 후 2년이 경과한 날부터 존속기간만료일까지 우선주식의 전부 또는 일부를 상환청구할수 있음 |
| 상환가액 | 상환을 청구한 우선주의 발행가액과 이에 대하여 발행일로부터 상환가액 지급기간 만료일(만료일 이전에 상환할 경우에는 실제 상환일)까지 연복리 5.5%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액으로 함. 다만, 지급된 배당금이 있을 경우 이자금액을 한도로 상환가액에서 이를 차감함. |
| 상환방법 | 상환청구로부터 7일 이내에 현금으로 상환 |

(*) 전기 이전에 주식을 1/10로 액면분할함에 따라 11,000원으로 조정되었으며, 전기 중 주식을 1/5로 액면분할함에 따라 2,200원으로 조정되었습니다.

(3) 상환전환우선주부채 및 파생금융상품부채의 발행일, 당기말, 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|-----|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | 최초발행일 |
| 발행가액 | - | 2,499,970 | 2,499,970 |
| 상환전환우선주부채 | - | 2,472,257 | 2,019,180 |
| 파생금융상품부채 | - | 1,121,987 | 480,790 |

18. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|--------|--------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 예수금 | 25,155 | 21,868 |

19. 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 | 574,317 | 141,700 | 716,017 | 720,091 | - | - | - | - |
| K-IFRS 제 1116호 최초적용 | - | - | - | - | 150,294 | 5,019 | 155,313 | 152,857 |
| 취득 | 328,841 | - | 328,841 | 314,777 | 491,557 | 175,541 | 667,098 | 656,580 |
| 처분 | (349,719) | - | (349,719) | (355,528) | - | - | - | - |
| 감가상각 | (103,077) | (59,991) | (163,068) | - | (67,534) | (38,860) | (106,394) | - |
| 리스부채 상환 | - | - | - | (139,788) | - | - | - | (89,346) |
| 당기말 | 450,362 | 81,709 | 532,071 | 539,552 | 574,317 | 141,700 | 716,017 | 720,091 |

(2) 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산의 감가상각비 | 163,068 | 106,394 |
| 리스부채의 이자비용 | 62,923 | 38,100 |
| 리스료 - 소액 기초자산 리스 | 29,766 | 57,875 |
| 손익계산서에 인식된 총 금액 | 255,757 | 202,369 |

(3) 당기말 현재 리스부채 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|---------------------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 리스부채 상환액의 만기분석: | | |
| 1년 이내 | 205,854 | 188,661 |
| 1년 초과~5년 이내 | 409,519 | 449,722 |
| 5년 초과 | 340,561 | 325,431 |
| 할인전 리스부채 | 955,934 | 963,814 |
| 재무상태표상 리스부채(할인후)(*) | 539,552 | 720,091 |
| 유동성 | 164,268 | 133,291 |
| 비유동성 | 375,284 | 586,800 |

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

(4) 소액자산 리스료와 단기리스료를 포함한 리스료의 총 현금유출액은 169,554천원입니다.

20. 반품충당부채

보고기간 종료일 현재 반품충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|--------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초금액 | 41,030 | 24,926 |
| 기중 전입액 | (1,027) | 16,104 |
| 기말금액 | 40,003 | 41,030 |

반품충당부채는 주로 최근 1년 이내 납품된 의류제품과 관련되어 있으며, 당사는 제품의 소비자반품, 클레임등 제품하자에 대하여 보상할 책임이 있습니다. 소비자 하자 와 관련된 과거 반품자료를 기초로 충당부채를 추정하였습니다.

한편, 반품권자산은 고객과 판매금지약정으로 별도의 가치를 인식하지 않았습니다.

21. 확정급여부채

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

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 1,637,430 | 1,766,304 |
| 확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 142,166 | 109,662 |
| 확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 174,810 | 66,072 |
| 주식결제형 주식기준보상 | 183,881 | 391,999 |
| 합계 | 2,138,288 | 2,334,037 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------------|---------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치 | - | - |
| 기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치 | 509,973 | 405,017 |
| 합계 | 509,973 | 405,017 |
| 사외적립자산의 공정가치 | - | - |
| 재무상태표상 확정급여부채 | 509,973 | 405,017 |

(3) 당기와 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 405,017 | 184,108 |
| 당기근무원가 | 134,399 | 106,412 |

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------------|----------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 7,766 | 3,250 |
| 재측정요소 : | | |
| 경험 조정에 의한 보험수리적 손익 | (42,181) | 3,228 |
| 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | 4,971 | 108,019 |
| 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | - | - |
| 제도에서의 지급액 : | | |
| 급여의 지급 | - | - |
| 기말 | 509,973 | 405,017 |

(4) 당기와 전기의 사외적립자산 불입액은 없습니다.

