

주식회사 스킨앤스킨과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 15 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
재 무 제 표		
연결재무상태표	-----	7
연결포괄손익계산서	-----	9
연결자본변동표	-----	11
연결현금흐름표	-----	12
연결주석	-----	13
외부감사 실시내용	-----	88

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 스킨앤스킨

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 스킨앤스킨과 그 종속기업(이하, "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

1. 코스닥 시장위원회 상장폐지 심사 및 개선기간 부여

연결회사의 연결재무제표에 대한 주석 39에서 설명하고 있는 바와 같이 2020년 12월 7일 코스닥시장상장규정 제 29조 및 동규정 시행세칙 제 29조에 의거 코스닥 시장위원회는회사의 주권의 상장폐지를 심의 의결하였습니다. 이에 대해 회사는 2020년 12월 17일 이의신청서를 제출을 하였고 2021년 1월 11일 최종코스닥시장위원회에서 심의 의결에 따라 회사에게 개선기간 1년을 부여되었습니다. 회사는 개선기간 종료일('22.01.11)로부터 7일 이내(영업일 기준)에 개선계획 이행내역서, 개선계획 이행결과에 대한 전문가의 확인서 등을 제출하여야 하며, 거래소는 동 서류 제출일로부터 15일 이내(영업일 기준)에 코스닥시장위원회를 개최하여 상장폐지 여부를 심의 의결할 예정입니다.

2. 특수관계자(전 고문)의 불법행위로 인한 자금거래 발생

연결회사의 연결재무제표에 대한 주석 40에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2020년 8월 중 전 고문이 마스크 유통 선급금을 지급하는 것처럼 가장하는 방법으로 회사 자금 15,000백만원을 횡령하여 옵티머스자산운용의 펀드 상환자금으로 유용한 사실이 발생하였습니다. 회사는 위 횡령·배임 사실을 고소장을 통하여 확인하였고 불법행위가 발생한 이후 사건의 발생경위 파악, 사건과 관련된 고문, 감사, 이피플러스의 대표이사 및 최대주주를 고소하였습니다.

3. 손상차손의 유의적인 영향

연결회사의 연결재무제표에 대한 주석 41에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 당기 중 신규사업으로 방역사업을 추진하였으나 동 사업을 추진한 경영진의 구속등으로 신규사업의 영업을 정상적으로 진행되지 않고 있으며 향후 동 사업에 대한 지속여부가 불확실하여 관련 설비 투자자산등에 대하여 11,973백만원의 손상차손을 계상하였습니다.

4. 대주주 및 주요 경영진의 신규선임

연결회사의 연결재무제표에 대한 주석 42에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 보고 기간 후 2021년 2월 24일 이사회결의에 따라 125억원 제3자배정 방식의 유상증자로 인하여 회사의 최대주주는'박준곤외3인'에서 '(주)더편한'으로 변경되었으며 2021년 3월 31일 정기주주총회에서 통하여 이사회 구성원 및 감사를 전원 새로 선임할 예정입니다.

핵심감사사항

현금창출단위 손상평가

1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주식 39에서 공시한 바와 같이 회사는 신규 방역사업으로 인하여 28,002백만원의 대규모 손실이 발생하였고 향후 동 사업에 대한 지속여부가 불확실하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 손상평가를 수행하였습니다. 우리는 손상평가 수행 시 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

2) 감사에서 다루어진 방법

- 회사가 적용한 가치평가모델에 대해 질문과 검토 수행
- 신규 방역사업의 향후 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 검증
- 신규 방역사업의 과거 사업계획 대비 실적을 비교함으로써 경영진의 과거 사업계획 추정의 적절성 평가
- 할인율, 성장률 등 가치평가모델의 주요 가정을 동종업계 내의 외부 벤치마크 및 신규 방역사업의 과거 재무정보와 비교함으로써 그 적절성 평가
- 가치평가모델에 적용된 주요 가정들이 어느 정도까지 변동되는 경우 손상이 발생할 수 있는지 고려하기 위하여 이에 대한 민감도 분석을 수행
- 경영진이 손상평가 시 활용한 독립적인 외부전문가의 객관성 및 적격성 검토

기타사항

비교표시된 연결회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 18일자 감사보고서에는 해당재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작

성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 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 계속기업전체의 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박인호입니다.

서울시 강남구 테헤란로 88길 14
한 울 회 계 법 인
대 표 이 사 남 기 봉

2021년 3월 22일

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 스킨앤스킨과 그 종속기업

제 15 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 14 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 스킨앤스킨 대표이사 서세환

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 파주시 문산읍 둔유2로 14-1

(전 화) 070-5073-4918

연 결 재 무 상 태 표

제 15 기 2020년 12월 31일 현재

제 14 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 스킨앤스킨과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 15(당) 기	제 14(전) 기
자산			
I. 유동자산		9,706,553,141	27,208,489,817
현금및현금성자산	6,7,38	6,102,552,050	20,084,310,386
매출채권및기타수취채권	6,9,38,39	1,346,472,030	2,273,756,135
재고자산	11	1,693,082,312	2,212,685,310
당기법인세자산		15,195,060	13,359,500
기타금융자산	6,8,25,37,38	59,265,292	1,564,484,543
기타유동자산	10,39	489,986,397	1,059,893,943
II. 비유동자산		8,604,835,986	24,480,790,835
당기손익인식금융자산	6,12,38	1,752,227,397	4,031,982,439
관계기업투자주식	13	-	643,636,067
투자부동산	14	-	12,310,646,883
유형자산	15	5,627,251,242	6,299,724,849
무형자산	17	11,396,001	11,705,309
사용권자산	16	483,416,873	539,470,938
기타비유동금융자산	6,8,38	730,544,473	643,624,350
자산총계		18,311,389,127	51,689,280,652
부채			
I. 유동부채		5,872,432,168	11,731,310,442
매입채무및기타지급채무	18,38	2,694,744,473	3,925,231,676
차입부채	21,38	2,360,432,750	7,316,840,000
기타금융부채	19,38	250,925,950	252,915,409
기타유동부채	20	566,328,995	236,323,357
II. 비유동부채		873,483,402	2,079,128,958
기타비유동금융부채	19,38	224,496,502	570,572,466
확정급여부채	24	648,986,900	891,906,814
장기차입금	21	-	215,420,000
소송충당부채	23	-	401,229,678
부채총계		6,745,915,570	13,810,439,400
자본			
I. 지배기업 소유주지분		11,668,169,055	37,985,780,788
자본금	26	13,905,273,500	13,459,761,000
자본잉여금	26	83,742,383,154	82,868,721,154
결손금		(87,898,682,284)	(60,261,896,051)
기타자본항목	27,28	1,919,194,685	1,919,194,685

과 목	주석	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
II. 비지배지분			(102,695,498)		(106,939,536)
자본총계			11,565,473,557		37,878,841,252
부채와자본총계			18,311,389,127		51,689,280,652

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 15 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 14 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 스킨앤스킨과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 15(당) 기	제 14(전) 기
I. 매출액	5,29,37	26,347,857,039	20,974,332,943
II. 매출원가	29,37	21,997,491,778	18,782,431,449
III. 매출총이익	30	4,350,365,261	2,191,901,494
IV. 판매비와관리비	6,30,31	10,404,411,717	9,518,522,855
V. 영업손실	5	(6,054,046,456)	(7,326,621,361)
VI. 영업외손익		(21,802,341,420)	(804,796,451)
기타수익	6,32	1,446,491,501	123,584,101
기타비용	6,32	(22,149,015,464)	(1,249,267,087)
금융수익	6,33	912,291,142	916,181,965
금융비용	6,33	(1,368,472,532)	(354,912,610)
관계기업투자 수익	13	(643,636,067)	(240,382,820)
VII. 법인세비용차감전순손실		(27,856,387,876)	(8,131,417,812)
VIII. 법인세비용	34	(5,059,697)	-
계속영업순손실		(27,851,328,179)	(8,131,417,812)
세후중단영업순손익		-	1,816,864,320
IX. 당기순손실		(27,851,328,179)	(6,314,553,492)
지배기업 소유주지분		(27,852,253,273)	(6,289,277,770)
비지배지분		925,094	(25,275,722)
X. 기타포괄손익		218,785,984	(660,224,031)
당기손익으로 재분류 되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		218,785,984	(662,527,923)
당기손익으로 재분류 되는 항목			
해외사업장외화환산차이		-	2,303,892
XI. 총포괄손실		(27,632,542,195)	(6,974,777,523)
지배기업 소유주지분		(27,852,253,273)	(6,933,953,480)
비지배지분		925,094	(40,824,043)
XII. 주당손익	35		
기본주당이익(손실)			
기본주당계속사업손익		(206)	(70)
기본주당중단사업손익		-	16

과 목	주석	제 15(당) 기	제 14(전) 기
희석주당이익(손실)			
희석주당계속사업손익		(206)	(70)
희석주당중단사업손익		-	16

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 15 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 14 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 스킨앤스킨과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	소 계	비지배지분	총 계
2019.01.01 (전기초)	11,537,249,700	78,039,528,054	1,916,890,793	(53,323,334,787)	38,170,333,760	(66,115,493)	38,104,218,267
당기순손실	-	-	-	(6,289,277,770)	(6,289,277,770)	(25,275,722)	(6,314,553,492)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(646,979,602)	(646,979,602)	(15,548,321)	(662,527,923)
해외사업환산손익	-	-	2,303,892	(2,303,892)	-	-	-
유상증자	1,768,665,300	4,415,919,093	-	-	6,184,584,393	-	6,184,584,393
전환사채전환	153,846,000	413,274,007	-	-	567,120,007	-	567,120,007
자기주식 거래로 인한 증감	-	-	(1,629,771,000)	-	(1,629,771,000)	-	(1,629,771,000)
주식매수청구	-	-	1,629,771,000	-	1,629,771,000	-	1,629,771,000
2019.12.31 (전기말)	13,459,761,000	82,868,721,154	1,919,194,685	(60,261,896,051)	37,985,780,788	(106,939,536)	37,878,841,252
2020.01.01 (당기초)	13,459,761,000	82,868,721,154	1,919,194,685	(60,261,896,051)	37,985,780,788	(106,939,536)	37,878,841,252
당기순손실	-	-	-	(27,852,253,273)	(27,852,253,273)	925,094	(27,851,328,179)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	215,467,040	215,467,040	3,318,944	218,785,984
전환권행사	445,512,500	873,662,000	-	-	1,319,174,500	-	1,319,174,500
2020.12.31 (당기말)	13,905,273,500	83,742,383,154	1,919,194,685	(87,898,682,284)	11,668,169,055	(102,695,498)	11,565,473,557

