

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	116
외부감사 실시내용	121

주식회사 모나미

재무제표에 대한
감사보고서

제 55(당) 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 54(전) 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

성현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 모나미
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 모나미(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

종속기업투자자산의 손상검사

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 2에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 종속기업투자자산에 대하여 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 회사는 종속기업투자금액의 규모, 과거 영업실적 및 종속기업의 순자산가액과 회사의 재무제표상 종속기업투자자산 장부금액과의 차이를 고려하여 종속기업투자자산 중 Monami(Thailand)Co.,Ltd.에 대하여 독립적인 외부 전문가를 활용하여 손상검사를 수행하였으며, 그 결과 종속기업투자자산 회수가능액이 장부금액을 초과하는 것으로 판단하였습니다. 그러나 우리는 종속기업투자금액의 규모가 유의적이며, 종속기업투자자산에 대한 사용가치 추정의 복잡성 및 주관적 판단의 개입 가능성 등을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 회수가능액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 회수가능액 추정시 매출성장률, 원가율 및 투자활동 예측이 과거 성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 회수가능액 평가시 참여한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 회수가능액 평가에 사용된 주요 가정과 중요한 판단에 대하여 경영진 및 경영진측 전문가와의 논의를 포함한 평가

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 따라수행된 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 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.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 임영욱입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508, 12층(대치동, 해성2빌딩)

성현회계법인

대표이사 윤길배

2023년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 모나미

제 55 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 54 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 모나미 대표이사 송하경

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 수지구 손곡로 17 (동천동)
(전 화) (031) 216-0153

재 무 상 태 표

제 55(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 54(전)기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 모나미

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 55 (당)기말		제 54 (전)기말	
자 산					
I. 유동자산			65,806,046,176		60,410,170,871
현금및현금성자산	2,5,6,37	4,190,346,345		4,323,594,051	
단기금융상품	2,3,5,36,37	22,290,000,000		27,710,000,000	
기타금융자산		3,831,668,843		-	
매출채권	2,3,5,8,31,37	13,905,969,575		11,566,962,910	
기타수취채권	2,3,5,8,31,37	1,695,636,810		503,010,781	
재고자산	2,10,32	18,354,444,903		13,900,815,803	
당기법인세자산	2,20	175,620,250		-	
기타유동자산	17	1,362,359,450		2,405,787,326	
II. 비유동자산			100,421,950,326		94,730,086,357
장기금융상품	2,3,5,7,36,37	119,583,873		22,336,857,568	
기타금융자산	2,3,5,9,37	402,675,504		2,154,962,557	
기타수취채권	2,3,5,16,37	1,044,842,000		1,057,910,000	
종속기업투자자산	2,3,15,31	36,109,696,986		31,734,256,986	
유형자산	2,3,4,11,14,31,32,36	59,354,574,389		34,179,444,677	
투자부동산	2,3,4,12,32	1,693,909,000		1,638,371,000	
무형자산	2,3,4,13,31	1,248,475,407		1,492,957,929	
이연법인세자산		312,867,527		-	
기타비유동자산	17	135,325,640		135,325,640	
자 산 총 계			166,227,996,502		155,140,257,228
부 채					
I. 유동부채			63,294,553,035		42,974,458,483
매입채무	2,5,31,37	11,434,932,635		9,751,808,530	
미지급금	2,5,31,37	2,071,109,820		1,881,973,683	
기타지급채무	2,5,14,18,36,37	1,870,040,717		1,393,069,546	
단기차입금	2,5,19,32,33,34,36,37	20,001,853,467		10,715,159,726	
유동성장기부채	2,5,19,32,33,34,36,37	1,309,333,332		8,809,333,332	
유동성사채	2,5,19,33,36,37	25,082,612,504		-	
당기법인세부채	2,20	-		9,466,689,434	
기타유동부채	21	1,524,670,560		956,424,232	
II. 비유동부채			22,270,757,021		30,342,465,166
장기기타지급채무	2,5,14,18,31,36,37	7,188,757,022		2,501,803,849	
장기차입금	2,5,19,32,33,34,36,37	15,081,999,999		4,491,333,331	
사채	2,5,19,33,36,37	-		23,204,673,085	
이연법인세부채	2,3,20	-		144,654,901	
부 채 총 계			85,565,310,056		73,316,923,649
자 본					
I. 자본금	1,2,22	18,897,307,000		18,897,307,000	

II. 주식발행초과금		11,051,169,761		11,051,169,761	
III. 기타자본	2,23	14,188,954,311		14,188,954,311	
IV. 기타포괄손익누계액	2,23,35	530,304,404		175,934,250	
V. 이익잉여금	24	35,994,950,970		37,509,968,257	
자 본 총 계			80,662,686,446		81,823,333,579
부 채 와 자 본 총 계			166,227,996,502		155,140,257,228

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 55(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 54(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 모나미

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 55 (당)기		제 54 (전)기	
I. 매출액	2,4,12,31		111,086,931,795		97,394,975,844
제품매출액		93,580,540		75,195,100	
상품매출액		116,028,067,395		101,248,866,665	
기타매출액		1,146,042,664		1,381,320,300	
매출에누리및환입		(6,180,758,804)		(5,310,406,221)	
II. 매출원가	2,10,26,31		80,161,753,316		68,925,009,768
제품매출원가		247,069,549		171,861,314	
상품매출원가		79,287,390,152		68,608,937,884	
기타매출원가		627,293,615		144,210,570	
III. 매출총이익			30,925,178,479		28,469,966,076
판매비와관리비		29,608,178,207		26,446,887,600	
대손상각비	2,4,25,26,27	101,389,253		(11,897,327)	
IV. 영업손익	2,25,26		1,317,000,272		2,023,078,476
기타수익	4	3,513,656,621		21,798,003,698	
기타비용	2,5,28,35	3,082,013,534		5,717,586,558	
기타의 대손상각비		57,380,000		-	
금융수익	2,5,29	516,242,581		334,089,393	
금융비용	2,5,14,29	2,352,948,097		1,528,099,052	
V. 법인세비용차감전순손익			(88,062,157)		16,909,485,957
VI. 법인세비용	2,3,20		(422,483,044)		5,568,554,131
VII. 당기순손익			334,420,887		11,340,931,826
VIII. 기타포괄손익	2,23,24		394,662,680		258,142,209
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 포괄손익			354,370,154		258,142,209
파생상품평가손익		354,370,154		258,142,209	
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 포괄손익			40,292,526		-
자산재평가손익		40,292,526		-	
IX. 당기포괄손익			729,083,567		11,599,074,035
X. 주당손익	2,30				
기본주당손익			18		600

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 55(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 54(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 모나미

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	18,897,307,000	11,051,169,761	14,188,954,311	(82,207,959)	27,491,847,921	71,547,071,034
총포괄손익 :						
당기순손익	-	-	-	-	11,340,931,826	11,340,931,826
파생상품평가손익	-	-	-	258,142,209	-	258,142,209
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
연차배당	-	-	-	-	(1,322,811,490)	(1,322,811,490)
2021.12.31 (기말자본)	18,897,307,000	11,051,169,761	14,188,954,311	175,934,250	37,509,968,257	81,823,333,579
2022.01.01 (기초자본)	18,897,307,000	11,051,169,761	14,188,954,311	175,934,250	37,509,968,257	81,823,333,579
총포괄손익 :						
당기순손익	-	-	-	-	334,420,887	334,420,887
파생상품평가손익	-	-	-	354,370,154	-	354,370,154
자산재평가손익	-	-	-	-	40,292,526	40,292,526
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
연차배당	-	-	-	-	(1,889,730,700)	(1,889,730,700)
2022.12.31 (기말자본)	18,897,307,000	11,051,169,761	14,188,954,311	530,304,404	35,994,950,970	80,662,686,446

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 55(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 54(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 모나미

(단위 : 원)

과 목	제 55 (당)기		제 54 (전)기	
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(10,651,195,142)		202,863,655
1. 당기순손익	334,420,887		11,340,931,826	
2. 가감	5,144,952,902		(6,511,100,562)	
퇴직급여	856,471,067		590,412,331	
감가상각비	2,440,094,027		1,884,294,127	
무형자산상각비	377,182,522		397,976,657	
대손상각비	101,389,253		(11,897,327)	
기타의 대손상각비	57,380,000		-	
외화환산손실	1,765,679,046		1,984,580,569	
유무형자산처분손실	170,999,353		193,338,349	
종속회사투자자산손상차손	-		2,915,927,860	
잡손실	-		13,031,092	
이자비용	2,352,948,097		1,528,099,052	
법인세비용	(422,483,044)		5,568,554,131	
외화환산이익	(281,384,428)		(61,439,945)	
유무형자산처분이익	(65,215,829)		(8,301,855)	
투자부동산평가이익	(55,538,000)		(55,538,000)	
매각예정비유동자산처분이익	-		(19,164,586,710)	
파생상품평가이익	(1,636,000,000)		(1,950,000,000)	
통화선도거래이익	-		(1,440,725)	
잡이익	(326,581)		(20,775)	
이자수익	(500,969,981)		(208,466,793)	
배당금수익	(15,272,600)		(125,622,600)	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(5,072,873,383)		(3,468,364,111)	
매출채권의 감소(증가)	(2,521,972,856)		(747,132,706)	
미수금의 감소(증가)	(650,774,036)		(107,999,315)	
예치보증금의 감소(증가)	1,116,000		200,000	
선급금의 감소(증가)	1,064,105,627		(685,309,187)	
선급비용의 감소(증가)	(30,195,244)		(5,540,553)	
재고자산의 감소(증가)	(4,453,629,100)		(1,425,205,897)	
반환재고회수권의 감소(증가)	9,517,493		(5,661,373)	
환불부채의 증가(감소)	(21,163,640)		(8,929,730)	
매입채무의 증가(감소)	1,688,917,014		503,786,255	
미지급금의 증가(감소)	(98,291,392)		(640,123,748)	
선수금의 증가(감소)	575,026,358		132,699,408	
예수금의 증가(감소)	14,383,610		24,399,710	
미지급비용의 증가(감소)	206,557,850		86,865,356	
퇴직금의 지급	(856,471,067)		(590,412,331)	
4. 이자수취	478,275,010		44,902,860	
5. 이자지급	(1,825,174,980)		(1,327,827,428)	
6. 법인세납부액	(9,726,068,178)		(1,301,530)	