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-------|-------|
| 할인율 | 1.86% | 2.13% |
| 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 | 19,764 | (18,842) | 17,038 | (16,167) |
| 할인율 | (18,304) | 19,553 | (15,609) | 16,751 |

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.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 1년 미만 | 110,017 | 80,716 |
| 1년~2년 미만 | 108,508 | 98,583 |
| 2년 ~5년 미만 | 318,418 | 313,878 |
| 5년 이상 | 521,864 | 649,930 |
| 합계 | 1,058,807 | 1,143,107 |

당기 및 전기의 확정급여채무의 가중평균만기는 4.3년 및 4.5년입니다.

22. 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 |
| 우선주발행주식수(주)(*) | - | 1,136,350 |
| 자본금(원) | 545,000,000 | 545,000,000 |

(*) 당기 중 상환전환우선주를 상환하였습니다.(주석 17 참조)

23. 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 |

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|---------|-----------|-----------|
| 구분 | 과목 | 당기말 | 전기말 |
| 자본조정 | 주식선택권 | 863,072 | 529,769 |
| 기타포괄손익누계액 | 재측정요소 | (151,596) | (180,619) |
| | 지분법자본변동 | (36,787) | 20,433 |
| | 합계 | (188,382) | (160,186) |

24. 주식선택권

(1) 보고기간 종료일 현재 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식선택권 | 863,072 | 529,769 |

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 529,769 | 287,191 |
| 증가 | 193,951 | 420,996 |
| 감소 | (10,069) | (28,996) |
| 기말 | 713,650 | 679,191 |
| 법인세조정 | 149,422 | (149,422) |
| 차감후 | 863,072 | 529,769 |

(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 |

| (단위 : 주) | | | | | | |
|----------|-----|------------|---------|-----------------------|------|---------|
| 구분 | 당기말 | | | | | |
| | 대상자 | 부여일 | 부여수량 | 행사기간 | 결제방식 | 가득조건 |
| 5차 주식교부형 | 임직원 | 2020.03.27 | 101,600 | 2022.03.27~2025.03.27 | 신주발행 | 2년이상 재직 |
| 합계 | | | 737,550 | | | |

| (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 | 98,100 | 2021.03.29~2026.03.29 | 신주발행 | 2년이상 재직 |
| 합계 | | | 652,300 | | | |

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 | 합계 |
| 기초 | 490,500 | 63,700 | 98,100 | - | 652,300 | 490,500 | 131,850 | - | 622,350 |
| 부여 | - | - | - | 110,700 | 110,700 | - | - | 98,100 | 98,100 |
| 상실 | - | - | (16,350) | (9,100) | (25,450) | - | (68,150) | - | (68,150) |
| 행사 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 기말 | 490,500 | 63,700 | 81,750 | 101,600 | 737,550 | 490,500 | 63,700 | 98,100 | 652,300 |

(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 | 183,881 | 391,999 |

25. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 미처분이익잉여금 | 13,237,050 | 9,171,936 |

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 9,171,936 | 6,641,833 |
| 당기순이익 | 4,065,114 | 2,530,103 |
| 기말 | 13,237,050 | 9,171,936 |

26. 주당손익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 당사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|---------------|---------------|
| 보통주당기순이익(원) | 4,065,114,592 | 2,530,102,908 |
| 가중평균 유통보통주식수(주)(*1) | 5,450,000 | 5,450,000 |
| 기본주당순이익(원) | 746 | 464 |

(*1) 가중평균 유통보통주식수

| (단위 : 일, 주) | | | | | |
|-------------|-----------------------|-----|-----------|---------------|--------------|
| 구분 | 기간 | 일수 | 유통보통주식수 | 적수 | 가중평균 유통보통주식수 |
| 당기 | 2020.01.01~2020.12.31 | 366 | 5,450,000 | 1,994,700,000 | 5,450,000 |
| 전기 | 2019.01.01~2019.12.31 | 365 | 5,450,000 | 1,989,250,000 | 5,450,000 |