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 15 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 14 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 스킨앤스킨과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			(16,806,024,464)		(3,634,261,535)
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(16,698,826,758)		(3,490,590,320)	
가. 당기순손실		(27,851,328,179)		(6,314,553,492)	
나. 조정	36	29,563,320,193		3,847,899,138	
다. 영업활동 자산·부채의 증감	36	(18,410,818,772)		(1,023,935,966)	
2. 이자의 수취		55,653,637		241,425,089	
3. 이자의 지급		(162,383,138)		(270,446,781)	
4. 법인세부담액		(468,205)		(114,649,523)	
II. 투자활동 현금흐름			7,351,715,787		(5,548,282,556)
기타금융상품의 취득		(5,268,462,137)		(1,150,820,000)	
기타금융상품의 처분		5,298,934,210		42,000,000	
당기손익인식금융자산의 취득		(22,319,236,568)		(900,000,000)	
당기손익인식금융자산의 처분		24,256,075,356		100,000,000	
투자부동산의 처분		13,243,500,000		-	
유형자산의 취득		(8,641,864,219)		(2,131,386,162)	
유형자산의 처분		395,216,385		50,005,000	
무형자산의 취득		(2,897,240)		(18,763,394)	
보증금의 증가		(1,376,216,000)		(440,410,000)	
보증금의 감소		296,666,000		87,092,000	
대여금의 증가		-		(3,410,000,000)	
대여금의 감소		1,470,000,000		2,224,000,000	
III. 재무활동 현금흐름			(4,512,762,971)		2,739,124,647
단기차입금의 차입		28,172,750		101,500,000	
단기차입금의 상환		(5,200,000,000)		(123,500,000)	
유상증자		(1,325,500)		6,184,584,393	
임대보증금의 감소		(300,000,000)		-	
리스부채의 상환		(360,110,221)		(293,688,746)	
전환사채의 발행		1,320,500,000		-	
전환사채의 상환		-		(1,500,000,000)	
자기주식의 취득		-		(1,629,771,000)	
IV. 연결법위의 변동			-		6,684,035,469
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(14,686,688)		8,181,529
VI. 현금및현금성자산의 순증가(I+II+III+IV+V)			(13,981,758,336)		248,797,554
VII. 기초의 현금및현금성자산			20,084,310,386		19,835,512,832
VIII. 기말의 현금및현금성자산			6,102,552,050		20,084,310,386

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 15 기 2020년 12월 31일 현재

제 14 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 스킨앤스킨과 그 종속기업

1. 일반적 사항

1.1 지배기업의 개요

주식회사 스킨앤스킨(이하 "지배기업" 또는 "당사")은 기초화합물, 의약품, 식품첨가물의 제조 및 화장품 제조 및 판매사업 등을 목적으로 2006년 6월 19일에 설립되었습니다.

지배기업의 본사는 경기도 파주시 문산읍 둔유2로에 소재하고 있으며, 2017년 1월 31일자로 지배기업의 상호를 주식회사 엠비케이에서 주식회사 스킨앤스킨으로 변경하였습니다. 지배기업의 주식은 2012년 12월 27일 코스닥시장에 등록되었으며, 설립 후 수차례의 유상증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 13,905백만원입니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주, %)		
주주명	보통주식수	지분율
박준곤	9,328,665	6.71%
오경숙	760,000	0.55%
박상욱	162,000	0.12%
박정욱	521,200	0.37%
(유)내추럴코어	8,889,000	6.39%
(주)티알시티	8,797,653	6.33%
법무법인 에스	7,301,345	5.25%
김정우	3,513,065	2.53%
자사주	2,279,400	1.64%
기타	97,500,407	70.12%

(단위: 주, %)		
주주명	보통주식수	지분율
합계	139,052,735	100.00%

1.2 종속기업의 개요

당기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

종속회사	소재지	주요영업활동	소유지분율	
			당기말	전기말
라미화장품제조(주)	한국	화장품 제조 및 판매	70.00%	70.00%
(주)에이디앤티	한국	화장품 제조, 판매	100.00%	100.00%
(주)미래모바일	한국	전기통신 단말기기 제조, 판매	100.00%	100.00%

당기 연결대상 종속기업의 재무정보 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
종속기업명	사용재무제표일	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
라미화장품제조(주)	2020년 12월 31일	4,311,311	4,760,127	(448,816)	527,006	6,557	17,620
(주)에이디앤티	2020년 12월 31일	37,077	2,416,448	(2,379,371)	60,650	(544,013)	(514,139)
(주)미래모바일	2020년 12월 31일	244,227	-	244,227	-	(579)	(579)

2. 재무제표 작성기준

지배기업과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표는 주식회사등의외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결회사 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되었습니다. 연결회사의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 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 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 경영진의 판단

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

- 연결범위
- 수익인식

2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정
- 충당부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 이연법인세자산의 인식

3) 공정가치 측정

연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공

공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

연결회사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

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

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 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, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 금융상품
- 주식기준보상

3. 유의적인 회계정책

(1) 회계정책의 변경

연결회사는 아래 사항을 제외하고는, 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연결재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 연결회사가 당기에 신규로 적용하는 개정 기업회계기준서(이하, '기준서')는 다음과 같습니다.

1) 기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정 기준서에 따르면, 기준서 제1001호의 '중요성'에 대한 정의가 개정되고 기준서 제1008호의 '중요성' 정의는 삭제되었습니다. 중요성의 정의가 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'로 개정됨에 따라, 정보와 이용자 및 해당 정보의 영향의 범위가 보다 명확화 되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정 기준서에 따르면, 사업의 필수요소 중 하나인 산출물의 정의가 '투입물과 그 투입물에 적용하는 과정의 결과물로 고객에게 재화나 용역을 제공하거나 투자수익을 창출하거나 통상적인 활동에서 기타수익을 창출하는 것'으로 명확하게 정리되었습니다. 한편, 취득한 대상의 사업여부를 간단하게 평가할 수 있는 '집중테스트'를 신설하여 취득한 총자산 공정가치의 대부분이 식별 가능한 단일자산 또는 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업결합이 아닌 것으로 결정할 수 있도록 개정되었습니다. 해당 집중테스트의 적용여부는 선택사항이며 거래별로 적용가능합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

개정 기준서에서는 이자율 지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다.

예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제 · 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 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. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

5) 기준서 제1116호 '리스' 의 집행가능기간

국제회계기준 해석위원회는 기업회계기준서 제1116호 '리스' 에 따른 집행가능기간을 산정할 때 고려하여야 하는 손실이나 위약금의 개념은 계약상 명시된 지급액뿐만 아니라 경제적인 손실까지 포함하는 개념이라고 해석하였습니다. 또한 계약당사자 중 어느 한 당사자만 약간의 금액만 부담하면 다른 당사자의 동의 없이 리스를 종료할 수 있는 경우라면 해당 당사자가 리스계약을 종료할 수 있는 일자를 초과하여 리스계약은 집행가능하다고 해석하였습니다.

연결회사는 당기 중 국제회계기준 해석위원회의 상기 결정사항이 아직 반영되지 않

있습니다. 국제회계기준 해석위원회의 결정을 적용할 경우 회사가 체결한 리스계약 중 일부에 대해서는 집행가능기간에 대한 판단이 달라질 수 있으며, 집행가능기간에 대한 판단이 달라질 가능성이 있는 주요 리스계약을 검토 중에 있습니다.

(2) 연결

1) 사업결합

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

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수차익이 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.

2) 종속기업

종속기업은 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

3) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

4) 지배력의 상실

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

5) 내부거래제거

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

6) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(3) 현금 및 현금성자산

연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고

취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 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.

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결회사가 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

금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포

관손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 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 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이차지급만으로 구성된 현금흐름의 발생

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

- 계약상 현금흐름의 수취 또는 금융자산의 매도를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산의 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성된 현금흐름의 발생

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결회사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어 집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융 자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결회사는 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.

금융자산: 사업모형

연결회사는 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.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대위위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결회사는 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 연결회사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결회사의 청구권을 제한하는 계약 조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 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.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

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

연결회사가 연결채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다

4) 상계

연결회사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 파생상품

연결회사는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

위험회피의 개시시점에, 연결회사는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 연결회사는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

1) 현금흐름위험회피

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

위험회피대상 예상거래가 후속적으로 재고자산과 같은 비금융자산에 인식되는 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융자산이 인식될 때 비금융자산의 최초 원가에 직접 포함합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류 합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식되서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

(7) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

- 보고기간말에 신용 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, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결회사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 60일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다

연결회사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결회사가 소구활동을 하지 않으면, 연결회사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 180일을 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 연결회사가 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.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결회사는 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 180일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건에 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결회사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영

진이 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 인식하고 있습니다.

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

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

과 목	추정 내용연수
건물 및 구축물	20~40년
기계장치 및 시설장치	5~8년
공구기구비품	5년
차량운반구	5년

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

(9) 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
특허권	10년
소프트웨어	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.

연결회사가 자산으로 인식하는 개발비의 기준은 크게 세 가지로 구분됩니다.

- ① 신규개발 프로젝트는 개발후보 선정, 사업성검토, 사업계획작성, 정부승인신청, 정부승인완료, 제품개발(Demo장비 제작), 제품 판매시작 등의 단계로 진행됩니다.
- ② 신규개발 프로젝트 중 고객의 개발의뢰에 의해 투입된 연구개발비는 최초 개발개시 단계부터 사업성을 확보하고 있기 때문에 발생한 지출 전체를 무형자산으로 인식

하고 있습니다.

③ 기타의 신규개발 프로젝트는 사업성검토를 통과한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 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.

(10) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산의 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 정부보조금

정부보조금은 연결회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결회사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(12) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초인식 후에는 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

자가사용의 개시나 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 개발의 시작으로 공정가치로 평가한 투자부동산을 유형자산이나 채고자산으로 대체하는 경우에는 사용목적 변경시점의 공정가치를 간주원가로 평가하고 있습니다.

자가사용의 종료로 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 공정가치로 재측정하고 투자부동산으로 재분류하고 있습니다.

(13) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 발생한 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한

정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 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 현금창출단위에서 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 있는 지를 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.

(14) 리스

연결회사는 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, 연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

연결회사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 증분차입이자율에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받은 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 회사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

2) 리스제공자

연결회사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

(15) 비파생금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정된 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 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

연결회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달

라진 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.