7.배당금수취액	15,272,600		125,622,600	
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(4,151,080,995)		20,639,009,837
1.투자활동으로 인한 현금유입액	28,109,657,008		92,155,412,598	
장단기금융상품의 감소	27,711,000,000		10,140,000,000	
통화선도거래로 인한 현금유입	-		1,440,725	
유형자산의 처분	303,851,008		390,463,237	
무형자산의 처분	-		49,243,636	
매각예정비유동자산의 처분	-		81,492,000,000	
보증금의 감소	68,006,000		82,265,000	
정부보조금의 수령	26,800,000		-	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(32,260,738,003)		(71,516,402,761)	
장단기금융상품의 증가	73,726,305		59,337,850,000	
유형자산의 취득	27,589,457,698		9,085,249,875	
무형자산의 취득	132,700,000		181,730,390	
종속기업투자자산의 취득	4,375,440,000		2,749,746,496	
보증금의 증가	89,414,000		161,826,000	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		14,657,249,474		(17,683,198,639)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	65,511,414,880		38,291,640,649	
장단기차입금의 차입	60,836,414,880		38,092,240,649	
예수보증금의 증가	55,000,000		113,000,000	
임대보증금의 증가	4,620,000,000		86,400,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(50,854,165,406)		(55,974,839,288)	
장단기차입금의 상환	39,476,238,071		43,249,792,810	
유동성장기부채의 상환	8,809,333,332		3,345,373,323	
사채의상환	-		7,000,000,000	
리스부채의 감소	599,863,303		528,461,665	
예수보증금의 감소	79,000,000		272,000,000	
임대보증금의 감소	-		256,400,000	
현금배당	1,889,730,700		1,322,811,490	
IV.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		11,778,957		4,415,638
V.현금의 증가(감소)(I + II + III + IV)		(133,247,706)		3,163,090,491
VI.기초의 현금		4,323,594,051		1,160,503,560
VII.기말의 현금		4,190,346,345		4,323,594,051

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 55(당)기 2022년 12월 31일 현재

제 54(전)기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 모나미

1. 일반사항

주식회사 모나미(이하 '당사')는 1967년 12월 28일에 설립되어 유통(문구류, 사무기기), 부동산(부동산 임대), 무역(수출입업 및 대행)을 주된 영업으로 하고 있습니다.

당사는 1974년 6월 26일자로 주식을 한국증권거래소에 상장하였으며, 수차의 증자를 거쳐 보고기간말 현재 당사의 자본금은 18,897,307천원이며, 보고기간말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
송하경	2,600,310	13.76
송하철	858,114	4.54
송하윤	970,189	5.13
송재화	353,582	1.87
송근화	196,502	1.05
송지영	157,079	0.83
SONG KEON HWA	96,943	0.51
SONG PHILIP SEUNGHWA	96,942	0.51
기 타	13,567,646	71.8
합 계	18,897,307	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책은 아래에서 설명하고 있는 당기부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표는 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

· 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업

개정기준서는 최초채택기업의 부담을 줄이기 위해 문단 D16(1)의 면제규정의 적용범위에 자산과 부채뿐만 아니라 누적환산차이(CTD)도 포함하도록 하고 있습니다.

· 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
개정기준서는 채권자와 채무자간에 지급하거나 받은 수수료만 새로운 조건의 금융부채 현금흐름에 포함한다는 것을 명확하고 있습니다.

· 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

개정기준서는 리스제공자가 리스이용자에게 제공하는 리스개량 변제액에 대해서 리스 인센티브의 정의를 충족하는지 여부를 판단하도록 하고 있습니다.

· 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

개정기준서는 생물자산 등에 대한 공정가치 측정시 세금효과를 현금흐름에 고려하도록 하고 있습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 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, 영업권은 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.

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 당사는 이전대와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(3) 영업부문

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 경영진을 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(4) 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 기능통화와 표시통화는 원화(KRW)입니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금및현금성자산에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 상각후원가 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 상각후원가 측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가 측정 금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치 측정 금융자산을 제외한 상각후원가 측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치 측정 금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치 측정 금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치 측정 부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치 측정 부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

당사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 당사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(8) 매각예정비유동자산

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 구입가격 또는 제작원가와 자산을 경영자가 의도하는 방식으로 사용하는데 직접 관련되는 원가, 그리고 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 비용으로서 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가로 산정하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건 물	30년	정액법
구축물	20년	정액법
기계장치	8년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구와기구	5년	정액법
비 품	5년	정액법

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 당사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 후 투자부동산은 보고기간말 현재의 시장상황을 반영하여 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있습니다. 투자부동산을 자가사용부동산이나 재고자산으로 대체하는 경우 간주원가는 사용목적 변경시점의 공정가치가 되며, 자가사용부동산을 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 장부금액과 공정가치의 차액은 기업회계기준서 제 1016호에 따라 재평가회계처리와 동일한 방법으로 회계처리하고 있으며, 재고자산 및 건설중인자산을 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 장부금액과 공정가치의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)으로 인식하고 있습니다.

(11) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	5년 ~ 10년	정액법
개발비	5년	정액법
소프트웨어	8년	정액법
회원권	비한정	-
기타의무형자산	5년	정액법

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 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 비한정인 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 현금창출단위에 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.

(13) 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 사용할수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간 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 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 회계기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(14) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에서 차감하는 방식으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 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) 기타 장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 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. 당기와 전기 중 확정기여형퇴직연금제도로 인하여 비용으로 인식된 금액은 각각 856,471천원과 590,412천원입니다.

4) 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다.해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(16) 리스거래

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

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

1) 리스이용자 회계처리

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '기타지급채무'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자 회계처리

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

(가) 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결 원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

(다) 판매후 리스거래

자산 이전이 판매요건을 충족하는 경우 계속 보유하는 사용권에 관련되는 자산의 종전 장부 금액에 비례하여 판매후리스에서 생기는 사용권자산을 측정합니다. 이에 따라 구매자-리스 제공자에게 이전한 권리에 관련되는 차손익 금액만을 인식합니다.

자산 판매대가가 그 자산의 공정가치와 다른 경우에는 그 차이를 리스료의 선급이나 구매자가 제공한 추가 금융으로 회계처리합니다.

(17) 충당부채와 우발부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 아니하거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

(18) 납입자본

당사의 자본금은 전액 보통주 발행으로 인한 자본금이며, 보고기간말 현재 발행된 우선주는 없습니다.

신주 및 주식선택권의 발행과 관련된 직접비용은 지급대가에서 법인세효과를 차감한순액으로 자본에 차감 표시하고 있습니다.

당사가 당사의 보통주(자기주식)를 취득하는 경우 직접거래원가(법인세효과를 차감한 순액)를 포함하는 지급대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 당사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우 수취한 대가(직접거래원가 및 관련 법인세효과를 차감한 순액)는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

(19) 수익

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

1) 수행의무의 식별

당사는 문구류 및 사무기기를 매입하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있으며, 기업회계기준서 1115호 적용시 하나의 수행의무로 판단되며 상품 인도시점에 수익으로 인식합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다.

3) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 반품

당사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

(20) 법인세

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

2) 이연법인세

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

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 인식된금액을 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.

(21) 배당금

배당금은 당사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(22) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(23) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

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

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

(24) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (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

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 그리고 미래기간 모두에 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 금융상품의 공정가치 추정

당기손익-공정가치 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 파생금융상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

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

(3) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(4) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 부문별 정보

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 당사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 매출은 대부분 재화의 매출로 구성되어 있습니다. 제품 측면에서의 구분은 수익창출 단위로, 해당 구분은 문구류, 컴퓨터소모품류, 기타로 구분하였습니다.

보고기간말 현재 각 사업부문에 속한 주요 제품 및 상품의 현황은 다음과 같습니다.

사업본부	주요 제품 및 상품 현황
문구류	BP153(BALL POINT PEN), P-3000(PLUS PEN), 유성매직, 보드마카, 네임펜, 색연필 등 필기구류와 회화구류를 판매하고 있습니다.
컴퓨터소모품류	주로 프린터 관련 소모품으로서 잉크카트리지와 토너가 대부분을 차지하고 있습니다.
기타	기업서비스팀(특판상품), 이커머steam(온라인몰), 모나르떼(미술교육 콘텐츠) 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 영업부문별 정보

당기와 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)				
구 분	문구류	컴퓨터소모품류	기 타	합 계
매출액	73,305,732	24,185,317	13,595,883	111,086,932
감가상각비	1,610,206	531,246	298,642	2,440,094
무형자산상각비	248,901	82,118	46,164	377,183
영업이익(손실)	3,421,276	217,262	(2,321,538)	1,317,000

(주) 영업부문별 자산과 부채 총액은 경영진에 정기적으로 제공되지 않아 제외하였습니다.