(2) 희석주당순이익

당기 희석주당순이익은 당사의 보통주당기순이익을 가중평균희석보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 전기는 희석화 효과에 영향을 미치는 증권이 존재하지 않기 때문에 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 보통주 기본당기순이익(원) | 4,065,114,592 | 2,530,102,908 |
| 조정 : | | |
| 상환전환우선주 조정손익 | (566,172,740) | - |
| 보통주 희석당기순이익(원) | 3,498,941,852 | 2,530,102,908 |
| 가중평균 희석유통보통주식수(주)(*1) | 6,771,478 | 5,450,000 |
| 기본주당순이익(원) | 517 | 464 |

(*1) 가중평균 희석보통주식수

| (단위 : 일, 주) | | | | | |
|-------------|-----------------------|-----|-----------|-------------|--------------|
| 구분 | 기간 | 일수 | 유통보통주식수 | 적수 | 가중평균 유통보통주식수 |
| 상환전환우선주 | 2020.01.01~2020.12.14 | 349 | 1,136,350 | 396,586,150 | 1,086,537 |
| 주식매수선택권 | 2020.01.01~2020.12.31 | 366 | 234,941 | 85,988,280 | 234,941 |

(3) 잠재적보통주

보고기간 종료일 현재 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 다음과 같습니다.

| (단위 : 주) | | |
|----------|---------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 상환전환우선주 | - | 1,136,350 |
| 주식선택권1차 | 490,500 | 490,500 |
| 주식선택권2차 | 63,700 | 63,700 |
| 주식선택권4차 | 81,750 | 98,100 |
| 주식선택권5차 | 101,600 | - |
| 합계 | 737,550 | 1,788,650 |

27. 배당금

당기와 전기 중 지급한 배당금은 없습니다.

28. 매출

(1) 당기와 전기의 매출액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 제품매출 | 23,513,894 | 21,411,171 |
| 합계 | 23,513,894 | 21,411,171 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|------------------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 수익인식 시기 : | | |
| 한 시점에 이행하는 수행의무 | 23,513,894 | 21,411,171 |
| 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 | - | - |

| (단위 : 천원) | | |
|------------------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 23,513,894 | 21,411,171 |

29. 매출원가

당기와 전기의 매출원가의 구성 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 제품매출원가 | 12,599,850 | 12,832,879 |
| 합계 | 12,599,850 | 12,832,879 |

30. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 구성 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 1,429,684 | 1,524,320 |
| 퇴직급여 | 270,899 | 167,261 |
| 복리후생비 | 118,268 | 170,582 |
| 임차료 | 23,525 | 49,974 |
| 지급수수료 | 478,626 | 757,033 |
| 운반비 | 601,230 | 393,404 |
| 무형자산상각비 | 446,947 | 446,947 |
| 주식보상비용 | 183,881 | 391,999 |
| 대손상각비 | (298,566) | 324,755 |
| 감가상각비 | 175,495 | 106,394 |
| 기타 | 428,512 | 323,324 |
| 합계 | 3,858,501 | 4,655,993 |

31. 성격별 비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 원재료매입 | 492,767 | 2,468,738 |
| 재고자산변동 | 143,984 | 115,070 |
| 외주가공비 | 11,624,765 | 9,949,612 |
| 종업원급여 | 1,637,430 | 1,766,304 |
| 퇴직급여 | 316,976 | 175,734 |
| 복리후생비 | 118,841 | 172,043 |
| 임차료 | 23,525 | 49,974 |
| 지급수수료 | 480,755 | 757,290 |
| 운반비 | 601,230 | 393,404 |
| 무형자산상각비 | 446,947 | 446,947 |
| 주식보상비용 | 183,881 | 391,999 |
| 대손상각비 | (298,566) | 324,755 |
| 감가상각비 | 175,495 | 106,394 |
| 기타 | 510,321 | 370,608 |
| 합계 | 16,458,351 | 17,488,872 |

32. 금융수익 및 금융비용

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|--------|--------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 금융수익 | | |
| 이자수익 | 76,258 | 31,629 |
| 외환차익 | 95,025 | 81,775 |