(16) 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(미지급금)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

보고기간말 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. 연결회사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 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. 연결회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(17) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 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 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 외화

1) 외화거래

연결회사를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 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. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결회사의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조

정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익으로 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(19) 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 지배기업의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 지배기업의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 지배기업의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

있습니다.

(20) 주식기준보상

연결회사는 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 공극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

연결회사는 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출, 기타매출로 구성되어 있습니다. 연결회사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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

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

⑤ 수익인식

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

제품매출 및 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점(국내거래의 경우 인도시점, 해외수출의 경우 선적시점)에 수익을 인식하고 있습니다.

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

2) 본인과 대리인의 구분

연결회사는 재화와 관련된 거래에서는 "본인"의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행

결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 환불부채와 반환자산

연결회사는 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며 매 보고기간말 반품 예상량의 변동에 따라 환불부채를 재측정하고 있습니다.

한편, 반품으로 회수되는 반환자산은 판매시점의 재고자산의 장부금액에서 그 재고자산의 회수에 예상되는 원가를 차감하여 측정하고 매 보고기간말 재측정하고 있습니다.

4) 계약체결 증분원가와 계약이행원가

연결회사는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로 연결회사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와와의 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

(22) 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. 연결회사의 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 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결회사가 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 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 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 소멸과 연결회사의 사업계획을 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 근거

하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 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.

(23) 중단영업

연결회사는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(24) 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 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.

(25) 전기재무제표의 계정재분류

연결회사는 당기 연결재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 연결재무제표의 일부 계정과목을 당기 연결재무제표의 계정과목에 따라 재분류 하였습니다. 이러한 계정과목의 재분류가 전기에 보고된 순자산가액 및 당기순이익에는 영향을 미치지 않습니다.

(26) 미적용 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '개념체계' 에 대한 참조(개정)

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)

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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

4. 중단영업

연결회사는 전기 중 이사회 결의를 통하여 (주)씨엠디엘을 매각하였습니다. 이에 따른 중단영업과 관련된 내용은 다음과 같습니다.

- (1) 전기 중 중단영업과 관련한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
중단영업손익	
매출액	8,543,110
매출원가	4,653,941
매출총이익	3,889,169
판매비와관리비	2,146,278
영업이익	1,742,891
기타수익	77,435
기타비용	880
금융수익	181,143
금융비용	183,725
법인세비용차감전순이익	1,816,864
법인세비용	-
중단영업순이익	1,816,864
중단영업주당손익	
기본 및 희석주당손익	16

(2) 전기 중 중단영업으로부터 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
영업활동으로 인한 순현금흐름	3,103,566
투자활동으로 인한 순현금흐름	(1,032,556)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(262,084)
환율변동효과	(46,049)
합 계	1,762,878

5. 부문별 정보

(1) 연결회사는 화장품의 제조 및 판매가 사업목적인 화장품사업부문과 및 부동산사업부문으로 구성되어 있으며, 각부문은 최고 의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 보고되고 있습니다. 최고 의사결정자는 각 부문에 배부될 자원

과 각 부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(2) 연결회사의 당기와 전기의 보고부문별 손익정보는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)				
구분	화장품사업부문	부동산임대	신규사업부문	총계
총부문수익	25,169,357	113,025	1,065,475	26,347,857
영업이익(손실)	373,976	113,025	(6,541,047)	(6,054,046)

- 전기

(단위:천원)		
구분	화장품사업부문	소재사업부문(*)
총부문수익	22,417,067	8,543,110
부문간 수익	(1,442,734)	(598,425)
외부고객으로부터의 수익	20,974,333	7,944,685
영업이익(손실)	(7,326,621)	1,742,891

(*) 소재사업부문은 전기 중 매각되어 중단영업손익으로 분류되었습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 보고부문별 총자산 및 총부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)			
구분	화장품사업부문	신규사업부문	총계
자산총계	17,072,089	1,239,300	18,311,389
부채총계	5,960,668	785,247	6,745,916

- 전기말

(단위: 천원)	
구분	화장품사업부문
자산총계	51,689,281
부채총계	13,810,439

(3) 연결회사의 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
지역	당기	전기
국내	25,856,180	27,079,064
국외	491,677	2,438,379
계	26,347,857	29,517,443

(4) 주요 고객에 대한 정보

연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 외부고객은 1개사이며, 당기 및 전기의 매출액은 19,721백만원 및 15,856백만원입니다.

6. 금융상품

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)							
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익인식 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	공정가치 수준		
					수준1	수준2	수준3
공정가치로 측정되는 금융상품:							
당기손익인식 금융자산	-	1,752,227	-	-			0
공정가치로 측정되지 않는 금융상품:							
현금및현금성자산	6,102,552	-	-	-			
매출채권및기타수취채권	1,346,472	-	-	-			
기타금융자산(유동 및 비유동)	789,809	-	-	-			
매입채무및기타지급채무	-	-	-	2,694,744			
기타금융부채(유동 및 비유동)	-	-	-	475,423			
차입부채	-	-	-	2,360,433			

- 전기

(단위:천원)							
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익인식 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	공정가치 수준		
					수준1	수준2	수준3
공정가치로 측정되는 금융상품:							
당기손익인식 금융자산	-	4,031,982	-	-			0
공정가치로 측정되지 않는 금융상품:							
현금및현금성자산	20,084,310	-	-	-			
매출채권및기타수취채권	2,273,756	-	-	-			
기타금융자산(유동 및 비유동)	2,208,109	-	-	-			
매입채무및기타지급채무	-	-	-	3,925,232			
기타금융부채(유동 및 비유동)	-	-	-	823,487			
차입부채	-	-	-	7,532,260			

(2) 공정가치의 측정

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산 및 금융부채의 공정가치 평가기법 및 투입변수는 아래와 같습니다.

구분	공정가치 수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산(전환사채)	수준3	이항모형 (Binomial Tree Model), 현금흐름할인법(*)	할인율 등
당기손익-공정가치측정금융부채(전환권)	수준3	이항모형 (Binomial Tree Model)	주가변동

(*) 예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 국고채 수익률에 발행자의 신용스프레드를 가산하여 결정하였습니다.

(3) 금융상품의 범주별 손익

- 당기

(단위:천원)					
구분	상각후원가 측정 금융자산	공정가치-당기손익 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	공정가치-당기손익 측정 금융부채	합계
대손상각비	(3,754,126)	-	-	-	(3,754,126)
기타의대손상각비	(14,575,780)	-	-	-	(14,575,780)
이자수익	323,711	-	-	-	323,711
외환차익	12,784	-	-	-	12,784
외화환산이익	-	-	3,594	-	3,594
외환차손	(34,398)	-	-	-	(34,398)
외화환산손실	(14,686)	-	-	-	(14,686)
이자비용	-	-	(162,383)	-	(162,383)
채무면제이익	-	-	497	-	497
당기손익인식금융자산평가이익	-	26,143	-	-	26,143
당기손익인식금융자산평가손실	-	(1,157,005)	-	-	(1,157,005)

(단위:천원)					
구분	상각후원가 측정 금융자산	공정가치-당기손익 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	공정가치-당기손익 측정 금융부채	합계
당기손익인식금융자산처분이익	-	545,562	-	-	545,562
합계	(18,042,494)	(585,300)	(158,293)	-	(18,786,087)

- 전기

(단위:천원)					
구분	상각후원가 측정 금융자산	공정가치-당기손익 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	공정가치-당기손익 측정 금융부채	합계
대손상각비	(372,351)	-	-	-	(372,351)
대손충당금환입	67,524	-	-	-	67,524
이자수익	374,549	-	-	-	374,549
외환차익	154,644	-	-	-	154,644
외화환산이익	45,699	-	-	-	45,699
외환차손	(36,413)	-	-	-	(36,413)
외화환산손실	(97,460)	-	-	-	(97,460)
파생상품평가이익	-	-	-	113,286	113,286
이자비용	-	-	(373,656)	-	(373,656)
사채상환이익	-	-	23,365	-	23,365
금융상품평가손실	-	(7,541)	-	-	(7,541)
당기손익인식금융자산평가이익	-	21,343	-	-	21,343
당기손익인식금융자산평가손실	-	(23,567)	-	-	(23,567)
당기손익인식금융자산상차손환입	-	264,438	-	-	264,438
당기손익인식금융자산처분이익	-	100,000	-	-	100,000
합계	136,192	354,674	(350,291)	113,286	253,860

7. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금	10,146	-
원화보통예금	5,863,481	19,792,957
외화보통예금	228,925	291,354
합 계	6,102,552	20,084,310

8. 기타금융자산

보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	계정과목명	당기말	전기말
기타유동금융자산	단기금융상품	59,265	89,000
	단기대여금	476,785	1,946,785
	손실충당금	(476,785)	(471,785)
	보험예치금	-	485
	기타유동금융자산 합계	59,265	1,564,485
기타비유동금융자산	보증금	713,438	648,000
	보증금현재가치할인차금	(21,181)	(24,514)
	기타보증금	38,288	20,138
	기타비유동금융자산 합계	730,544	643,624

9. 매출채권및기타수취채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권및기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	3,152,337	3,075,209
손실충당금	(1,809,178)	(836,854)
미수금	2,077,057	220,792
손실충당금	(2,076,922)	(191,002)
미수수익	65,376	65,632
손실충당금	(62,198)	(60,020)
불법행위미수금(*)	14,570,780	-
손실충당금	(14,570,780)	-
합 계	1,346,472	2,273,756

(*) 당기 중 전 고문이 마스크 유통 선급금을 지급하는 것처럼 가장하여 회사 자금을 횡령하여 옵티머스자산운용의 펀드 상환자금으로 유용하였습니다.(주석 41참조)

(2) 보고기간 종료일 현재 매출채권및기타수취채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)				
구 분	3개월 이하	3~6개월	6개월 초과	합 계
매출채권	1,290,882	7,001	1,854,454	3,152,337
미수금	771,402	1,114,652	191,002	2,077,057
미수수익	3,304	62	62,010	65,376
불법행위미수금	-	14,570,780	-	14,570,780
합 계	2,065,589	15,692,496	2,107,466	19,865,550

- 전기말

(단위: 천원)				
구 분	3개월 이하	3~6개월	6개월 초과	합 계
매출채권	2,130,066	126,060	819,082	3,075,209
미수금	29,790	-	191,002	220,792
미수수익	-	-	65,632	65,632
합 계	2,159,856	126,060	1,075,716	3,361,632