(전 기)

(단위 : 천원)				
구 분	문구류	컴퓨터소모품류	기 타	합 계
매출액	63,122,480	20,776,434	13,496,062	97,394,976
감가상각비	1,221,227	401,960	261,107	1,884,294
무형자산상각비	257,932	84,897	55,147	397,976
영업이익(손실)	3,387,591	474,064	(1,838,577)	2,023,078

(주) 영업부문별 자산과 부채 총액은 경영진에 정기적으로 제공되지 않아 제외하였습니다.

(2) 지역별 정보

당기와 전기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)					
구 분	국 내	아시아	아프리카	기 타	합 계
총매출액	96,446,555	6,613,674	3,422,894	4,603,809	111,086,932
비유동자산(주1)	51,624,118	4,599,995	1,867,347	2,511,590	60,603,050

(주1) 유형자산 및 무형자산 금액의 합계입니다.

(전 기)

(단위 : 천원)					
구 분	국 내	아시아	아프리카	기 타	합 계
총매출액	85,655,478	6,719,246	2,689,339	2,330,913	97,394,976
비유동자산(주1)	31,372,631	2,461,027	985,011	853,733	35,672,402

(주1) 유형자산 및 무형자산 금액의 합계입니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익 공정가치 금융자산	위험회피 파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	4,190,346	-	-	4,190,346
단기금융상품	22,290,000	-	-	22,290,000
기타금융자산(유동)	-	-	3,831,669	3,831,669
매출채권및기타수취채권(주1)	16,646,448	-	-	16,646,448
장기금융상품	119,584	-	-	119,584
기타금융자산(비유동)	-	402,676	-	402,676
합 계	43,246,378	402,676	3,831,669	47,480,723

(주1) 비유동 매출채권 및 기타수취채권이 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익 공정가치 금융자산	위험회피 파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	4,323,594	-	-	4,323,594
단기금융상품	27,710,000	-	-	27,710,000
매출채권및기타수취채권(주1)	13,127,884	-	-	13,127,884
장기금융상품	22,336,857	-	-	22,336,857
기타금융자산(비유동)	-	402,676	1,752,287	2,154,963
합 계	67,498,335	402,676	1,752,287	69,653,298

(주1) 비유동 매출채권 및 기타수취채권이 포함되어 있습니다.

2) 금융부채

(당기말)

(단위 : 천원)	
구 분	상각후원가 금융부채
단기차입금	20,001,853
장기차입금(주1)	16,391,333
사채(주1)	25,082,613
매입채무	11,434,932
미지급금	2,071,110
기타지급채무(주2)	9,058,798
합 계	84,040,639

(주1) 유동성대체분이 포함되어 있습니다.

(주2) 비유동 기타지급채무 및 기타금융부채가 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)	
구 분	상각후원가 금융부채
단기차입금	10,715,160
장기차입금(주1)	13,300,667
사채(주1)	23,204,673
매입채무	9,751,809
미지급금	1,881,974
기타지급채무(주2)	3,894,873
합 계	62,749,156

(주1) 유동성대체분이 포함되어 있습니다.

(주2) 비유동 기타지급채무 및 기타금융부채가 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(당 기)

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익 공정가치 금융자산	위험회피 파생상품자산	합 계
이자수익	500,970	-	-	500,970
배당수익	-	15,272	-	15,273
평가손익(당기손익)	-	-	1,636,000	1,636,000
평가손익(기타포괄손익)	-	-	354,370	354,370
합 계	500,970	15,273	1,990,370	2,506,612

(전 기)

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익 공정가치 금융자산	위험회피 파생상품자산	합 계
이자수익	208,467	-	-	208,467
배당수익	-	12,223	-	12,223
평가손익(당기손익)	-	-	1,420,000	1,420,000
평가손익(기타포괄손익)	-	-	258,142	258,142
합 계	208,467	12,223	1,678,142	1,898,832

2) 금융부채

(당 기)

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가 금융부채	당기손익 공정가치 금융부채	위험회피 파생상품부채	합 계
이자비용	(2,352,948)	-	-	(2,352,948)
처분손익(당기손익)	-	-	-	-
평가손익(당기손익)	-	-	-	-
합 계	(2,352,948)	-	-	(2,352,948)

(전 기)

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가 금융부채	당기손익 공정가치 금융부채	위험회피 파생상품부채	합 계
이자비용	(1,528,299)	-	-	(1,528,299)
처분손익(당기손익)	-	1,441	-	1,441
평가손익(당기손익)	-	-	530,000	530,000
합 계	(1,528,299)	1,441	530,000	(996,858)

6. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현 금	5,981	4,757
예적금	4,184,365	4,318,837
합 계	4,190,346	4,323,594

7. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 금융자산

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과 목	내 역	당기말	전기말
단기금융상품	차입금담보	22,290,000	17,710,000
장기금융상품	차입금담보	-	22,290,000
	당좌개설보증금	2,000	3,000

8. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간말 현재 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	16,052,039	13,598,650
차감:대손충당금	(2,146,069)	(2,031,687)
매출채권 소계(순액)	13,905,970	11,566,963
미수금	2,366,599	1,138,172
차감:대손충당금	(857,354)	(799,974)
미수금 소계(순액)	1,509,245	338,198
예치보증금	133	1,249
미수수익	186,259	163,564
합 계	15,601,607	12,069,974

대부분 유동 매출채권 및 기타채권은 보고기간말로부터 1년 이내에 만기가 도래하고있으며, 유동 매출채권 및 기타채권의 할인에 따른 효과가 중요하지 아니하므로 해당과목의 공정가치는 장부금액과 일치하고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 매출채권의 연령분석 및 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권잔액	기대손실률	대손충당금	채권잔액	기대손실률	대손충당금
1월 이하	10,090,290	0.3%	(25,743)	9,325,266	0.2%	(20,002)
1월 초과 ~ 3월 이하	2,660,490	1.8%	(47,885)	1,938,553	1.1%	(21,067)
3월 초과 ~ 6월 이하	751,285	0.0%	-	347,021	0.8%	(2,809)
6월 초과	2,549,974	81.3%	(2,072,441)	1,987,809	100.0%	(1,987,809)
합 계	16,052,039	-	(2,146,069)	13,598,649	-	(2,031,687)

당사는 거래상대방 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	대손상각비	채권회수	대손충당금환입	기 말
매출채권	(2,031,687)	(101,389)	(12,993)	-	(2,146,069)
미수금	(799,974)	(57,380)	-	-	(857,354)
합 계	(2,831,661)	(158,769)	(12,993)	-	(3,003,423)

(전 기)

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	대손상각비	채권회수	대손충당금환입	기 말
매출채권	(2,036,490)	-	(7,094)	11,897	(2,031,687)
미수금	(799,974)	-	-	-	(799,974)
합 계	(2,836,465)	-	(7,094)	11,897	(2,831,661)

손상된 채권에 대한 충당금설정액은 포괄손익계산서상 판매관리비 및 기타비용에 포함되어 있으며, 충당금환입액은 포괄손익계산서상 판매관리비 및 기타수익에 포함되어 있습니다. 대손충당금의 상계는 일반적으로 추가적인 현금회수 가능성이 없는 매출채권의 상각과 관련하여 발생하고 있습니다.

(4) 신용위험 및 대손충당금

당사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자 특유의 요인, 일반적인 경제 환경, 보고기간말에 현재 상황에 대한 평가뿐만 아니라 미래에 상황이 어떻게 변동할 것인지에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려한 충당금 설정률표를 이용하여 산정됩니다.

9. 기타금융자산

(1) 당기 및 전기 중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	2,154,963	404,011
취득	-	-
손익으로 계상한 평가손익	1,636,000	1,420,000
자본으로 계상한 평가손익	443,382	330,952
손상	-	-
처분	-	-
기말	4,234,345	2,154,963
차감:유동항목	(3,831,669)	-
비유동항목	402,676	2,154,963

(2) 보고기간말 현재 기타금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		당기말	전기말
유동			
파생상품자산	통화스왑(주1)	3,831,669	-
비유동			
파생상품자산	통화스왑(주1)	-	1,752,287
시장성 없는 지분증권	지분증권-국내	402,676	402,676
합 계		4,234,345	2,154,963

(주1) 외화사채의 환율 및 이자율변동위험을 헷지하기 위하여 통화스왑계약을 체결하였습니다(주석 35참조).

10. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	18,824,053	14,597,525
상품평가손실충당금	(870,691)	(936,598)
제품	3,234	801
원재료	58,429	45,042
재공품	3,256	9,452
미착품	336,164	184,594
합 계	18,354,445	13,900,816

(2) 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 환입은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가		
재고자산평가손실	-	455,287
재고자산평가손실환입	65,921	-

11. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	15,325,519	-	-	15,325,519
건물	36,099,466	-	(3,924,475)	32,174,991
구축물	2,185,329	-	(444,937)	1,740,392
기계장치	6,056,335	-	(3,698,628)	2,357,706
차량운반구	110,156	-	(110,151)	5
공구와기구	10,303,676	-	(8,131,691)	2,171,985
비품	7,537,669	(26,353)	(6,313,133)	1,198,183
건설중인자산	3,497,793	-	-	3,497,793
사용권자산(부동산)	449,560	-	(179,084)	270,476
사용권자산(차량)	969,454	-	(351,930)	617,524
합 계	82,534,956	(26,353)	(23,154,029)	59,354,574

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	15,325,519	-	-	15,325,519
건물	10,135,617	-	(3,322,917)	6,812,700
구축물	1,481,738	-	(385,044)	1,096,694
기계장치	5,035,875	-	(3,451,600)	1,584,274
차량운반구	146,624	-	(146,618)	6
공구와기구	9,049,516	-	(7,571,418)	1,478,098
비품	6,559,413	-	(6,044,524)	514,890
건설중인자산	6,626,802	-	-	6,626,802
사용권자산(부동산)	333,277	-	(205,843)	127,433
사용권자산(차량)	868,492	-	(255,464)	613,029
합 계	55,562,873	-	(21,383,428)	34,179,445

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	대체증감(주1)	기타증감(주2)	감가상각비	기 말
토지	15,325,519	-	-	-	-	-	15,325,519
건물	6,812,700	21,305,243	-	4,658,605	-	(601,557)	32,174,991
건축물	1,096,694	811,177	(181,535)	106,914	-	(92,858)	1,740,392
기계장치	1,584,274	1,476,580	(416,767)	-	-	(286,381)	2,357,706
차량운반구	6	19,378	(19,234)	-	-	(145)	5
공구와기구	1,478,098	1,314,470	(251,475)	207,101	-	(576,209)	2,171,985
비품	514,890	1,001,412	(41,163)	-	-	(276,956)	1,198,183
건설중인자산	6,626,802	1,900,991	-	(4,972,620)	(57,380)	-	3,497,793
사용권자산(부동산)	127,433	568,360	(17,856)	-	-	(407,461)	270,476
사용권자산(차량)	613,029	205,336	(2,314)	-	-	(198,527)	617,524
합 계	34,179,445	28,602,947	(930,344)	-	(57,380)	(2,440,094)	59,354,574

(주1) 대체증감은 건설중인자산의 본계정 대체분입니다.

(주2) 기타증감은 타계정 대체분입니다.

(전 기)

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	대체증감(주1)	기타증감(주2)	감가상각비	기 말
토지	21,531,419	451,040	-	(6,656,940)	-	-	15,325,519
건물	10,165,656	224,519	-	(3,097,387)	-	(480,088)	6,812,700
건축물	1,273,529	-	-	(93,957)	-	(82,878)	1,096,694
기계장치	708,052	807,232	(206,118)	473,198	-	(198,090)	1,584,274
차량운반구	7,077	10,812	(15,997)	-	-	(1,886)	6
공구와기구	1,306,980	691,817	(304,833)	169,300	-	(385,166)	1,478,098
비품	591,197	195,708	(46,379)	-	-	(225,636)	514,890
건설중인자산	565,180	6,704,120	-	(642,498)	-	-	6,626,802
사용권자산(부동산)	188,154	290,488	-	-	(3,446)	(347,763)	127,433
사용권자산(차량)	361,823	471,191	-	-	(57,198)	(162,787)	613,029
합 계	36,699,067	9,846,927	(573,327)	(9,848,284)	(60,644)	(1,884,294)	34,179,445

(주1) 대체증감은 건설중인자산의 본계정 대체분과 매각예정비유동자산으로의 대체분으로 매각예정비유동자산은 전기 중 매각완료되었습니다.

(주2) 기타증감은 리스계약해지로 인한 변동입니다.

(3) 당기 및 전기 중 특정차입금에서 발생한 차입원가 172,210천원 및 28,852천원을 자본화 하여 유형자산의 취득원가에 포함하였으며, 특정차입금에 적용된 자본화이자율은 2.46%~ 5.4% (전기 2.41% ~ 2.46%)입니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
토지	1,693,909	1,638,371

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	공정가치변동	대체증감	기 말
토지	1,638,371	-	-	55,538	-	1,693,909

(전 기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	공정가치변동	대체증감(주1)	기 말
토지	53,574,074	-	-	55,538	(51,991,241)	1,638,371
건축물	487,887	-	-	-	(487,887)	-
합 계	54,061,961	-	-	55,538	(52,479,128)	1,638,371

(주1) 대체증감은 매각예정비유동자산으로의 대체분으로 전기 중 매각완료되었습니다.

(3) 당사는 투자부동산에 대하여 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가치는 평가대상 투자부동산과 유사한 부동산을 평가한 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정한 가치에 따라 결정되었습니다.

(4) 투자부동산의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법	관측불가능한 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 특정치 간의 연관성
토 지	공시지가기준법	시점수정 (지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
		개별요인 (획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
		그 밖의 요인 (지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
건물,구축물	원가법	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함

보고기간말 현재 투자부동산 공정가치측정치의 공정가치 서열체계 수준은 모두 수준3으로 분류됩니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	125,082	(42,979)	-	82,103
회원권	750,284	-	(186,004)	564,280
소프트웨어	2,233,869	(2,170,825)	(26,685)	36,359
개발비	1,381,675	(1,360,438)	-	21,237
기타의무형자산	2,874,391	(2,277,355)	(52,540)	544,496
합 계	7,365,301	(5,851,597)	(265,229)	1,248,475

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	125,082	(41,475)	-	83,607
회원권	750,284	-	(186,004)	564,280
소프트웨어	2,230,369	(2,149,765)	(26,685)	53,919
개발비	1,381,675	(1,343,492)	-	38,183
기타의무형자산	2,745,191	(1,939,682)	(52,540)	752,969
합 계	7,232,601	(5,474,414)	(265,229)	1,492,958

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
산업재산권	83,607	-	-	(1,504)	82,103
회원권	564,280	-	-	-	564,280
소프트웨어	53,919	3,500	-	(21,060)	36,359
개발비	38,183	-	-	(16,946)	21,237
기타의무형자산	752,969	129,200	-	(337,673)	544,496
합 계	1,492,958	132,700	-	(377,183)	1,248,475

(전 기)

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
산업재산권	86,346	-	-	(2,739)	83,607
회원권	452,465	163,230	(51,415)	-	564,280
소프트웨어	60,625	18,500	-	(25,206)	53,919
개발비	75,012	-	-	(36,829)	38,183
기타의무형자산	1,086,171	-	-	(333,202)	752,969
합 계	1,760,619	181,730	(51,415)	(397,976)	1,492,958

(3) 당기 및 전기 중 연구개발활동과 관련하여 지출된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
개발비	-	-
경상연구개발비(판관비)	657,878	565,078
합 계	657,878	565,078

14. 리스

(1) 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부동산	270,476	127,433
차량운반구	617,524	613,029
합 계	888,000	740,462

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	407,461	347,763
차량운반구	198,527	162,787
합 계	605,988	510,550
리스부채에 대한 이자비용	36,011	23,746
단기리스료 및 소액자산 리스료	222,406	130,503

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	392,831	362,534	322,333	300,151
1년 초과 5년 이내	575,017	547,783	486,807	456,830
합 계	967,848	910,317	809,140	756,981

(4) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동	362,534	300,151
비유동	547,783	456,830
합 계	910,317	756,981

15. 종속기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	법인설립 및 영업 소재지	결산월	주요 영업활동
상해모나미문화용품(유)	중국	12월	문구류 판매
(주)모나미이미징솔루션즈	한국	12월	사무용장비 임대 및 판매
ZENITH-MONAMI	폴란드	12월	문구류 판매
Monami(Thailand)Co.,Ltd.(주1)	태국	9월	문구류 제조 및 판매
(주)항소	한국	12월	수입사무용품 판매
플라맥스(주)(주2)	한국	12월	프라스틱류 제조 및 판매
(주)엠텍(주3)	한국	12월	문구류 제조 및 판매

(주1) 보고기간말 현재 상기 종속기업은 지배기업인 당사(83.91%)와 종속기업인 (주)항소(16.06%)가 합동소유하고 있습니다. 당기 중 지배기업인 당사가 유상증자에 단독 참여하여 상기 종속회사의 지분율이 79.35%에서 83.91%로 변경되었습니다.

(주2) 보고기간말 현재 상기 종속기업은 지배기업인 당사(44.02%)와 종속기업인 (주)항소(30.50%) 및 (주)엠텍(25.48%)이 합동소유하고 있습니다.