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 외화환산이익 | 1,045 | 18,138 |
| 파생상품평가이익 | 902,637 | - |
| 상환전환우선주상환이익 | 137,517 | - |
| 당기손익공정가치측정금융자산평가이익 | 420,891 | - |
| 당기손익공정가치측정금융자산처분이익 | 715,353 | - |
| 금융수익 합계 | 2,348,726 | 131,542 |
| 금융비용 | | |
| 이자비용(*) | 379,777 | 350,017 |
| 외환차손 | 99,088 | 63,983 |
| 외화환산손실 | 12,898 | - |
| 파생상품평가손실 | - | 414,831 |
| 당기손익공정가치측정금융자산처분손실 | 590,307 | - |
| 당기손익공정가치측정금융자산평가손실 | 166,495 | |
| 금융비용 합계 | 1,248,565 | 828,831 |
| 순금융수익 | 1,100,161 | (697,288) |

(*) 리스부채와 관련되어 발생한 이자비용 62,923천원이 포함되어 있습니다. (주석 19 참조)

33. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기타수익 | | |
| 잡이익 | 61,598 | 278,805 |
| 기타수익 합계 | 61,598 | 278,805 |
| 기타비용 | | |
| 무형자산손상차손 | 1,043,571 | - |
| 기부금 | - | 20,000 |

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|--------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 잡손실 | 1,810 | 1,426 |
| 기타비용 합계 | 1,045,381 | 21,426 |

34. 법인세 비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세부담액 | 1,513,005 | 1,048,878 |
| 전기분법인세추가납부액 | 4,278 | - |
| 일시적차이로 인한 이연법인세변동액 | (130,541) | (127,583) |
| 전기분주식보상비용 조정 | 149,422 | |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | (2,423) | (67,529) |
| 법인세비용 | 1,533,741 | 853,767 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 5,598,856 | 3,383,869 |
| 적용세율에 따른 법인세 | 1,209,748 | 722,451 |
| 조정사항 | | |
| 비과세수익 | - | - |
| 비과세비용 | 6,242 | 73,671 |
| 세액공제 | (84,711) | (35,283) |
| 기타 | 402,462 | 92,927 |
| 법인세비용 | 1,533,741 | 853,767 |
| 유효세율 | 27.39% | 25.23% |

(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 |
| 주식보상비용 | - | - | - | 391,999 | (86,239) | 305,760 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 37,210 | (8,186) | 29,023 | (111,247) | 24,474 | (86,773) |
| 지분법자본변동 | (62,983) | 5,763 | (57,220) | 26,196 | (5,763) | 20,433 |

(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 | (12,450) | (2,992) | (15,442) | (2,739) | (658) | (3,397) |
| 연차수당 | 50,369 | 11,301 | 61,670 | 11,081 | 2,486 | 13,567 |
| 퇴직급여충당부채 | 405,017 | 104,956 | 509,973 | 89,104 | 23,090 | 112,194 |
| 판매보증충당부채 | 41,030 | (1,027) | 40,003 | 9,027 | (226) | 8,801 |
| 대손충당금 | 244,794 | (228,478) | 16,316 | 53,855 | (50,266) | 3,589 |
| 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) | - | - | - | - |
| 선급비용 | (27,930) | (7,511) | (35,441) | (6,145) | (1,652) | (7,797) |
| 지분법주식 | 72,323 | 1,636,049 | 1,708,372 | 15,911 | (15,911) | - |
| 현재가치할인차금(보증금) | 11,576 | (4,094) | 7,482 | 2,547 | (901) | 1,646 |
| 리스부채 | 720,091 | (180,539) | 539,552 | 158,420 | (39,719) | 118,701 |
| 사용권자산 | (716,017) | 183,946 | (532,071) | (157,524) | 40,468 | (117,056) |
| 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 |

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|----------------|---------|----------|--------------|---------|---------|
| 구분 | 전기 | | | | | |
| | 차감할(가산할) 일시적차이 | | | 이연법인세자산 (부채) | | |
| | 기초잔액 | 증감액 | 기말잔액 | 기초잔액 | 증감액 | 기말잔액 |
| 미수수익 | (3,335) | (9,115) | (12,450) | (734) | (2,005) | (2,739) |
| 연차수당 | 22,891 | 27,478 | 50,369 | 5,036 | 6,045 | 11,081 |
| 퇴직급여충당부채 | 184,108 | 220,909 | 405,017 | 40,504 | 48,600 | 89,104 |