(3) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권과 관련된 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	미수수익	불법행위미수금
기초	836,854	191,002	60,020	-
대손상각(환입)	972,324	1,885,920	2,178	14,570,780
기말	1,809,178	2,076,922	62,198	14,570,780

- 전기

(단위: 천원)			
구분	매출채권	미수금	미수수익
기초	1,433,798	21,955	137,779
대손상각(환입)	372,351	169,048	24,836
기타	(254,275)	-	(102,596)
연결범위 변동	(715,020)	-	-
기말	836,854	191,002	60,020

10. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	1,596,415	1,223,618
손실충당금	(1,210,558)	(316,853)
선급비용	55,969	28,241
부가세대급금	1,632	78,361
반환제품회수권	46,528	46,528
합 계	489,986	1,059,894

11. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
상품	2,106,625	-
평가충당부채	(1,810,425)	-
제품	352,211	678,231
평가충당부채	(298,012)	(40,914)
원재료	809,923	746,257
평가충당부채	(137,706)	(62,901)
부재료	484,328	407,636
평가충당부채	(61,874)	(16,543)
재공품	251,323	514,102
평가충당부채	(3,311)	(13,182)
합 계	1,693,082	2,212,685

12. 당기손익인식금융자산

보고기간 종료일 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원, %)										
구분	발행회사	만기	이자율	액면가액	기초가액	당기취득	이자수익	평가	매각	장부금액
전환사채	㈜바이오컴플릿	2021.09.21	1.5	1,000,000	1,013,433	-	131,587	(630,379)	-	514,641
전환사채	㈜바이오컴플릿	2021.10.10	1.5	800,000	830,046	-	110,797	(526,626)	-	414,217
지분	피플카			1,100,153	264,438	-	-	-	(264,438)	-
채권형펀드	케이프투자증권			900,000	921,130	-	-	4,388	(925,518)	-
특정금전신탁	기업은행			1,000,000	1,002,935	-	-	604	(1,000,000)	3,539
MMF	삼성증권			9,500,277	-	9,500,277	-	20,280	(9,520,557)	-
RP	삼성증권			12,818,197	-	12,818,197	1,029	1,367	(12,000,763)	819,830
합 계				27,118,627	4,031,982	22,318,474	243,413	(1,130,366)	(23,711,276)	1,752,227

(*) ㈜피플카 지분은 당기 중 매각하였습니다.

- 전기말

(단위: 천원, %)										
구분	발행회사	만기	이자율	액면가액	기초가액	당기취득	이자수익	평가	손상누계액	장부금액
전환사채	㈜바이오컴플릿	2021.09.21	1.5	1,000,000	925,153	-	111,847	(23,567)	-	1,013,433
전환사채	㈜바이오컴플릿	2021.10.10	1.5	800,000	738,293	-	91,541	213	-	830,047
지분	피플카			1,100,153	-	-	-	264,438	(835,715)	264,438
채권형펀드	케이프투자증권			900,000	-	900,000	-	21,130	-	921,130
특정금전신탁	기업은행			1,000,000	-	1,000,000	2,935	-	-	1,002,935
합 계				4,800,153	1,663,446	1,900,000	206,323	262,214	(835,715)	4,031,983

(*) ㈜엠비케이엔터테인먼트 전환사채는 전기중 매각하였습니다.

(*) ㈜피플카는 전기 중 이사회 구성원의 퇴사로 유의적인 영향력을 상실하여 관계기업투자에서 당기손익인식금융자산으로 재분류되었습니다.

(*) 지엔플러스는 전기중 제각하였습니다.

13. 관계기업 투자

(1) 당기말 현재 관계기업 투자 현황은 다음과 같습니다.

기업명	주요영업	지분율(%)	주사업장	결산월
(주)바이오컴플릿(구, (주)글라이칸)	위암 진단 기트	14.53	한국	12월

(2) 당기와 전기 중 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부가액	643,636	884,019
취득	-	-
처분	-	-
손상	(643,636)	(240,383)
합 계	-	643,636

(3) 보고기간 종료일 현재 관계기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

기업명	(단위: 천원)			
	취득원가	손상누계액	당기말	전기말
(주)바이오컴플릿(구,(주)글라이칸)	3,056,000	(3,056,000)	-	643,636

(4) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무제표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익
(주)바이오컴플릿(구,(주)글라이칸)	9,967,659	3,748,359	6,219,300	1,858,807	(574,979)

(*) (주)바이오컴플릿의 당기말 현재 감사받지 아니한 재무제표 기준입니다.

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)				
구분	토지	건물 및 구축물	기계장치 및 시설장치	합계
기초순장부금액	6,088,720	6,199,658	22,268	12,310,646
처분 및 폐기	(6,088,720)	(6,137,645)	(18,450)	(12,244,815)
감가상각비	-	(62,013)	(3,818)	(65,831)
기말순장부금액	-	-	-	-

(*) 당기 중 투자부동산을 (주)성우메디텍에 매각하였습니다. 이로 인하여 투자자산처분이익 997,767천원이 발생하였습니다.(주석 32참조)

- 전기

(단위:천원)					
구분	토지	건물 및 구축물	기계장치 및 시설장치	건설중인자산	합계
기초순장부금액	-	-	-	-	-
취득 및 본계정 대체	-	5,000	3,800	5,000	13,800
유형자산으로부터 대체	5,774,292	7,031,667	34,321	-	12,840,281
대체	-	5,000	-	(5,000)	-
감가상각비	-	(123,983)	(15,853)	-	(139,836)
손상차손 및 환입	314,428	(718,026)	-	-	(403,597)
기말순장부금액	6,088,721	6,199,658	22,268	-	12,310,647
취득원가	6,088,721	9,448,242	1,985,601	-	17,522,563
감가상각누계액	-	(1,967,486)	(1,963,332)	-	(3,930,818)
손상차손누계액	-	(1,281,098)	-	-	(1,281,098)

(2) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산 관련 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타매출	113,025	252,326
관련비용	65,831	282,650

15. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)							
구분	토지	건물 및 구축물	기계장치 및 시설장치	공구기구비품	차량운반구	건설중인자산	합계
기초순장부금액	1,283,397	2,064,759	1,796,833	309,465	235,476	609,794	6,299,725
취득 및 자본적지출 등	-	625,613	7,597,683	137,223	332,945	749,501	9,442,965
본계정대체로 인한 증감	-	-	18,700	14,352	-	(1,359,295)	(1,326,243)
처분 및 폐기	-	-	(406,468)	(26,687)	(348,508)	-	(781,663)
감가상각비	-	(70,986)	(1,068,150)	(96,519)	(68,767)	-	(1,304,422)
손상차손	-	-	(6,619,017)	(84,093)	-	-	(6,703,110)
기말순장부금액	1,283,397	2,619,387	1,319,581	253,740	151,146	-	5,627,251
취득원가	1,283,397	2,995,838	10,203,336	598,845	242,207	-	15,323,623

(단위:천원)							
구분	토지	건물 및 구축물	기계장치 및 시설장치	공구기구비품	차량운반구	건설중인자산	합계
감가상각누계액	-	(376,452)	(2,264,738)	(261,010)	(91,062)	-	(2,993,262)
손상차손누계액	-	-	(6,619,017)	(84,094)	-	-	(6,703,110)

- 전기

(단위:천원)							
구분	토지	건물 및 구축물	기계장치 및 시설장치	공구기구비품	차량운반구	건설중인자산	합계
기초순장부금액	8,863,558	12,087,551	1,973,079	199,249	217,727	480,184	23,821,348
취득 및 자본적지출 등	-	-	614,663	222,661	196,615	1,088,647	2,122,586
본계정대체로 인한 증감	-	-	717,579	1,420	-	(718,999)	-
처분 및 폐기	-	-	(17,979)	(1)	(53,358)	-	(71,337)
대체(*)	(5,774,292)	(7,031,667)	(34,321)	-	-	-	(12,840,281)
감가상각비	-	(267,491)	(934,228)	(88,376)	(81,411)	-	(1,371,505)
연결범위 변동	(1,805,868)	(2,723,634)	(521,960)	(25,489)	(44,098)	(240,037)	(5,361,086)
기말순장부금액	1,283,397	2,064,759	1,796,833	309,465	235,476	609,794	6,299,725
취득원가	1,283,397	2,370,225	3,226,980	485,183	343,836	609,794	8,319,416
감가상각누계액	-	(305,466)	(1,430,147)	(175,718)	(108,360)	-	(2,019,691)

(*) 전기 중 연결 범위 변동으로 인하여 투자부동산으로 대체되었습니다..

(2) 담보제공 내역

당기말 현재 차입부채와 관련하여 유형자산(채권채고액 2,585백만원)이 IBK기업은행에 담보 제공 되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	보험사	보험명	가입금액	보험기간
지배기업	AIG손해보험 주식회사	제조물책임	100,000	2020.08.09~2021.08.08
	KB손해보험	재산종합(*1)	3,961,000	2020.09.08~2021.09.07
	KB손해보험	화재	5,000,000	2020.09.08~2021.09.07
종속기업	AIG손해보험 주식회사	배상물책임보험	100,000	2020.05.20~2021.05.20
	KB손해보험	화재보험	3,244,000	2020.10.10~2021.10.09

(*1) 상기 재산종합보험 관련 건물은 종속기업인 라미화장품제조 주식회사 소유로, 지배기업이 임차 중임에 따라 보험에 가입하였습니다.