(주3) 보고기간말 현재 상기 종속기업은 지배기업인 당사(21.49%)와 종속기업인 (주)항소(78.51%)가 합동소유하고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
상해모나미문화용품(유)	-	100.00	2,573,537	1,298,876
(주)모나미이미징솔루션즈	127,600	100.00	2,170,000	2,170,000
ZENITH-MONAMI	12,040	70.00	2,365,629	591,474
Monami(Thailand)Co.,Ltd.	44,809	83.91	16,009,841	8,963,652
(주)항소	151,200	94.50	3,130,128	20,971,712
플라맥스(주)	41,820	44.02	1,760,376	1,760,376
(주)엠텍	19,244	21.49	353,607	353,607
합 계			28,363,118	36,109,697

(전기말)

(단위 : 천원)				
회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
상해모나미문화용품(유)	-	100.00	2,573,537	1,298,876
(주)모나미이미징솔루션즈	127,600	100.00	2,170,000	2,170,000
ZENITH-MONAMI	12,040	70.00	2,365,629	591,474
Monami(Thailand)Co.,Ltd.	33,009	79.35	11,634,401	4,588,212
(주)항소	151,200	94.50	3,130,128	20,971,712
플라맥스(주)	41,820	44.02	1,760,376	1,760,376
(주)엠텍	19,244	21.49	353,607	353,607
합 계			23,987,678	31,734,257

(3) 당기 및 전기 중 종속기업투자자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)					
회사명	기 초	취 득	처 분	손 상	기 말
상해모나미문화용품(유)	1,298,876	-	-	-	1,298,876
주모나미이미징솔루션즈	2,170,000	-	-	-	2,170,000
ZENITH-MONAMI	591,474	-	-	-	591,474
Monami(Thailand)Co.,Ltd.	4,588,212	4,375,440	-	-	8,963,652
주향소	20,971,712	-	-	-	20,971,712
플라맥스주	1,760,376	-	-	-	1,760,376
주엠텍	353,607	-	-	-	353,607
합 계	31,734,257	4,375,440	-	-	36,109,697

(전 기)

(단위 : 천원)					
회사명	기 초	취 득	처 분	손 상	기 말
상해모나미문화용품(유)	1,298,876	-	-	-	1,298,876
주모나미이미징솔루션즈	2,170,000	-	-	-	2,170,000
ZENITH-MONAMI	591,474	-	-	-	591,474
Monami(Thailand)Co.,Ltd.	6,390,620	1,113,520	-	(2,915,928)	4,588,212
주향소	20,971,712	-	-	-	20,971,712
플라맥스주	124,150	1,636,226	-	-	1,760,376
주엠텍	353,607	-	-	-	353,607
합 계	31,900,438	2,749,746	-	(2,915,928)	31,734,257

(4) 종속기업투자자산의 손상차손(환입) 상세내역은 다음과 같습니다.

1) 당사는 종속기업투자자산에 대하여 각각 별개의 현금창출단위로 판단하고 손상징후가 발생한 투자에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 손상검사 결과 인식한 손상차손(환입)은 종속기업의 손익 악화/개선 및 순자산 감소/증가에 기인합니다.

2) 당사는 손상차손(환입)을 인식하기 위한 회수가능액으로 사용가치를 산출하여 사용하였습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 일정기간의 재무예산에 근거한 현금흐름 추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액성장률은 향후 일정기간의 현금흐름의 예측치를 산정하기 위한 추정매출성장률로 과거 실적 및 시장전망에 근거하여 산정되었습니다. 일정기간을 초과하는 기간에 대한 영구현금흐름 산출시 영구성장률은 현금창출단위가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않으며 물가성장률 등의 일정 성장률 가정이 사용되었습니다.

3) 당기 및 전기 중 손상검사 결과에 따라 당사가 인식한 손상차손 및 환입 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)				
현금창출단위	손상차손 인식전	회수가능액	손상차손(환입)	손상차손 인식후
Monami(Thailand)Co.,Ltd.	8,963,652	9,756,871	-	8,963,652

(전 기)

(단위 : 천원)				
현금창출단위	손상차손 인식전	회수가능액	손상차손(환입)	손상차손 인식후
Monami(Thailand)Co.,Ltd.	7,504,140	4,588,212	2,915,928	4,588,212

(5) 보고기간말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
회사명	총자산	자기자본	매출액	당기손익	총포괄손익
상해모나미문화용품(유)	3,908,936	1,931,515	3,683,001	(325,372)	(325,372)
주모나미이미징솔루션즈	6,406,913	1,293,128	13,528,117	140,094	140,094
ZENITH-MONAMI	877,701	440,487	322,080	11,093	11,093
Monami(Thailand)Co.,Ltd	30,690,679	11,755,158	20,110,007	635,441	635,441
(주)항소	47,585,500	43,740,743	25,766,264	2,992,930	3,952,214
플라맥스(주)	12,147,903	4,658,425	12,319,008	16,266	16,266
(주)엠텍	8,252,140	5,334,594	7,441,678	69,442	69,442

(전기말)

(단위 : 천원)					
회사명	총자산	자기자본	매출액	당기손익	총포괄손익
상해모나미문화용품(유)	3,455,033	2,299,179	4,466,539	166,278	166,278
주모나미이미징솔루션즈	5,422,680	1,153,034	10,101,264	160,833	160,833
ZENITH-MONAMI	834,086	434,510	271,339	(5,114)	(5,114)
Monami(Thailand)Co.,Ltd	22,440,508	7,502,184	13,592,766	(1,099,266)	(1,099,266)
(주)항소	44,571,123	39,788,529	24,081,824	1,800,606	1,800,606
플라맥스(주)	10,421,498	4,642,158	11,148,592	4,583	4,583
(주)엠텍	7,209,410	5,265,153	6,465,038	152,021	152,021

16. 비유동 기타수취채권

보고기간말 현재 비유동 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
보증금	1,044,842	1,057,910

상기의 비유동 기타수취채권의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

17. 기타유동 및 비유동자산

보고기간말 현재 기타유동 및 비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	1,143,819	2,207,925
선급비용	93,508	63,313
반환재고회수권(주1)	125,032	134,549
유동 합계	1,362,359	2,405,787
비유동		
기타투자자산	135,326	135,326

(주1) 고객이 제품을 반품하는 경우 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고, 동시에 고객이 반품 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리를 반환재고회수권으로 인식하였습니다.

18. 기타지급채무

보고기간말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
미지급비용	1,507,506	1,092,918
리스부채	362,534	300,151
유동 합계	1,870,040	1,393,069
비유동		
임대보증금	4,640,900	20,900
예수보증금	2,000,074	2,024,074
리스부채	547,783	456,830
비유동 합계	7,188,757	2,501,804

19. 차입금 및 사채

(1) 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동(유동성장기차입금 포함)		
은행차입금	21,311,186	19,524,493
사채	25,346,000	-
사채할인발행차금	(263,387)	-
유동 합계	46,393,799	19,524,493
비유동		
은행차입금	15,082,000	4,491,333
사채	-	23,710,000
사채할인발행차금	-	(505,327)
비유동 합계	15,082,000	27,696,006
총차입금 합계	61,475,799	47,220,499

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입금종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
USANCE	하나은행	5.54	1,069,591	1,586,874
	우리은행	5.13	932,262	228,285
수출성장자금대출	한국수출입은행	5.2	1,500,000	1,900,000
일반대출	산업은행	4.87	2,000,000	-
	국민은행	5.26 ~ 5.35	4,000,000	4,000,000
	국민은행	5.26	7,500,000	-
	신한은행	6.44	3,000,000	3,000,000
합 계			20,001,853	10,715,159

상기 차입금에 대하여 토지, 건물 및 채고자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 32참조).

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입금종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
시설자금	신한은행	4.85	2,291,333	3,600,666	3년 분할상환
시설자금	신한은행	4.77 ~ 5.40	14,100,000	2,200,000	3년 만기일시상환
일반대출	국민은행	3.00	-	7,500,000	2년거치 만기일시상환
합 계			16,391,333	13,300,666	
차감:유동성대체			(1,309,333)	(8,809,333)	
잔 액			15,082,000	4,491,333	

상기 차입금에 대하여 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석 32참조).

(4) 보고기간말 현재 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
종 류	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
외화표시사모사채(FRN)	2020.11.23	2023.11.22	Term SOFR(3M)+1.0	25,346,000	23,710,000	만기일시상환
합 계		원 금		25,346,000	23,710,000	
		사채할인발행차금		(263,387)	(505,327)	
차감:유동성사채		원 금		(25,346,000)	-	
		사채할인발행차금		263,387	-	
잔 액		원 금		-	23,710,000	
		사채할인발행차금		-	(505,327)	

(5) 보고기간말 현재 장기차입금 및 사채의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
종 류	합 계	상 환 금 액				
		2023년 12월	2024년 12월	2025년 12월	2026년 12월	2027년 12월이후
장기차입금 및 사채	41,737,333	26,655,333	15,082,000	-	-	-

20. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세 부담액(주1)	83,758	9,472,826
일시적 차이로 인한 법인세 변동액	79,188	(4,888,606)
세무상결손금으로 인한 이연법인세 변동액	-	850,529
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(536,710)	206,614
자본에 직접반영된 이연법인세	(48,719)	(72,809)
법인세비용	(422,483)	5,568,554

(주1) 동 법인세부담액에는 당기 과세표준으로 인한 법인세산출세액(지방소득세 포함)뿐 아니라 법인세추납(환급)액이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세	-	-
이연법인세		
파생상품평가손익	(89,012)	(72,809)
자산재평가이익	40,293	-
기타	-	
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(48,719)	(72,809)

파생상품평가손익과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였으며, 자산재평가이익과 관련된 법인세는 이익잉여금으로 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전 계속사업 순손익	(88,062)	16,909,486
적용세율(주1)에 따른 법인세	-	3,698,087
비과세수익	-	-
비공제비용	40,037	32,770
발생한 일시적 차이중 이연법인세 미인식효과	614,793	647,151
세액공제	-	(287,094)
기타	(1,077,313)	1,477,640
법인세비용	(422,483)	5,568,554
유효세율	-	32.93%

(주1) 적용세율 : 200억 초과 24.2%, 2억 초과 200억 이하 22.0%, 2억 이하 11.0%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기말 이연법인세자산(부채)	(223,843)	(144,655)
기초 이연법인세자산(부채)	(144,655)	(5,033,261)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	79,188	(4,888,606)