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|---------------|----------------|-----------|-----------|--------------|-----------|-----------|
| 구분 | 전기 | | | | | |
| | 차감할(가산할) 일시적차이 | | | 이연법인세자산 (부채) | | |
| | 기초잔액 | 증감액 | 기말잔액 | 기초잔액 | 증감액 | 기말잔액 |
| 판매보증충당부채 | 24,926 | 16,104 | 41,030 | 5,484 | 3,543 | 9,027 |
| 대손충당금 | - | 244,794 | 244,794 | - | 53,855 | 53,855 |
| 영업권(무형자산상각비) | (7,910) | - | (7,910) | (1,740) | - | (1,740) |
| 고객관계(무형자산상각비) | 5,329 | (1,066) | 4,263 | 1,172 | (234) | 938 |
| 감가상각누계액(비품) | (4,788) | - | (4,788) | (1,054) | - | (1,054) |
| 파생상품평가손실 | 226,365 | 414,832 | 641,197 | - | - | - |
| 선급비용 | (20,774) | (7,156) | (27,930) | (4,570) | (1,575) | (6,145) |
| 지분법주식 | - | 72,323 | 72,323 | - | 15,911 | 15,911 |
| 현재가치할인차금(보증금) | - | 11,576 | 11,576 | - | 2,547 | 2,547 |
| 리스부채 | - | 720,091 | 720,091 | - | 158,420 | 158,420 |
| 사용권자산 | - | (716,017) | (716,017) | - | (157,524) | (157,524) |
| 합계 | 426,812 | 994,753 | 1,421,565 | 44,098 | 127,583 | 171,681 |

(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) | - | 226,365 | 414,831 | 641,196 |
| 지분법주식 (*) | - | 1,708,372 | 1,708,372 | - | - | - |
| 주식보상비용 (*) | - | 863,072 | 863,072 | - | - | - |

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

35. 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) | 1,670,012 | 6,749,006 |
| 총자본(B) | 14,608,193 | 10,237,972 |
| 부채비율(A/B) | 11.4% | 65.9% |

36. 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 대해서는 동 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 전반적인 위험관리는 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 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(*1) | 1,229,829 | 4,853,675 |
| 단기금융상품 | 1,000,000 | 1,429,819 |
| 당기손익공정가치측정금융자산 | 9,160,777 | - |
| 매출채권(*2) | 961,124 | 7,671,332 |
| 기타유동금융자산 | 15,442 | 12,450 |
| 기타비유동금융자산 | 284,951 | 175,761 |

(*1) 보유하고 있는 현금시재액은 신용위험이 없으므로 제외하였습니다.

(*2) 당기 말 현재 매출채권의 신용위험 익스포저에 대한 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|---------|-------|--------|
| 구분 | 총장부금액 | 부도율 | 대손충당금 |
| A사 | 987,313 | 6.76% | 26,189 |

(3) 유동성 위험

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

보고기간 종료일 현재 금융부채의 계약상 잔존하는 만기는 다음과 같습니다.

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

| (단위 : 천원) | | | | | | | |
|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|---------|---------|
| 구분 | 전기말 | | | | | | |
| | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 잔존계약만기 | | | | |
| | | | 3개월이내 | 3개월~12개월 | 1년 ~ 2년 | 2년 ~ 5년 | 5년 이상 |
| 매입채무 | 1,141,073 | 1,141,073 | 1,141,073 | - | - | - | - |
| 차입금 | 4,706,283 | 4,706,283 | 3,454,552 | 1,251,731 | - | - | - |
| 기타유동금융부채 | 241,725 | 241,725 | 241,725 | - | - | - | - |
| 상환전환우선주부채(*) | 3,594,243 | 2,782,529 | - | 2,782,529 | - | - | - |
| 리스부채 | 720,091 | 963,814 | 47,704 | 140,957 | 187,121 | 262,601 | 325,431 |

(*) 상환전환우선주부채 및 파생금융상품부채의 합계금액이며 유동성 위험은 발행일 부터 2년 뒤 보유자의 조기상환권 행사를 가정하고 분석하였습니다.