16. 사용권자산

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)			
구분	사용권자산 (부동산)	사용권자산 (차량)	합계
기초순장부금액	207,223	332,248	539,471
취득 및 자본적지출 등	385,362	75,843	461,205
대체	(737)	-	(737)
감소 등	(113,286)	(4,501)	(117,787)
감가상각비	(282,028)	(116,707)	(398,735)
기말순장부금액	196,533	286,883	483,416
취득원가	382,850	439,012	821,862
감가상각누계액	(186,316)	(152,129)	(338,445)

- 전기

(단위:천원)			
구분	사용권자산 (부동산)	사용권자산 (차량)	합계
기초순장부금액	68,349	108,429	176,778
취득 및 자본적지출 등	368,187	371,761	739,948
감소 등	(5,374)	(17,072)	(22,446)
감가상각비	(204,058)	(105,204)	(309,261)
연결범위 변동	(19,881)	(25,667)	(45,548)
기말순장부금액	207,223	332,248	539,471
취득원가	370,268	398,930	769,199
감가상각누계액	(163,046)	(66,682)	(229,728)

(2) 사용권자산에 대한 운용리스료의 연도별 지급예정액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	2021년	2022년	2023년 이후	합계
부동산	128,902	57,023	-	185,925
차량	126,643	121,401	61,926	309,970
합계	255,545	178,424	61,926	495,895

(*) 위 금액은 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

17. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)				
구분	특허권	소프트웨어	상표권	합계
기초순장부금액	786	1,127	9,793	11,705
취득 및 대체	625	-	2,272	2,897
무형자산상각비	(93)	(520)	(2,593)	(3,207)
기말순장부금액	1,318	607	9,472	11,396

- 전기

(단위:천원)					
구분	특허권	회원권	소프트웨어	상표권	합계
기초순장부금액	137,374	63,364	74,919	10,180	285,837
취득 및 대체	16,846	-	-	1,917	18,763
무형자산상각비	(12,030)	-	(8,948)	(2,304)	(23,281)
연결범위 변동	(141,405)	(63,364)	(64,845)	-	(269,614)
기말순장부금액	786	-	1,127	9,793	11,705

18. 매입채무및기타지급채무

보고기간 종료일 현재 매입채무및기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	1,685,136	2,400,043

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미지급금	993,076	1,506,221
미지급비용	16,532	18,968
합 계	2,694,744	3,925,232

19. 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타금융부채		
유동리스부채	250,926	252,915
기타비유동금융부채		
임대보증금	-	300,000
비유동리스부채	224,497	270,572
소 계	224,497	570,572

20. 기타부채

당기 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예수금	17,612	134,406
부가세예수금	173,241	51,589
선수금	325,263	115
환불부채	50,213	50,213
합 계	566,329	236,323

21. 차입부채

보고기간 종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	구분	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	일반차입	IBK기업은행(*)	3.21 ~ 4.67	1,528,000	6,728,000
		주요경영진 등	5.00	186,173	158,000
합 계				1,714,173	6,886,000
장기차입금	시설자금차입	IBK기업은행(*)	3.216	646,260	646,260
		차감 : 유동성장기차입금		(646,260)	(430,840)
합 계				-	215,420

(*) 차입부채와 관련하여 유형자산의 토지 및 건물(담보가액 2,585백만원)이 IBK기업은행에 담보 제공 되어 있습니다.

22. 당기손익인식금융부채

(1) 당기말 현재 사채의 발행내역은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)			
구분	제 9회 사모전환사채		
	보유자	회사	합계
	(부채)	(자기사채)	
기초 금액	-	2,502,000	2,502,000
재취득	1,390,000	(1,390,000)	-
전환	(1,390,000)	-	(1,390,000)
기간만료	-	(1,112,000)	(1,112,000)
기말 금액	-	-	-

- 전기

(단위 : 천원)			
구분	제 9회 사모전환사채		
	보유자	회사	합계
	(부채)	(자기사채)	
기초 금액	2,000,000	1,002,000	3,002,000

(단위 : 천원)			
구분	제 9회 사모전환사채		
	보유자 (부채)	회사 (자기사채)	합계
재취득	(1,500,000)	1,500,000	-
전환	(500,000)	-	(500,000)
기말 금액	-	2,502,000	2,502,000

(3) 당사가 발행한 사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	제9회 무기명식 담보부 무보증 사모 전환사채
발행 대상자	법인
이자율	만기 이자율 3%
전환권 행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
전환권 행사가능기간	2018년 5월 10일부터 2020년 4월 10일
행사가액의 조정	회사가 당초의 행사가격을 하회하는 발행가액으로 유상증자 등을 통해 주식 등을 발행 시 전환가액 조정하며, 사채발행일 로부터 매 3개월마다 최근일 시세 등을 평균 반영하여 전환가액 조정 가능
1주당 조정된 전환가액	325원
조기상환청구권	사채권자는 사채발행일로부터 1년이 경과하는 날(2018년05월10일) 및 그날로부터 매 3개월마다 회사에게 자신이 보유한 사채의 전부의 상환을 청구할 수 있다.

23. 충당부채

전기말 현재 원고 이경민과의 소송에서 1심 판결이 확정되어 관련 금액(401,230천원)을 소송충당부채로 계상하였으며, 당기말 2심 판결에서는 당사(피고)가 승소하였습니다.

원고 이경민은 2심 판결에 대해 상고하였으나 2020년 5월 28일 대법원의 확정판결로 당사(피고)의 승소 확정되어 소송충당부채 금액(401,230천원)을 환입하였습니다.

24. 확정급여부채

(1) 보고기간 종료일 현재 확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	648,987	891,907
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	648,987	891,907

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 확정급여제도에 따른 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초확정급여채무	891,907	2,780,456
당기근무원가	536,570	883,422
확정급여채무이자비용	-	10,802
퇴직급여지급액	(557,011)	(1,462,793)
보험수리적손실(이익)	(222,478)	660,188
연결범위변동	-	(1,980,168)
기말확정급여채무	648,987	891,907

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초사외적립자산	-	1,258,511
기여금 납부액	-	21,734
사외적립자산의 기대수익	-	2,340
사외적립자산 퇴직금 지급액	-	(120,750)
보험수리적손익	-	(2,340)
연결범위변동	-	(1,159,495)
기말사외적립자산	-	-

(4) 당기와 전기 중 연결회사가 인식한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	536,570	883,422
확정급여채무의 이자비용	-	10,802

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사외적립자산의 기대수익	-	(2,340)
합 계	536,570	891,884

25. 우발부채와 약정사항

(1) 지급보증

서울보증보험으로부터 15백만원의 홈쇼핑매출을 위한 이행보증과 채권가압류 등을 위해 4,550백만원의 공탁보증을 제공받고 있으며, SK렌터카 등과 업무용 차량 등에 대해 운용리스 계약을 체결하고 있으며, 관련 임원으로부터 52백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 담보제공내역

당기말 현재 연결회사가 금융기관 등에 제공한 담보제공자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
담보물건	담보제공처	담보금액	담보제공사유
단기금융상품	우리은행	32,000	질권설정(법인카드사용)

한편, 연결실체의 차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 지급보증(272백만원)을 제공받고 있습니다.

(3) 소송현황

당기말 현재 계류중인 소송현황은 다음과 같습니다.

- 민사사건

(단위 : 천원)						
사건명	소 제기일	원고(채권자)	피고(채무자)	제3채무자	소송가액	진행상황
전자등록주식등 압류 명령(*3)	20.07.20	당사	㈜이피플러스	NH투자증권	18,000,000	종결.압류결정(2020.07.21) 해덕파워웨이주식 200만주

(단위 : 천원)						
사건명	소 제기일	원고(채권자)	피고(채무자)	제3채무자	소송가액	진행상황
주식압류명령	20.07.21	당사	㈜이피플러스	화성산업	15,000,000	종결. 압류결정(2020.07.24)
예탁유가증권 압류명령	20.07.20	당사	㈜이피플러스	NH투자증권	18,000,000	종결. 압류결정(2020.07.23) 이피플러스가 가입한 옵티머스펀드 130억좌 신탁 자산
채권압류 및 추심명령	20.07.29	당사	㈜이피플러스	국민, 신한, 우리, 하나, 기업, 농협, 수협	18,000,000	종결. 압류결정(2020.08.03)
전자등록주식등 가압류(*2)	20.09.18	당사	내추럴코어	대신증권	3,000,000	종결. 가압류 인용(2020.10.12)
채권압류 및 추심명령(*4)	20.09.21	당사	㈜이피플러스	희준씨앤씨, 가오리, 온코스메틱스, 충주호유람선, 양관모	5,700,000	종결. 압류결정(2020.09.29)
전자등록주식등 가압류	20.09.22	당사	티알시티	대신증권	3,000,000	종결. 가압류 인용(2020.10.06)
배상명령신청	20.09.22	당사	김재현, 이동열, 윤석호, 유현권	-	15,000,000	진행중. 형사재판 1심 선고시 배상명령 여부 선고예정
가압류	20.10.08	당사	김재현	-	2,000,000	종결. 가압류 인용(2020.12.14) 김재현 소유 부동산 가압류 진행. 소송비용 과다로 일부금액(20억)만 가압류 후 배상명령확정시 압류금액 확장할 예정임. 부동산 소재지(서울 자양동 주택/강남아파트, 충북단양 등)
전자등록주식등 가압류(*1)	20.11.17	당사	신우코퍼레이션	NH투자증권	3,000,000	종결. 가압류 인용(2020.12.01) 가압류 하였으나, 20.10.23.에 옵티머스에 일방적으로 변제함. 사해행위취소 등 소 제기예정(2021.02월내)
주식양도청구권 및 채권압류	20.11.30	당사	이피플러스	바다중공업	18,000,000	종결. 압류결정(2020.12.07) 주식양도청구권 및 채권압류
배상명령신청	20.12.03	당사	이해일	-	15,000,000	진행중. 형사재판 1심 선고시 배상명령 여부 선고예정
주식처분금지가처분	20.12.23	당사	바다중공업	화성산업	333,335	종결. 가처분결정(2021.01.12)
채권가압류	20.12.08	당사	희준씨앤씨	중소기업은행	200,000	종결. 가압류인용(2020.12.28) 기업은행 잔고 6,000여만원
전자등록주식등 가압류	20.12.17	당사	희준씨앤씨	미래에셋대우	1,600,000	종결. 가압류인용(2020.12.17) 희준씨앤씨가 보유한 해덕파워웨이주식 180여만주
추심금(지급명령)	20.12.24	당사	희준씨앤씨	-	1,800,000	진행중
추심금(지급명령)	20.12.24	당사	양관모	-	300,000	종결. 지급명령 인용(20.12.28)
손해배상(지급명령)	20.12.24	당사	티알시티	-	3,000,000	종결. 지급명령인용(2021.01.06)
손해배상(지급명령)	20.12.24	당사	내추럴코어	-	3,000,000	종결. 지급명령인용(2020.12.29) 내추럴코어가 이의신청하여 분안소송 제기될 예정
추심금(지급명령)	20.12.28	당사	충주호유람선	-	400,000	진행중
주식양도청구권 매각명령	20.12.31	당사	바다중공업	화성산업	18,000,000	진행중(법원에서 감정평가를 거쳐 공매될 예정임) 해덕파워웨이 현 최대주주가 화성산업인 관계로, 공매시 관심 갖는 업체들이 많을 것으로 추정됨)
예탁유가증권지분 매각명령	20.12.31	당사	이피플러스	NH투자증권	18,000,000	진행중(이피플러스가 보유한 옵티머스펀드 신탁자산 130억좌에 대하여 법원에서 감정평가를 거쳐 공매될 예정임)
합 계					180,333,335	
직무집행정지 및 직무대행사 선임 가처분	20.08.13	소병민	이해일(대표이사)	-	50,000	종결. 원고 신청취하(20.10.14)
이사회결의 무효확인	20.10.05	이해일	당사	-	100,000	종결. 원고 소취하(20.12.07)
대표이사 직무집행정	20.10.08	이해일	권경식(대표이사)	-	-	종결. 원고 신청취하(20.12.11)

(단위 : 천원)						
사건명	소 제기일	원고(채권자)	피고(채무자)	제3채무자	소송가액	진행상황
지 가처분						
주주명부 열람 및 등사 허용 가처분	20.10.22	박준곤	당사	-	100,000	종결. 원고 신청취하(20.11.02)
회계장부등 열람 및 등사 허용 가처분	20.10.26	박준곤	당사	-	100,000	종결. 일부인용(20.11.05)
의안상정금지 가처분	20.10.27	박준곤	당사	-	100,000	종결. 인용(20.11.05)
검사인 선임	20.11.04	박준곤	당사	-	-	종결. 인용(20.11.13)
근저당권말소	20.11.06	하나은행	당사	-	6,636,922	진행중.(선급금 담보물, 용인 스포츠센터 상가 근저당권 관련)
합 계					7,086,922	

(*1) 2021년 1월 13일 신우코퍼레이션이 이의신청하여 본안소송 제기될 예정입니다.