(5) 보고기간말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2023년 이후 실현분에 대해서는 20.9%를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기 말
재평가손익	(805,851)	-	40,293	(765,558)
미실현수입이자	(35,984)	(2,944)	-	(38,928)
대손충당금	585,684	1,145	-	586,830
지분증권	68,635	-	-	68,635
재고자산평가충당금	206,052	(24,077)	-	181,974
정부보조금	-	5,508	-	5,508
일시상각충당금	-	(5,508)	-	(5,508)
무형자산손상	49,775	(2,489)	-	47,286
파생상품평가손익	(73,103)	-	(89,012)	(162,114)
투자부동산평가손익	(300,681)	3,427	-	(297,254)
판매장려금	61,864	(30,776)	-	31,088
세액공제	-	536,710	-	536,710
기타	98,954	25,245	-	124,199
합 계	(144,655)	506,242	(48,719)	312,868

(전 기)

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기 말
재평가손익	(805,851)	-	-	(805,851)
미실현수입이자	-	(35,984)	-	(35,984)
대손충당금	590,175	(4,491)	-	585,684
지분증권	68,635	-	-	68,635
종속기업투자자산손상	330,000	(330,000)	-	-
재고자산평가충당금	104,374	101,678	-	206,052
무형자산손상	49,775	-	-	49,775
파생상품평가손익	(294)	-	(72,809)	(73,103)
투자부동산평가손익	(5,351,617)	5,050,936	-	(300,681)
판매장려금	69,997	(8,133)	-	61,864
이월결손금	850,528	(850,528)	-	-
세액공제	206,615	(206,615)	-	-
기타	(88,455)	187,409	-	98,954
합 계	(3,976,118)	3,904,272	(72,809)	(144,655)

(7) 보고기간말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	898,843	336,850
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	936,825	968,432
소 계	1,835,668	1,305,282
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,320,105)	(1,376,833)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(202,695)	(73,103)
소 계	(1,522,800)	(1,449,936)
이연법인세자산(부채) 순액	312,868	(144,655)

(8) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(9) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	11,603,681	11,603,681
종속기업 투자자산 관련	11,377,851	11,377,851
기타	225,830	225,830
세무상결손금	-	-
미사용세액공제	-	-
합 계	11,603,681	11,603,681

(10) 보고기간말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업에 대한 투자자산과관련된 가산할 일시적차이의 금액은 18,024,351천원입니다.

(11) 당사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과 하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(12) 보고기간말 현재 상계 전 총액기준에 의한 미지급법인세와 미수법인세환급액의내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
상계전 미수법인세환급액	259,378	6,137
상계전 미지급법인세	(83,758)	(9,472,826)
당기법인세자산(부채)	175,620	(9,466,689)

21. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
선수금	1,198,201	623,175
예수금	89,653	75,270
환불부채(주1)	236,816	257,979
합 계	1,524,670	956,424

(주1) 고객이 제품을 반품하는 경우 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고, 동시에 고객이 반품 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리를 반환재고회수권으로 인식하였습니다.

22. 자본금

보고기간말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	60,000,000주	60,000,000주
1주당 액면금액	1,000원	1,000원
발행한 주식의 수	18,897,307주	18,897,307주
자본금	18,897,307,000원	18,897,307,000원

23. 기타자본 및 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
재평가적립금	11,953,922	11,953,922
기타자본잉여금	2,235,032	2,235,032
합 계	14,188,954	14,188,954

(2) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분증권평가손익	(83,250)	(83,250)
파생상품평가손익	613,554	259,184
합 계	530,304	175,934

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평가손익	법인세효과	기 말
지분증권평가손익	(83,250)	-	-	(83,250)
파생상품평가손익	259,184	443,382	(89,012)	613,554
합 계	175,934	443,382	(89,012)	530,304

(전 기)

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평가손익	법인세효과	기 말
지분증권평가손익	(83,250)	-	-	(83,250)
파생상품평가손익	1,042	330,951	(72,809)	259,184
합 계	(82,208)	330,951	(72,809)	175,934

24. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	3,272,513	3,083,540
임의적립금		
기업합리화적립금	1,096,052	1,096,052
재무구조개선적립금	1,303,850	1,303,850
시설적립금	100,000	100,000
소 계	2,499,902	2,499,902
미처분이익잉여금	30,222,535	31,926,526
합 계	35,994,951	37,509,968

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	37,509,968	27,491,848
당기순손익	334,421	11,340,932
자산재평가손익	40,292	-
배당금지급	(1,889,731)	(1,322,811)
기 말	35,994,951	37,509,968

(3) 당기 및 전기 중 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 원)					
주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	18,897,307주	-	18,897,307주	70	1,322,811,490

(전 기)

(단위 : 원)					
주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	18,897,307주	-	18,897,307주	100	1,889,730,700

(4) 이익잉여금처분계산서

제 55(당)기	2022년 01월 01일 부터	제 54(전기)	2021년 01월 01일 부터
	2022년 12월 31일 까지		2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 03월 29일	처분확정일	2022년 03월 29일

(단위 : 천원)				
과 목	제 55(당)기		제 54(전기)	
I. 미처분이익잉여금		30,222,535		31,926,526
1. 전기이월미처분이익잉여금	29,847,822		20,585,594	
2. 당기순이익	334,421		11,340,932	
3. 자산재평가이익	40,292		-	
II. 이익잉여금처분액		1,455,092		2,078,704
1. 이익준비금	132,281		188,973	
2. 배당금 (주당배당금(률)보통주: 당기 : 70원(7.0%) 전기 : 100원(10.0%)	1,322,811		1,889,731	
III. 차기이월미처분이익잉여금		28,767,443		29,847,822

25. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	9,298,816	8,822,950
퇴직급여	856,471	590,412
복리후생비	1,272,349	1,181,648
여비교통비	262,898	56,664
통신비	171,527	175,478
수도광열비	31,001	28,489
전력비	240,146	198,225
세금과공과	926,137	990,896
지급임차료	210,543	130,503
감가상각비	2,405,164	1,855,228
수선비	54,925	49,452
보험료	198,738	168,520
접대비	62,244	54,226
판매촉진비	658,144	604,334
광고선전비	1,633,660	1,331,747
운반비	125,037	126,315
소모품비	622,483	580,497
지급수수료	8,801,954	8,131,867
도서인쇄비	15,698	13,771
교육훈련비	23,455	27,773
차량유지비	132,121	119,077
수출비	468,217	257,658
무형자산상각비	377,183	397,977
경상연구개발비	657,878	565,078
대손상각비	101,389	(11,897)
합 계	29,608,178	26,446,888

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
원재료의 사용액	56,829	47,114
상품등의 판매	79,287,390	68,608,938
제품과 재공품의 변동	(7,001)	(30,424)
급여	9,378,819	8,871,758
퇴직급여	856,471	590,412
복리후생비	1,276,140	1,183,781
여비교통비	263,151	56,872
통신비	171,549	175,525
수도광열비	31,032	28,566
전력비	243,210	200,927
세금과공과	928,991	992,858
지급임차료	222,406	144,992
감가상각비	2,440,094	1,884,294
수선비	55,647	49,452
보험료	198,738	168,520
접대비	62,244	54,226
판매촉진비	658,144	604,334
광고선전비	1,633,660	1,331,747
운반비	125,636	127,698
소모품비	634,574	586,082
지급수수료	8,811,718	8,135,644
도서인쇄비	15,698	13,771
교육훈련비	23,540	27,773
차량유지비	132,169	119,077
수출비	468,217	257,658
무형자산상각비	377,183	397,977
경상연구개발비	658,434	565,077
대손상각비	101,389	(11,897)
외주가공비	36,567	44,934
기타비용	627,293	144,211
합 계(주1)	109,769,932	95,371,897

27. 종업원급여

당기 및 전기 중 발생한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	10,554,189	9,378,130
사회보장비용(4대보험)	923,221	891,913
퇴직(연금)급여	856,471	590,412
합 계	12,333,881	10,860,455
종업원수(명)	212	193

28. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 발생한 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익		
외환차익	1,104,944	338,541
외화환산이익	281,384	61,440
유형자산처분이익	65,216	8,302
매각예정자산처분이익	-	19,164,587
투자부동산평가이익	55,538	55,538
파생상품평가이익	1,636,000	1,950,000
통화선도거래이익	-	1,441
잡이익	370,574	218,155
합 계	3,513,656	21,798,004
기타비용		
외환차손	991,638	420,975
외화환산손실	1,765,679	1,984,581
종속기업투자자산손상차손	-	2,915,928
유형자산처분손실	170,999	191,167
무형자산처분손실	-	2,172
기부금	93,314	142,555
잡손실	3,003	60,209
기타의대손상각비	57,380	-
합 계	3,082,013	5,717,587

29. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	500,970	208,466
배당금수익	15,273	125,623
합 계	516,243	334,089
금융비용		
이자비용	2,352,948	1,528,099
순금융수익	(1,836,705)	(1,194,010)

30. 주당손익

(1) 기본주당손익은 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며, 희석주당손익은 당기순손익을 가중평균유통보통주식수에 잠재적보통주가 보통주로 변경될 경우 발행될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

(2) 당기 및 전기의 주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	334,420,887	11,340,931,826
가중평균유통보통주식수(주1)	18,897,307주	18,897,307주
기본주당손익	18	600