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 136,885 | 1,030,506 |
| 매입채무 | 501,961 | 1,117,148 |
| 재무상태표 순액 | (365,075) | (86,642) |

② 민감도 분석

보고기간 종료일 현재 원화의 외화 대비 환율이 높았다면, 당사의 자본과 손익은 증가하였을 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 | (36,508) | 36,508 | (8,664) | 8,664 |

(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.

37. 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 | | | | | | | | |
| 단기금융상품 | - | - | - | - | - | 299,819 | - | 299,819 |
| 당기손익공정가치측정금융자산 | 3,148,090 | 6,012,686 | - | 9,160,777 | - | - | - | - |
| 공정가치로 측정되는 금융부채 | | | | | | | | |
| 파생금융상품부채 | - | - | - | - | - | - | 1,121,987 | 1,121,987 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 1,121,987 | 707,155 |
| 편입 | - | - |
| 취득 | - | - |
| 처분 | (219,350) | - |
| 당기손익으로 인한 변동 | (902,637) | 414,832 |
| 기타포괄손익으로 인한 변동 | - | - |
| 기말 | - | 1,121,987 |

(5) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기와 전기 중 금융상품 공정가치 서열체계의 수준간 이동은 발생하지 아니하였습니다.

(6) 가치평가기법

보고기간 종료일 현재 파생금융상품의 공정가치금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | |
|-----------------|-----|------|----|--------|-----------|----|--------------------------|
| 구분 | | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 |
| 상환전환우선주의 내재파생상품 | 전환권 | - | - | - | 1,121,987 | 3 | Tsiveriotis-Fernandes 모형 |

38. 범주별 금융상품

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

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|---|------------|
| 구분 | 당기말 | | | | | 합 계 |
| | 상각후원가 측정 금융자산 | 공정가치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융부채 | 공정가치 측정 금융부채 | | |
| 금융자산 | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 1,229,973 | - | - | - | - | 1,229,973 |
| 단기금융상품 | 1,000,000 | - | - | - | - | 1,000,000 |
| 당기손익공정가치측정금융자산 | - | 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 |

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|---|------------|
| 구분 | 전기말 | | | | | 합 계 |
| | 상각후원가 측정 금융자산 | 공정가치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융부채 | 공정가치 측정 금융부채 | | |
| 금융자산 | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 4,853,758 | - | - | - | - | 4,853,758 |
| 단기금융상품 | 1,130,000 | 299,819 | - | - | - | 1,429,819 |
| 매출채권 | 7,671,382 | - | - | - | - | 7,671,382 |
| 기타금융자산(유동) | 12,450 | - | - | - | - | 12,450 |
| 기타금융자산(비유동) | 175,761 | - | - | - | - | 175,761 |
| 합계 | 13,843,351 | 299,819 | - | - | - | 14,143,170 |
| 금융부채 | | | | | | |

| (단위 : 천원) | | | | | |
|------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------|
| 구분 | 전기말 | | | | |
| | 상각후원가 측정 금융자산 | 공정가치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융부채 | 공정가치 측정 금융부채 | 합 계 |
| 매입채무 | - | - | 1,141,073 | - | 1,141,073 |
| 단기차입금 | - | - | 4,706,283 | - | 4,706,283 |
| 상환전환우선주부채 | - | - | 2,472,257 | - | 2,472,257 |
| 파생상품부채 | - | - | - | 1,121,987 | 1,121,987 |
| 기타금융부채(유동) | - | - | 241,725 | - | 241,725 |
| 리스부채(유동) | - | - | 133,291 | - | 133,291 |
| 리스부채(비유동) | - | - | 586,800 | - | 586,800 |
| 합계 | - | - | 9,281,428 | 1,121,987 | 10,403,415 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산 | | |
| 이자수익 | 34,322 | 31,629 |
| 외환차익 | - | 2 |
| 외화환산이익 | - | 941 |
| 외화환산손실 | 12,360 | - |
| 공정가치로 측정하는 금융자산 | | |
| 이자수익 | 41,936 | - |
| 당기손익공정가치측정금융자산평가이익 | 420,891 | - |
| 당기손익공정가치측정금융자산처분이익 | 715,353 | - |
| 당기손익공정가치측정금융자산평가손실 | 166,495 | - |
| 당기손익공정가치측정금융자산처분손실 | 590,307 | - |
| 잡이익 | - | 180,000 |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채 | | |
| 이자비용 | 379,777 | 350,017 |
| 외환차익 | 95,025 | 81,773 |
| 외화환산이익 | 1,045 | 17,197 |
| 외환차손 | 99,088 | 63,983 |
| 외화환산손실 | 538 | - |