(3,000,000천원)

(*2) 2021년 2월 10일 내추럴코어는 당사의 손해배상 청구에 대하여 이의신청하였습니다.(3,000,000천원)

(3) 2021년 1월 11일 당사는 이피플러스를 상대로 전자주식(해덕과워웨이) 매각명령을 신청하였습니다.(18,000,000천원)

(4) 2021년 1월 13일 당사는 카오리온코스메틱스를 상대로 추심금 지급명령을 신청하였습니다.(950,000천원)

(5) 2021년 1월 25일 (주)아크외 1은 당사를 상대로 물품대금 청구 및 근저당 말소의 소를 제기하였습니다.(4,518,493천원)

(6) 2021년 2월 15일 당사는 법무법인 에스(옵티머스자산운용)를 상대로 사해행위취소, 주식처분금지가처분, 주가가압류에 대한 소를 제기하였습니다.(15,000,000천원)

(7) 당사는 2020년 6월 4일에 지급한 선급금 150억원 관련하여 '경기도 용인 소재 스포츠센터 상가'를 담보로 제공받아 2순위 근저당권을 설정받고 담보로 취득하였습니다. 옵티머스자산운용 관련 다른 채권자인 하나은행은 동 담보물에 대하여 당사에 근저당권 말소를 청구하는 소송을 제기하였으며, 당사가 패소할 경우 당사 선급금 150억원 회수에 중대한 악영향을 미칠 수 있습니다.

- 형사사건

(단위 : 천원)					
사건명	소 제기일	고소인	피고소인	피해금액	진행상황
배임	20.09.01	당사	신용한(감사)	-	진행중
사기	20.12.29	당사	나인페츠 이위(대표)	300,000	진행중
사기	20.12.29	당사	큐어택 대표 황도성	150,000	진행중
사기	20.12.29	당사	이스트스카이필름 전	287,500	진행중

(단위 : 천원)					
사건명	소 제기일	고소인	피고소인	피해금액	진행상황
			대표 김민재		

- (1) 2021년 1월 6일 당사는 (주)케릭스생명과학 대표이사를 사기죄로 고소하였습니다.
(피해금액 700,000천원)
- (2) 2021년 1월 28일 당사는 (주)지앤플러스 전대표이사 박준오, 현대대표이사 김범석을 사기죄로 고소하였습니다.(피해금액 2,000,000천원)
- (3) 2021년 2월 3일 당사는 (주)클로바이오 회장 양관모, 대표이사 이기호, (주)아크 대표이사 서정혁을 사기죄로 고소하였습니다.(피해금액 2,800,000천원)

26. 자본금 및 자본잉여금

- (1) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 정관에 정한 수권주식수와 발행주식 총수의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	900,000,000주	900,000,000주
보통주발행주식수	139,052,735주	134,597,610주
1주당 액면가액	100원	100원

- (2) 당기 및 전기의 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	13,459,761	11,537,250
유상증자	-	1,768,665
전환사채의 전환	445,513	153,846
기말	13,905,274	13,459,761

- (3) 당기 및 전기의 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	82,868,721	78,039,528
유상증자	-	4,415,919
전환사채의 전환	873,662	413,274
기말	83,742,383	82,868,721

27. 기타자본항목

보고기간 종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식선택권	4,100,832	4,103,072
자기주식	(1,629,771)	(1,629,771)
자기주식처분손실	(699,293)	(699,293)
기타자본잉여금	147,427	145,187
합 계	1,919,195	1,919,195

28. 주식기준보상

(1) 연결회사는 설립·경영과 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 임직원과 경영고문 혹은 기술도입을 필요로 그 체휴회사의 임직원을 대상으로 주식선택권을 주주총회의 특별결의 또는 이사회 결의에 의하여 부여할 수 있는 바, 이에 대한 주요 부여조건과 당기말 현재 발행 내역은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 보통주 신주발행교부
- 행사가능기간 : 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 7년 이내
- 행사가능조건 : 부여일 이후 2년 이상 재임 또는 재직한 자
- 부여내역

(단위: 주)					
구분	2차	4차	6차	7차	8차
부여일	2011.03.30	2012.03.30	2014.03.28	2015.03.30	2015.09.24
총부여수량	2,656,750	1,775,000	1,100,000	2,200,000	1,600,000
행사가격	378원	788원	886원	1,061원	1,297원
행사가능기간	2013.3.31 ~2020.3.31	2014.3.30 ~2021.3.29	2016.3.29 ~2023.3.28	2017.03.31 ~2024.03.30	2017.09.25 ~2024.09.24
행사가능조건	부여일 이후 2년 이상 재임 또는 재직				

• 주식선택권 변동내역

(단위:주)					
구 분	2차	4차	6차	7차	8차
전기말 미행사수량	10,000	1,365,000	642,500	200,000	150,000
당기 부여수량	-	-	-	-	-
당기 행사수량	-	-	-	-	-
당기 취소 및 소멸수량	(10,000)	-	-	-	-
당기말 미행사수량	-	1,365,000	642,500	200,000	150,000

상기 주식기준보상의 수량 및 행사가격은 유·무상증자, 주식배당, 주식분할 및 주식병합 등으로 인하여 수량 및 행사가격이 조정될 수 있습니다.

(2) 연결회사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 주식선택권의 보상원가를 산정하기 위한 제반가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	2차	4차	6차	7차	8차
기초자산의 공정가치	664원	945원	320원	878원	1,793원
무위험이자율(%)	4.49%	3.78%	3.17%	1.84%	1.80%
기대행사기간	7년	7년	7년	7년	7년
예상주가변동성(%)	7.40%	15.60%	22.48%	46.70%	82.20%
기대배당수익율	-	-	-	-	-
기타권리소멸율	-	-	-	-	-

(3) 상기 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	총보상비용	전기누적비용인식분	누적주식선택권행사	당기취소및소멸	주식선택권잔액
1차	127,160	127,160	127,160	-	-
2차	426,264	426,264	424,024	2,240	-
3차	536,693	536,693	536,693	-	-
4차	226,957	226,957	48,961	-	177,996
5차	70,143	70,143	70,143	-	-
6차	300,379	300,379	94,650	-	205,729
7차	1,207,584	1,207,584	-	-	1,207,584
8차	2,509,524	2,509,524	-	-	2,509,524
합계	5,404,704	5,404,704	1,301,631	2,240	4,100,833

29. 매출액 및 매출원가

당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
상품매출	1,128,084	2,716,185	256,006	258,960
제품매출	25,103,248	19,281,307	28,390,798	23,177,412
용역매출	3,500	-	618,312	-
기타매출	113,025	-	252,326	-
중단영업부문	-	-	(8,543,110)	(4,653,941)
합 계	26,347,857	21,997,492	20,974,333	18,782,431

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(431,281)	565,704
상품 및 원부재료 매입액	15,311,487	15,156,094
급여 및 퇴직급여	4,219,289	7,248,462
복리후생비	574,352	964,066
지급수수료	1,215,000	6,793,127
지급임차료	132,720	178,788
감가상각비	1,366,595	1,335,673
무형자산상각비	3,207	23,199
사용권자산상각비	360,148	309,261
소모품비	173,077	369,628
경상연구개발비	223,076	828,524
외주가공비	2,539,610	-
외주용역비	1,601,487	-
기타	2,331,336	1,328,647
중단영업부문	-	(6,800,218)
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	29,620,102	28,300,954

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여 및 퇴직급여	2,403,384	4,960,954
복리후생비	373,582	695,278
여비교통비	29,953	137,458
접대비	297,644	291,801
수도광열비	20,429	22,285
세금과공과금	97,948	115,341
감가상각비	1,139,965	925,936
무형자산상각비	3,207	23,199
사용권자산상각비	360,148	254,514
지급임차료	36,033	55,080
보험료	76,001	74,228
차량유지비	86,655	120,875
경상연구개발비	223,076	828,524
소모품비	30,693	43,621
지급수수료	921,285	1,842,639
제품보증수리비	-	43,769
대손상각비	3,754,126	372,351
기타	550,283	856,947
중단영업부문	-	(2,146,278)
합계	10,404,412	9,518,523

32. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익		
투자자산처분이익(*)	997,767	-
사용권자산처분이익	9,565	-
유형자산처분이익	8,757	1,962
소송충당부채환입	401,230	-

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
손실충당금환입	-	70,524
수입임대료	-	300
잡이익	29,172	128,232
중단영업부문	-	(77,434)
기타수익 합계	1,446,492	123,584
기타비용		
유형자산처분손실	390,287	23,300
사용권자산처분손실	3,556	3,438
유형자산손상차손	6,703,110	-
투자부동산손상차손	-	403,597
소송충당부채전입액	-	423,128
기부금	4,645	12,814
잡손실	187,256	22,796
소송비용	284,381	-
기타의대손상각비	14,575,780	-
종속기업투자주식처분손실	-	361,075
중단영업부문	-	(880)
기타비용 합계	22,149,015	1,249,267

(*) 당기 중 투자부동산을 (주)성우메디텍에 매각하였습니다.(주석 14참조)

33. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	323,711	374,549
당기손익인식금융자산처분이익	545,562	100,000
당기손익인식금융자산손상차손환입	-	264,438
당기손익인식금융자산평가이익	26,143	21,343

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	12,784	-
외화환산이익	3,594	200,344
사채상환이익	-	23,365
파생상품평가이익	-	113,286
채무면제이익	497	-
중단영업부문	-	(181,143)
금융수익 합계	912,291	916,182
금융비용		
이자비용	162,383	373,656
외환차손	34,397	-
외화환산손실	14,687	133,874
금융상품평가손실	-	7,541
당기손익인식금융자산평가손실	1,157,005	23,567
중단영업부문	-	(183,725)
금융비용 합계	1,368,473	354,913

34. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
자본에 직접 반영된 법인세	(5,060)	-
법인세비용(수익)(*)	(5,060)	-

(2) 당기와 전기에 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율은 산출되지 아니합니다. 한편, 당기에는 미래과세소득의 실현가능성이 불확실하여 이연법인세자산을 전액 인식하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기의 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)					
계정과목	누적일시적차이				이연법인세자산(부채)
	기초잔액	감소	증가	기말잔액	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세					
미래 차감할 일시적 차이					
관계기업투자	2,412,364	-	643,634	3,055,998	672,320
현재가치할인차금	-	-	32,441	32,441	7,137
당기손익인식금융자산	3,032,964	3,059,106	1,157,005	1,130,863	248,790
손실충당금	6,333,932	6,333,932	24,954,238	24,954,238	5,489,932
무형자산손상차손	1,336,977	986,273	-	350,704	77,155
미지급비용(연차수당)	60,879	60,879	116,764	116,764	25,688
이자비용	4,829	-	2,364	7,193	1,582
유형자산평가손실	3,285,461	2,920,906	6,703,113	7,067,668	1,554,887
재고자산평가충당금	133,540	109,559	2,287,346	2,311,327	508,492
종속기업투자	3,200,584	-	-	3,200,584	704,128
퇴직급여충당부채	891,906	640,387	397,468	648,987	142,777
파생상품평가부채	50,213	-	-	50,213	11,047
소송충당부채	401,230	401,230	-	-	-
업무용상각비	33,800	8,000	29,059	54,859	12,069
리스부채(유동)	605,451	605,451	685,720	685,720	150,858
리스부채(비유동)	441,777	441,777	435,649	435,649	95,843
자기주식	1,629,771	-	-	1,629,771	358,550
기타	-	-	856,554	856,554	188,442
미래 차감할 일시적 차이 계	23,855,678	15,567,500	38,301,355	46,589,533	10,249,697
미래 가산할 일시적 차이					
미수수익	(745)	(745)	(79)	(79)	(17)
사용권자산(부동산)	(1,076,210)	(1,076,210)	(1,250,178)	(1,250,178)	(275,039)
사용권자산(차량)	(398,930)	(398,930)	(439,012)	(439,012)	(96,583)
미래 가산할 일시적 차이 계	(1,475,885)	(1,475,885)	(1,689,269)	(1,689,269)	(371,639)
이월결손금	53,125,780	332,908	4,750,248	57,543,121	12,659,487
소 계	75,505,573	14,424,523	41,362,334	102,443,385	22,537,545
이월세액공제	482,131	482,131	-	-	-
인식하지 않은 이연법인세 자산(*)					22,537,545

(*) 연결회사는 당기에 향후 실현가능성이 불확실한 차감할 일시적차이 102,443백만원에 대한 법인세효과 22,538백만원에 대한 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

- 전기

(단위: 천원)						
계정과목	누적일시적차이					이연법인세자산(부채)
	기초잔액	전기 조정(*1)	감소	증가	기말잔액	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세						
미래 차감할 일시적 차이						
관계기업투자	3,272,134	3,272,134	1,100,153	240,383	2,412,364	530,720
이연수익	246,244	-	-	-	-	-
당기손익인식금융자산	5,273,707	5,273,707	3,343,120	1,102,377	3,032,964	662,880
대손충당금	5,355,351	5,355,352	5,296,660	6,275,240	6,333,932	1,280,418
장기금융상품	141,952	141,952	141,952	-	-	-
무형자산손상차손	2,323,250	2,323,250	986,273	-	1,336,977	294,135
미지급비용(연차수당)	155,174	155,173	98,602	4,308	60,879	12,446
이자비용	48,973	48,973	48,973	4,829	4,829	-
사채상환할증금	154,248	154,248	154,248	-	-	-
유형자산평가손실	5,019,439	5,019,439	2,487,049	753,071	3,285,461	639,626
재고자산평가충당금	839,305	839,304	839,304	133,540	133,540	24,103
종속기업투자	3,200,584	3,200,584	-	-	3,200,584	704,128
퇴직급여충당부채	2,780,456	2,780,456	2,662,213	773,663	891,906	150,677
파생상품평가부채	105,131	359,272	359,272	50,213	50,213	11,047
소송충당부채	-	-	-	401,230	401,230	88,271
업무용상각비	33,300	33,300	33,300	33,800	33,800	7,436
제품보증충당금	27,492	27,492	27,492	-	-	-
리스부채(유동)	-	-	-	605,451	605,451	133,199
리스부채(비유동)	-	-	-	441,777	441,777	97,191
자기주식	-	-	-	1,629,771	1,629,771	358,550
미래 차감할 일시적 차이 계	28,976,740	28,984,636	17,578,611	12,449,653	23,855,678	4,994,828
미래 가산할 일시적 차이						
미수수익	(219)	(219)	(219)	(745)	(745)	(164)
전환권조정	(366,329)	(366,329)	(366,329)	-	-	-
퇴직연금	(1,258,512)	(1,258,512)	(1,258,512)	-	-	-
사용권자산(부동산)	-	-	-	(1,076,210)	(1,076,210)	(236,766)
사용권자산(차량)	-	-	-	(398,930)	(398,930)	(87,765)
미래 가산할 일시적 차이 계	(1,625,060)	(1,625,060)	(1,625,060)	(1,475,885)	(1,475,885)	(324,695)
이월결손금	41,163,001	42,823,416	-	10,302,365	53,125,780	10,826,918
소 계	68,514,681	70,182,992	15,953,551	21,276,133	75,505,573	15,497,051
이월세액공제	2,481,530	1,242,487	760,356	-	482,131	482,131
인식하지 않은 이연법인세 자산(*)						15,979,182

(*1) 세무조정계산서 금액으로 수정

(*2) 연결회사는 당기에 향후 실현가능성이 불확실한 차감할 일시적차이 75,506백만 원에 대한 법인세효과 15,497백만원 및 이월세액공제 482백만원에 대한 이연법인세 자산을 인식하지 아니하였습니다.

(4) 당기말 현재 세무상 세액공제와 이월결손금의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	이월결손금
1년 이내	-
2년 이내	-
2년 초과	57,543,121
합 계	53,197,255

35. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익

(1) 기본주당이익(손실)

당기 및 전기의 기본주당순이익(손실) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)					
구분	당기		전기		
	계속영업	중단영업	계속영업	중단영업	기본주당이익
지배기업 소유주지분 당기순이익(단위:천원)	(27,852,253)	-	(8,106,142)	1,816,864	(6,289,278)
÷ 가중평균유통보통주식수	135,336,983	-	116,213,113	116,213,113	116,213,113
기본주당순이익(손실)(단위:원)	(206)	-	(70)	16	(54)

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
구분	당기		전기	
	주식수	적수	주식수	적수
기초	134,597,610	49,262,725,260	115,372,497	42,110,961,405
유상증자	-	-	17,686,653	1,030,027,836
전환사채의 전환	4,455,125	1,104,871,000	1,538,460	72,307,620
자기주식	(2,279,400)	(834,260,400)	(2,279,400)	(795,510,600)
합 계	136,773,335	49,533,335,860	132,318,210	42,417,786,261

당기 가중평균 유통보통주식수 : 49,533,335,860주 / 366일 = 135,336,983주

전기 가중평균 유통보통주식수 : 42,417,786,261주 / 365일 = 116,213,113주

(3) 희석주당순이익(손실)

희석주당순이익(손실)은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 당기순이익(손실)을 계산한 것으로서, 희석당기순이익(손실)을 유통보통주식수와 희석성 잠재적 보통주를 가중 평균합산한 주식수로 나누어 희석주당순이익(손실)을 산정하였습니다.

당기 및 전기의 회석주당순이익(손실) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)				
구분	당기	전기		
	계속영업	계속영업	중단영업	기본주당이익
당기순이익(손실)	(27,852,253)	(8,106,142)	1,816,864	(6,289,278)
회석당기순이익(손실)	(27,852,253)	(8,106,142)	1,816,864	(6,289,278)
÷ 가중평균유통보통주식수와 회석성 잠재적 보통주의 합산 주식수(*)	135,336,983	116,213,113	116,213,113	116,213,113
회석주당순이익(손실)(단위: 원)	(206)	(70)	16	(54)

(*) 가중평균 회석성 잠재적 보통주식수는 회석효과가 발생한 모든 회석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 자기주식법(Treasury Stock Method)으로 산정하였으며, 당기말 현재 잠재적 보통주가 반회석증권이므로 회석성 잠재적 보통주는 없으며, 당기와 전기의 회석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중의 영업활동 현금흐름의 조정 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
조정		
법인세비용(수익)	(5,060)	-
외화환산손실	14,687	97,460
이자비용	162,383	373,656
재고자산평가손실	2,177,787	72,045
퇴직급여	536,570	894,224
감가상각비	1,370,253	1,511,341
금융자산평가손실	-	7,541
수선비	2,867	-
단기손익인식금융자산평가손실	1,157,005	23,567
유형자산처분손실	390,287	23,295
투자부동산손상차손	-	403,597
유형자산손상차손	6,703,110	-
무형자산상각비	3,207	23,281
관계기업투자주식손상차손	560,106	173,782

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지분법손실	83,531	66,601
사용권자산처분손실	3,556	3,438
사용권자산감가상각비	398,736	309,261
대손상각비	3,754,126	372,351
기타의 대손상각비	14,575,780	-
소송충당부채전입액	-	423,128
종속기업투자주식처분손실	-	361,075
잡손실	9,431	-
외화환산이익	(3,594)	(45,699)
이자수익	(323,711)	(374,549)
소송충당부채환입	(401,230)	-
파생상품평가이익	-	(113,286)
사채상환이익	-	(23,365)
손실충당금환입	-	(57,524)
당기손익인식금융자산처분이익	(545,562)	(100,000)
당기손익인식금융자산평가이익	(26,143)	(21,343)
당기손익인식금융자산손상차손환입	-	(264,438)
재고자산평가손실환입	-	(289,578)
유형자산처분이익	(8,757)	(1,962)
사용권자산처분이익	(9,565)	-
채무면제이익	(497)	-
투자자산처분이익	(997,767)	-
잡이익	(18,216)	-
합 계	29,563,320	3,847,899