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	18,897,307	18,897,307
자기주식 효과	-	-
가중평균유통보통주식수	18,897,307	18,897,307

당사는 보통주만 발행하였으며, 희석성 잠재적보통주를 발행하지 않아 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

31. 특수관계자거래

(1) 보고기간말 현재 당사의 특수관계자현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
최상위지배기업	(주)모나미
종속기업	상해모나미문화용품(유)
	(주)모나미이미징솔루션즈
	ZENITH-MONAMI
	Monami(Thailand)Co.,Ltd.
	(주)항소
	플라맥스(주)
	(주)엠텍
기타 특수관계자	(주)티팩스

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)									
구 분	매 출	유·무형 자산매각	기 타	합 계	매 입	유·무형 자산취득	지분취득	기 타	합 계
종속기업									
상해모나미문화용품(유)	2,527,458	-	-	2,527,458	148,602	-	-	3,714	152,316
㈜모나미이미징솔루션즈	4,481,312	-	10,308	4,491,620	7,699	-	-	268,723	276,422
ZENITH-MONAMI	189,819	-	-	189,819	-	-	-	-	-
Monami(Thailand)Co.,Ltd.	180,666	258,329	145,045	584,040	18,044,747	-	4,375,440	4,734	22,424,921
㈜항소	60,625	-	1,610	62,235	76,061	-	-	1,040	77,101
플라맥스㈜	294,124	147,560	750	442,434	2,705,685	-	-	17,021	2,722,706
㈜엠텍	132,302	345,410	12,978	490,690	7,327,988	-	-	30,198	7,358,186
기타 특수관계자									
㈜티팩스	32,165	-	-	32,165	560,243	31,100	-	4,143,033	4,734,376
합 계	7,898,471	751,299	170,691	8,820,461	28,871,025	31,100	4,375,440	4,468,463	37,746,028

(전 기)

(단위 : 천원)									
구 분	매 출	유·무형 자산매각	기 타	합 계	매 입	유·무형 자산취득	지분취득	기 타	합 계
종속기업									
상해모나미문화용품(유)	2,675,943	-	-	2,675,943	140,834	-	-	4,928	145,762
㈜모나미이미징솔루션즈	2,061,661	-	-	2,061,661	12,100	-	-	217,897	229,997
ZENITH-MONAMI	145,758	-	-	145,758	-	-	-	-	-
Monami(Thailand)Co.,Ltd.	1,267,462	368,515	-	1,635,977	12,994,836	13,242	1,113,520	6,272	14,127,870
㈜항소	42,183	-	114,920	157,103	85,889	-	-	712	86,601
플라맥스㈜	280,605	-	690	281,295	2,750,036	-	1,636,226	11,271	4,397,533
㈜엠텍	175,763	24,283	440	200,486	6,324,118	-	-	26,251	6,350,369
기타 특수관계자									
㈜티팩스	32,992	11,579	-	44,571	404,212	-	-	3,806,044	4,210,256
합 계	6,682,367	404,377	116,050	7,202,794	22,712,025	13,242	2,749,746	4,073,375	29,548,388

(3) 보고기간말 현재 당사의 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)								
구 분	채 권				채 무			
	매출채권	미수금	임차보증금	합 계	매입채무	미지급금	임대보증금	합 계
종속기업								
상해모나미문화용품(유)	1,754,351	5,623	-	1,759,974	-	-	-	-
㈜모나미이미징솔루션즈	131,043	3,512	-	134,555	-	17,962	20,000	37,962
ZENITH-MONAMI	46,124	-	-	46,124	-	-	-	-
Monami(Thailand)Co.,Ltd.	51,405	201,851	-	253,256	490,485	-	-	490,485
㈜항소	24,046	-	-	24,046	5,479	121	4,620,000	4,625,600
플라맥스㈜	60,772	141,660	-	202,432	696,992	1,539	-	698,531
㈜엠텍	6,594	372,981	-	379,575	1,521,739	9,180	-	1,530,919
기타 특수관계자								
㈜티팩스	2,477	-	600,000	602,477	51,542	1,154,021	900	1,206,463
합 계	2,076,812	725,627	600,000	3,402,439	2,766,237	1,182,823	4,640,900	8,589,960

(전기말)

(단위 : 천원)								
구 분	채 권				채 무			
	매출채권	미수금	임차보증금	합 계	매입채무	미지급금	임대보증금	합 계
종속기업								
상해모나미문화용품(유)	1,266,775	8,735	-	1,275,510	-	-	-	-
㈜모나미이미징솔루션즈	138,097	660	-	138,757	174	18,983	20,000	39,157
ZENITH-MONAMI	3,781	-	-	3,781	-	-	-	-
Monami(Thailand)Co.,Ltd.	153,515	-	-	153,515	1,254,679	11,907	-	1,266,586
㈜항소	3,146	-	-	3,146	7,320	-	-	7,320
플라맥스㈜	75,357	-	-	75,357	644,480	4,002	-	648,482
㈜엠텍	43,623	-	-	43,623	1,918,673	993	-	1,919,666
기타 특수관계자								
㈜티팩스	2,548	-	600,000	602,548	37,608	1,118,073	900	1,156,581
합 계	1,686,842	9,395	600,000	2,296,237	3,862,934	1,153,958	20,900	5,037,792

특수관계자에 대한 채권은 주로 판매거래에서 발생한 매출채권, 미수금, 선급금입니다. 특수관계자 채권에 대해 당기말 현재 대손충당금 설정액은 0원입니다. 특수관계자에 대한 채무는 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금입니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여 및 기타 단기 급여	1,805,354	1,879,398
퇴직급여	147,286	-
합 계	1,952,640	1,879,398

32. 담보제공자산

(1) 보고기간말 현재 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
담보제공자산	과 목	장부가액	담보설정액	담보권자
용인 물류센터	토 지	3,284,164	17,400,000	국민은행,하나은행
	건 물	3,563,978		
안산 사사동	토 지	1,693,909	5,400,000	하나은행
안성 당목리 물류센터	토 지	4,315,419	5,400,000	하나은행
	건 물	2,585,954		
용인 테크노밸리	토 지	7,274,895	30,113,600	신한은행
	건 물	24,003,902		
재고자산	상 품	18,354,445	1,950,000	한국수출입은행
정기예금	단기금융상품	22,290,000	24,519,000	신한은행

(2) 보고기간말 현재 당사가 특수관계자의 차입금을 위하여 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
담보제공자산	과 목	제공받은 회사	담보설정액	담보권자
안성 당목리 물류센터	토지,건물	Monami(Thailand)Co.,Ltd.	6,843,420	신한은행

33. 지급보증

(1) 보고기간말 현재 차입금 등과 관련하여 당사가 타인 및 특수관계자로부터 제공받은 지급 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)			
보증제공자	보증금액	보증내용	관련 금융기관
대표이사	USD 1,200,000	신용장 보증	우리은행
	USD 2,400,000		하나은행
	EUR 336,000	외화지급 보증	신한은행
	USD 3,500,000		
	1,800,000	차입금 보증	한국수출입은행
	5,400,000		하나은행
	3,600,000		산업은행
	1,200,000		기업은행
	9,278,000		신한은행
	신한은행	EUR 280,000	차입금 보증(STAND BY L/C)
USD 3,500,000		신한은행(싱가폴)	
USD 1,000,000			
USD 20,000,000		외화표시사모사채(FRN) 보증	사채인수금융기관
우리은행	USD 14,371.66	수입신용장	매입처
하나은행	USD 420,909.30	수입신용장	매입처

한편, 당사는 서울보증보험(주)으로부터 이행지급보증 등 483,643천원을 제공받고 있습니다

(2) 보고기간말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)				
보증내역	제공받은 회사	보증금액	원화(환산)금액	관련 금융기관
연대보증	Monami(Thailand)Co.,Ltd.	USD 3,500,000	4,435,550	신한은행
연대보증	ZENITH MONAMI	EUR 336,000	454,003	신한은행
연대보증	(주)모나미이미징솔루션즈	-	928,177	휴렛팩커드파이낸셜서비스(유)
연대보증	(주)모나미이미징솔루션즈	-	870,840	국민은행
연대보증	(주)모나미이미징솔루션즈	-	1,200,000	우리은행
합 계			7,888,570	

34. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 당사가 금융기관과 약정한 여신한도 현황은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)					
금융기관	일반대출	한도대출	구매자금	유산스	시설대출
우리은행	-	-	-	USD 1,000,000	-
한국수출입은행	1,500,000	-	-	-	-
산업은행	2,000,000	1,000,000	-	-	-
국민은행	11,500,000	3,000,000	-	-	-
하나은행	-	-	4,500,000	USD 2,000,000	-
신한은행	3,000,000	2,000,000	3,000,000	-	18,028,000
기업은행	-	-	1,000,000	-	-
농협은행	-	-	2,000,000	-	-
합 계	18,000,000	6,000,000	10,500,000	USD 3,000,000	18,028,000

(2) 당사는 기업은행과 총 20,000,000천원 발행한도의 전자방식 외상매출채권담보대출 약정을 체결하고 있습니다.

35. 파생상품 계약

당사는 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 당사가 보유한 자산 및 부채의 공정가치 변동 또는 미래현금흐름의 변동에 대한 위험회피를 목적으로 하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피목적의 거래는 당사가 발행하고 있는 외화사채에 대한 환율 및 이자율 변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피할 목적으로, 위험회피수단으로는 통화스왑(CRS)을 이용하고 있습니다.