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 공정가치로 측정하는 금융부채 | | |
| 상환전환우선주상환이익 | 137,517 | - |
| 파생상품평가이익 | 902,637 | - |
| 파생상품평가손실 | - | 414,831 |

39. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기순이익 | 3,851,871 | 2,530,103 |
| 조정항목 : | | |
| 이자비용 | 379,777 | 350,017 |
| 외화환산손실 | 12,898 | - |
| 주식보상비용 | 183,881 | 391,999 |
| 파생상품평가손실 | - | 414,831 |
| 사용권자산상각비 | 163,068 | 106,394 |
| 대손상각비 | (298,566) | 324,755 |
| 당기손익공정가치측정금융자산평가손실 | 166,495 | - |
| 지분법손실 | 413,687 | 121,784 |
| 법인세비용 | 1,533,741 | 853,767 |
| 감가상각비 | 12,428 | 5,124 |
| 무형자산상각비 | 446,947 | 446,947 |
| 무형자산손상차손 | 1,043,571 | - |
| 지분법적용투자주식손상차손 | 1,159,379 | - |

| (단위 : 천원) | | |
|------------------------|------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 퇴직급여 | 142,166 | 109,662 |
| 잡손실 | - | - |
| 이자수익 | (76,258) | (31,629) |
| 외화환산이익 | (1,045) | (18,138) |
| 상환전환우선주상환이익 | (137,517) | - |
| 파생상품평가이익 | (902,637) | - |
| 당기손익공정가치측정금융자산평가이익 | (420,891) | - |
| 지분법처분이익 | - | (23,265) |
| 잡이익 | (21,777) | - |
| 조정항목 소계 | 3,799,346 | 3,052,248 |
| 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 : | | |
| 매출채권의 감소(증가) | 7,008,824 | (2,261,347) |
| 미수금의 감소(증가) | - | 251 |
| 선급금의 감소(증가) | 19,200 | (19,200) |
| 선급비용의 감소(증가) | (10,074) | (4,214) |
| 재고자산의 감소(증가) | 143,984 | 115,070 |
| 부가세대급금의 감소(증가) | 528,997 | (600,427) |
| 매입채무의 증가(감소) | (542,635) | 1,102,996 |
| 미지급금의 증가(감소) | (81,751) | (616,854) |
| 예수금의 증가(감소) | 3,288 | 6,210 |
| 미지급비용의 증가(감소) | (6,722) | 50,766 |
| 판매보증충당부채의 증가(감소) | (1,027) | 16,104 |
| 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 소계 | 7,062,084 | (2,210,646) |
| 영업으로부터 창출된 현금 | 14,926,545 | 3,371,705 |

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

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

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|----|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 장기금융상품의 단기금융상품 대체 | - | 290,000 |

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

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

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 구분 | 전기 | | | | 합 계 |
| | 단기차입금 | 상환전환우선주부채 | 파생금융부채 | 리스부채 | |
| 기초 순부채 | 5,026,501 | 2,182,334 | 707,155 | - | 7,915,990 |
| 순현금흐름 | (320,218) | - | - | (89,346) | (409,563) |
| 기타 비금융변동 | - | 289,923 | 414,831 | 809,437 | 1,514,190 |
| 기말 순부채 | 4,706,283 | 2,472,257 | 1,121,987 | 720,091 | 9,020,617 |

40. 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 | 4,681,208 |
| Sight L/C | IBK기업은행 | USD 1,000,000 | - |
| Usance L/C | IBK기업은행 | USD 1,200,000 | - |

(*) 만기가 미도래한 할인어음은 4,681,208천원이며 단기차입금으로 계상하고 있습니다. 상기 할인어음과 L/C 관련하여 당사는 2대주주인 민상식으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다. 단기차입금으로 계상된 할인어음 실행금액에 당기 중 현금화한 구매카드 25,075천원은 포함되지 않았습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 당사의 매출채권에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|------|--------|---------|
| 보험종류 | 부보자산 | 보험회사 | 부보금액 |
| 매출채권보험 | 매출채권 | 신용보증기금 | 600,000 |