(2) 연결실체의 당기와 전기 중의 영업활동 현금흐름의 순운전자본 변동의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
순운전자본의 변동		

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권 감소(증가)	(68,318)	(497,575)
기타수취채권의 감소(증가)	(15,427,045)	(359,111)
재고자산 증가	(1,658,184)	323,341
기타유동자산의 증가	204,941	157,462
매입채무 증가(감소)	(966,730)	825,503
기타지급채무의 증가(감소)	(262,916)	7,266
기타유동부채의 증가(감소)	324,445	(125,823)
기타비유동부채의 증가(감소)	-	11,118
퇴직급여부채의 감소	(557,011)	(1,366,117)
합 계	(18,410,819)	(1,023,936)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
전환사채 자본금 전환	1,320,500	500,405
건설중인자산의 본계정 대체	33,052	718,999
주식매수청구의 자기주식 대체	-	1,629,771
투자부동산 대체	-	12,840,281

37. 특수관계자

(1) 연결회사의 특수관계자 현황

구분	특수관계자명
당사가 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)바이오컴플릿
기타 특수관계자	비아이티 1호조합
	(주)에이치솔루션파트너스
	(주)컨티넨탈홀딩스
주요 경영진	대표이사 등 주요 경영진

(2) 연결회사의 매출, 매입 등 거래 내역

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
㈜바이오컴플릿	197,316	-	-	-
기타특수관계자	-	-	28,905	-
주요경영진	-	-	10,210	89,829
합 계	197,316	2,365	39,115	89,829

(3) 연결회사의 자금거래 내역

- 당기

(단위:천원)				
구분	자금대여거래		자금차입거래	
	대여	회수	차입	상환
주요경영진	-	-	62,500	34,327
합 계	-	-	62,500	34,327

- 전기

(단위:천원)				
구분	자금대여거래		자금차입거래	
	대여	회수	차입	상환
기타특수관계자	35,638	69,858	-	-
주요경영진	17,130	226,371	106,328	43,500
합 계	52,768	296,229	106,328	43,500

(4) 연결회사의 채권· 채무 내역

- 당기말

(단위:천원)					
구분	채권			채무	
	매출채권	대여금 등	기타채권	매입채무	차입금
㈜바이오컴플릿	-	3,098	-	-	-
기타특수관계자	-	91,920	-	-	-
주요경영진	-	-	-	-	199,640
합 계	-	95,018	-	-	199,640

- 전기말

(단위:천원)					
구분	채권			채무	
	매출채권	대여금 등	기타채권	매입채무	차입금
기타특수관계자	-	3,107	-	-	-
주요경영진	-	91,920	-	-	169,103
합 계	-	95,027	-	-	169,103

연결회사는 특수관계자에 대한 채권에 대하여 당기말 및 전기말 현재 각각 92백만원 및 92백만원의 손실충당금을 설정하고 있습니다.

(5) 주요경영진 보상내역

연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하고 있습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	774,308	2,032,034
퇴직급여	46,587	119,726

38. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결회사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 연결회사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 장단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 연결회사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결회사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결회사는 투기목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것이며, 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성되어 있습니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결실체는 일부 단기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하고 있으며, 단기차입금은 1년 내에 모두 상환할 예정으로 이자율변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결실체는 수출 활동 등으로 인하여 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	454,899	-	291,354	-

연결회사는 내부적으로 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산·부채에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	10% 상승시	10% 하락시
USD	22,745	(22,745)

3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 연결실체에 특별히 해당되는 사항은 없습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하여 관리하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 신용등급이 높은 금융기관에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

보고기간말 현재 현재 연결회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	6,092,406	20,084,310
매출채권및기타수취채권	1,346,472	2,273,756
당기손익-공정가치측정금융자산	1,752,227	4,031,982
기타금융자산(유동 및 비유동)	789,810	2,208,109
합 계	9,980,915	28,598,158

(*1) 연결실체가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결회사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결실체는 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다. 다음은 보고기간말 현재 금융부채별 상환 계획 금액입니다.

- 당기말

(단위: 천원)				
구분	3개월 이하	3개월 ~ 1년 이내	1년 초과 5년 이내	합 계
매입채무및기타지급채무	2,694,744	-	-	2,694,744
단기차입금	-	1,714,173	-	1,714,173
유동성장기부채	-	646,260	-	646,260
기타유동금융부채	91,199	159,727	-	250,926
기타비유동금융부채	-	-	224,497	224,497
합 계	2,785,943	2,520,160	224,497	5,530,600

- 전기말

(단위: 천원)				
구분	3개월 이하	3개월 ~ 1년 이내	1년 초과 5년 이내	합계
매입채무및기타지급채무	3,075,505	849,726	-	3,925,232
단기차입금	-	7,316,840	-	7,316,840
장기차입금	-	-	215,420	215,420

(단위: 천원)				
구분	3개월 이하	3개월 ~ 1년 이내	1년 초과 5년 이내	합계
기타유동금융부채	86,431	171,161	-	257,592
기타비유동금융부채	-	-	594,787	594,787
합 계	3,161,936	8,337,727	810,207	12,309,871

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 연결실체는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 자기주식을 취득하거나 배당정책 수정 등을 검토하고 있습니다.

연결실체는 순부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 관리하고 있는 바, 순부채는 부채총액에서 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 차감하고 산정하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	6,745,916	13,810,439
자본총계(B)	11,565,474	37,878,841
현금및현금성자산(C)	6,102,552	20,084,310
차입금(D)	2,360,433	7,532,260
부채비율(A /B)	58.33%	36.46%

39. 손상차손

연결회사는 당기 중 신규사업으로 방역사업을 추진하였으나 동 사업을 추진한 경영진의 구속등으로 신규사업의 영업을 정상적으로 진행되지 않고 있으며 향후 동 사업에 대한 지속여부가 불확실하여 관련 설비 투자자산등에 대하여 손상차손을 계상하였으며 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손	장부금액
매출채권	704,900	-	(704,900)	-
미수금	1,885,920	-	(1,885,920)	-
선급금	1,148,416	-	(893,704)	254,712
상품	2,106,518	-	(1,810,425)	296,093
기계장치	7,219,619	(637,734)	(6,581,885)	-
비품	101,917	(19,069)	(59,361)	23,487
시설장치	45,673	(8,541)	(37,132)	-
합 계	13,212,963	(665,344)	(11,973,327)	574,292

40. 코스닥 시장위원회 상장폐지 심사 및 개선기간 부여

당사는 2020년 12월 7일 코스닥시장상장규정 제 29조 및 동규정 시행세칙 제 29조에 의거 코스닥 시장위원회는 당사의 주권의 상장폐지를 심의 의결하였습니다. 이에 대해 당사는 2020년 12월 17일 이의신청서를 제출을 하였고 2021년 1월 11일 최종 코스닥시장위원회에서 심의 의결에 따라 당사에게 개선기간 1년을 부여되었습니다.

당사는 개선기간 종료일('22.01.11)로부터 7일 이내(영업일 기준)에 개선계획 이행내역서, 개선계획 이행결과에 대한 전문가의 확인서 등을 제출하여야 하며, 거래소는 동 서류 제출일로부터 15일 이내(영업일 기준)에 코스닥시장위원회를 개최하여 상장폐지 여부를 심의의결할 예정입니다.

41. 특수관계자 (전 고문)의 불법행위로 인한 자금거래 발생

당사는 2020년 8월 중 고문이 마스크 유통 선급금을 지급하는 것처럼 가장하는 방법으로 회사 자금 150억원을 횡령하여 옵티머스자산운용의 펀드 상환자금으로 유용한 사실이 발생하였습니다. 당사는 위 횡령·배임 사실을 고소장을 통하여 확인하였고 불법행위가 발생한 이후 사건의 발생경위 파악, 사건과 관련된 이피플러스의 대표이사 및 최대주주와 고문, 감사를 고소하였습니다.

당기말 현재 이러한 자금거래로 인해 발생한 채권에 대하여 불법행위미수금의 계정 과목으로 재무제표에 반영하였습니다.(주석 9참조)

42. 보고기간 후 사건

- (1) 최근 4사업연도 영업손실로 관리종목 지정 사유가 발생하였습니다.
- (2) 당사는 2021년 2월 24일 이사회결의에 따라 125억원 제3자배정 방식의 유상증자를 하였으며 2021년 3월 5일 납입하였습니다. 유상증자로 인하여 당사의 최대주주는 '박준곤외3인'에서 '(주)더편한'으로 변경되었으며 2021년 3월 31일 정기주주총회에서 통하여 이사회 구성원 및 감사를 전원 새로 선임할 예정입니다.
- (3) 2021년 2월 2일 (주)아크외 1인은 당사를 상대로 물품대금 등 청구의 소를 제기하였으며, 소송가액은 4,518,493,292원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 스킨앤스킨			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	5	2	1	-	-	-	-	-	-	8	4
투입 시간	분·반기검토	1	10	38	145	228	90	-	-	-	-	-	-	267	245
	감사	6	12	172	224	565	258	28	-	-	-	-	-	771	494
	합계	7	22	210	369	793	348	28	-	-	-	-	-	1,038	739

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 6월 29일			1 일		
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해 및 감사계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용			
		상주	비상주				
	2020년 7월 27일~29일	3 일	6 명	- 명	반기검토		
	2020년 10월 19일,20일	2 일	6 명	- 명	회사의 내부통제 이해 및 위험평가		
2021년 2월 17일~19일	3 일	7 명	- 명	주요 계정과목에 대한 입증절차			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 30일			1 일		
	실사(입회)장소	본사 공장					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 30일			1 일		
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	금융자산					
	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	

외부조회	기타조회	타처보관조회서		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2020년 7월 29일, 2020년 10월 20일, 2021년 2월 19일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 29일	회사: 감사, 재무담당임원 감사인: 담당이사	대면회의(유선통화)	반기검토결과논의
2	2020년 10월 20일	회사: 감사, 재무담당임원 감사인: 담당이사	대면회의(유선통화)	기말감사계획논의
	2021년 02월 19일	회사: 감사, 재무담당임원 감사인: 담당이사	대면회의(유선통화)	기말감사결과논의