41. 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 |
| 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 | - | 4,663,306 | - | 165,958 |

| (단위 : 천원) | | | | | |
|------------------------|---------------------|---------|-----------|----|-----------|
| 특수관계 구분 | 전기 | | | | |
| | 회사명 | 수익 | 비용 | 채권 | 채무 |
| 유의적 영향력을 행사하는 주주 | (주)씨앤엠무역(*1) | 180,000 | - | - | - |
| 유의적 영향력을 행사하는 주주 | 이베스트신기술조합제3호 | - | - | - | 3,594,243 |
| 유의적 영향력을 행사할 수 있는 관계기업 | YEN THE GARMENT JSC | - | 1,504,751 | - | 230,311 |

(*1) 전기 이전에 사업결합을 통해 샤프렌 및 올리비아하슬러 제조 관련 사업부문을 취득 이후 조건부대가 지급조건에 따른 조건부대가의 발생금액입니다.

(3) 전기 중 특수관계자와의 출자거래 및 자금거래는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|--------------|------|---------|--------|----|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 전기 | | | |
| | | 출자거래 | | 자금차입거래 | |
| | | 출자 | 회수 | 차입 | 상환 |
| 기타 관계회사 | (주)에스엠시노기술투자 | - | 270,000 | - | - |

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | - | 12,500 |
| 증가 | 5,000 | - |
| 감소 | (5,000) | (12,500) |
| 기말 | - | - |

(5) 지급보증 및 약정사항

보고기간 종료일 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급 보증은 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 포함하

고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 및 기타 단기종업원 급여 | 629,000 | 836,880 |
| 퇴직급여 | 165,435 | 125,742 |
| 주식보상비용 | 29,811 | 22,623 |
| 합계 | 824,246 | 985,245 |

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 에스엠비나의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

첨 부 : 2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 에스엠비나

대표이사 귀하

2021년 3월 22일

우리는 첨부된 주식회사 에스엠비나의 2020년 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 2020년 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 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 에스엠비나 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

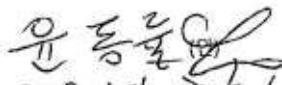
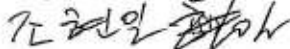
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리 제도 모범규준 제 5장 (중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표기되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

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

2021년 2월 8일

대표이사 
내부회계관리자 

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 에스엠비나 | | | |
| 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 | 2 | 7 | 1 | 1 | 2 | 4 | - | 3 | 1 | 10 | - | - | 6 | 25 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 감사 | 7 | 42 | 142 | 103 | 314 | 565 | - | 428 | 4 | 101 | - | - | 467 | 1239 |
| | 합계 | 7 | 42 | 142 | 103 | 314 | 565 | - | 428 | 4 | 101 | - | - | 467 | 1239 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | | |
|--------------------|--------------------|----------------|------|---|-----|---|--------------|---|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2020.09.21 | | | | 1 | 일 | | |
| | 주요내용 | 감사계획 및 이슈사항 파악 | | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | | 상주 | | 비상주 | | | | |
| | 2020.09.21 ~ 09.22 | | 2 | 일 | 2 | 명 | - | 명 | 중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 주요 프로세스 별 거래유형 및 업무절차 이 해 내부통제제도의 이해 및 평 가 중요한 계정잔액 및 공시내 용에 대한 질문, 분석적절차 , 표본검사(문서검증, 재계 산 등) |
| | 2020.11.10 ~ 11.11 | | 2 | 일 | 3 | 명 | - | 명 | |
| 2021.02.15 ~ 02.17 | | 3 | 일 | 3 | 명 | - | 명 | | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | | - | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------|-----------|------------------------|--------|---|-------|---|
| | 실사(입회)대상 | - | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2020.12.31 | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 에스엠비나 본사 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금및현금성자산 | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | ○ |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2021.01.12, 2021.03.22 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|---------------------------|------|---------------------------------|
| 1 | 2021년 01월 12일 | 감사인: 담당이사 회사: 대표이사, 감사 | 서면회의 | 감사팀의 구성, 감사인의 독립성, 감사계획 논의 |
| 2 | 2021년 03월 22일 | 감사인: 담당이사 회사: 대표이사, 감사 | 서면회의 | 감사절차 수행 결과 발견된 사항 논의, 감사결과 등 보고 |