(1) 보고기간말 현재 파생상품의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)			
구 분	미결제약정금액	장부금액	
		자 산	부 채
위험회피목적 파생상품			
통화스왑	22,290,000	3,831,669	-

(전기말)

(단위 : 천원)			
구 분	미결제약정금액	장부금액	
		자 산	부 채
위험회피목적 파생상품			
통화스왑	22,290,000	1,752,287	-

(2) 보고기간말 현재 당사는 외화사채의 환율 및 이자율변동위험을 헷지하기 위하여 해당 위험에 대응하는 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위 : 천원)							
계약 금융기관	계약내용				공정가치	평가손익	
	구분	금액	조건	만기일		당기손익	기타포괄손익
신한은행	수취	USD 20,000,000	Term SOFR(3M)+1.0	2023.11.22	3,831,669	3,056,000	775,669
	지급	22,290,000	1.26%				

(전기말)

(원화단위 : 천원)							
계약 금융기관	계약내용				공정가치	평가손익	
	구분	금액	조건	만기일		당기손익	기타포괄손익
신한은행	수취	USD 20,000,000	3M Libor+1.0%	2023.11.22	1,752,287	1,420,000	332,287
	지급	22,290,000	1.26%				

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 보고기간말로부터 11개월 이내입니다.

36. 비현금거래

(1) 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기금융상품의 유동성 대체	22,290,000	-
파생상품자산부채 대체	-	530,000
건설중인자산의 본계정 대체	4,972,620	642,498
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	-	9,754,327
투자부동산의 매각예정비유동자산 대체	-	52,573,086
장기차입금의 유동성 대체	1,309,333	10,225,907
사채의 유동성 대체	25,082,613	-
사용권자산과 리스부채 변동	753,199	701,034
리스부채 유동성 대체	244,814	551,964

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)								
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동					기 말
			통화스왑	환율변동	상 각	리스부채 변동	유동성대체	
단기차입금	10,715,160	9,460,176	-	(173,483)	-	-	-	20,001,853
유동성장기부채	8,809,333	(8,809,333)	-	-	-	-	1,309,333	1,309,333
유동성사채	-	-	-	-	-	-	25,082,613	25,082,613
장기차입금	4,491,333	11,900,000	-	-	-	-	(1,309,333)	15,082,000
사채	23,204,673	-	-	1,558,197	319,743	-	(25,082,613)	-
임대보증금	20,900	4,620,000	-	-	-	-	-	4,640,900
예수보증금	2,024,074	(24,000)	-	-	-	-	-	2,000,074
리스부채(유동)	300,151	(599,863)	-	-	-	417,432	244,814	362,534
리스부채(비유동)	456,830	-	-	-	-	335,767	(244,814)	547,783
재무활동으로부터의 총부채	50,022,454	16,546,980	-	1,384,714	319,743	753,199	-	69,027,090

(전 기)

(단위 : 천원)								
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동					기 말
			통화스왑	환율변동	상 각	리스부채 변동	유동성대체	
단기차입금	15,639,407	(4,928,592)	-	4,345	-	-	-	10,715,160
유동성장기부채	1,928,800	(3,345,374)	-	-	-	-	10,225,907	8,809,333
유동성사채	7,000,000	(7,000,000)	-	-	-	-	-	-
장기차입금	14,946,200	(228,960)	-	-	-	-	(10,225,907)	4,491,333
사채	21,059,817	-	-	1,912,951	231,905	-	-	23,204,673
임대보증금	190,900	(170,000)	-	-	-	-	-	20,900
예수보증금	2,183,074	(159,000)	-	-	-	-	-	2,024,074
리스부채(유동)	276,649	(528,462)	-	-	-	-	551,964	300,151
리스부채(비유동)	294,749	-	-	-	-	714,045	(551,964)	456,830
재무활동으로부터의 총부채	63,519,596	(16,360,388)	-	1,917,296	231,905	714,045	-	50,022,454

37. 재무위험관리

(1) 재무위험요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 중앙 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 당사 자금부는 영업부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

1) 시장위험

(가) 외환위험

당사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다. 당사는 환율변동에 따른 재무적인 리스크를 최소화하여 안정적인 영업활동을 영위하고자 제반 환리스크에 대해서 지속적으로 평가 및 관리하고 있고, 필요시 금융기관과의 파생상품 거래를 통해 환위험을 헷지하고 있으며 투기적 거래는 엄격히 제한하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위 : 천원)				
구 분	자 산		부 채	
	외 화	원 화	외 화	원 화
USD	2,488,791.90	3,154,046	22,044,411.01	27,936,882
EUR	124,135.54	167,732	-	-
JPY	24,108,697.00	229,799	201,000.00	1,916

(전기말)

(원화단위 : 천원)				
구 분	자 산		부 채	
	외 화	원 화	외 화	원 화
USD	2,576,993.89	3,055,026	22,568,990	26,755,538
EUR	171,747.17	230,543	-	-
JPY	6,366,003.00	65,585	-	-

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(2,478,284)	2,478,284	(2,370,051)	2,370,051
EUR	16,773	(16,773)	23,054	(23,054)
JPY	22,788	(22,788)	6,559	(6,559)

(나) 가격위험

당사는 재무상태표상 기타금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권이 가격위험에 노출되어 있습니다. 시장성있는 지분증권에 대한 투자는 비경상적인 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있습니다.

보고기간말 현재 당사의 시장성있는 지분상품은 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산(기타 금융자산)으로 분류되어 공정가치의 변동이 자본으로 반영되고 있으므로, 지분상품의 가격 변동이 당사의 손익에 미치는 효과는 없습니다.

(다) 이자율 위험

당사의 이자율 위험은 차입금 및 사채에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당사는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 당사는 이자율변동 위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 당사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

보고기간말 현재 이자율이 0.5% 변동시 이자율 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	0.5% 상승시	0.5% 하락시	0.5% 상승시	0.5% 하락시
이자비용	(164,466)	164,466	(58,079)	58,079

2) 신용위험

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 투자적격등급 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 되며, 신용위험을 상쇄하기 위해 일부 거래처의 경우 담보제공을 요구하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산	4,190,346	4,323,594
장·단기금융상품	22,409,584	50,046,858
기타금융자산(주1)	4,234,344	2,154,963
매출채권및기타채권(주1)	16,646,448	13,127,884

(주1) 유동·비유동을 포함한 금액입니다.

한편, 당사는 특수관계자에 대하여 담보 및 지급보증을 제공하고 있으며, 이로 인한 최대신용노출 정도는 14,731,990천원입니다(주석 32,33참조).

3) 유동성위험

유동성위험 관리는 충분한 현금 및 시장성있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도 금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 당사 자금팀은 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간말부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과
차입금 및 사채	46,393,799	15,082,000	-	-
매입채무 및 기타채무	15,376,083	7,188,757	-	-

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과
차입금 및 사채	19,524,493	24,514,007	3,181,999	-
매입채무 및 기타채무	13,026,852	2,501,804	-	-

(2) 자본위험 관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금및현금성자산과 단기금융자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순차입금을 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금총계(①)	61,475,799	47,220,499
차감:현금및현금성자산과 단기금융자산(②)	26,480,346	32,033,594
순차입금(③=①-②)	34,995,453	15,186,905
자본총계(④)	80,662,686	81,823,334
총자본(⑤=③+④)	115,658,139	97,010,239
자본조달비율(⑥=③÷⑤)	30.26%	15.65%

(3) 공정가치 추정

1) 보고기간말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
금융자산		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
기타금융자산(비유동)	402,676	402,676
기타포괄손익-공정가치-위험회피수단		
기타금융자산(통화스왑)	775,669	775,669
당기손익-공정가치-위험회피수단		
기타금융자산(통화스왑)	3,056,000	3,056,000
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	4,190,346	4,188,996
단기금융상품	22,290,000	22,290,000
매출채권및기타채권(유동)	15,601,606	15,601,606
장기금융상품	119,584	119,584
매출채권및기타채권(비유동)	1,044,842	1,044,842
소 계	43,246,378	43,245,028
금융자산 합계	47,480,723	47,479,373
금융부채		
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무,미지급금,기타지급채무	22,564,840	22,564,840
단기차입금	20,001,853	20,001,853
유동성장기부채	1,309,333	1,309,333
장기차입금	15,082,000	15,082,000
사채	25,082,613	25,082,613
금융부채 합계	84,040,639	84,040,639

(전기말)

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
금융자산		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
기타금융자산(비유동)	402,675	402,675
기타포괄손익-공정가치-위험회피수단		
기타금융자산(통화스왑)	332,287	332,287
당기손익-공정가치-위험회피수단		
기타금융자산(통화스왑)	1,420,000	1,420,000
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	4,323,594	4,323,594
단기금융상품	27,710,000	27,710,000
매출채권및기타채권(유동)	12,069,974	12,069,974
장기금융상품	22,336,857	22,336,857
매출채권및기타채권(비유동)	1,057,910	1,057,910
소 계	67,498,335	67,498,335
금융자산 합계	69,653,297	69,653,297
금융부채		
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무,미지급금,기타지급채무	15,528,656	15,528,656
단기차입금	10,715,160	10,715,160
유동성장기부채	8,809,333	8,809,333
장기차입금	4,491,333	4,491,333
사채	23,204,673	23,204,673
금융부채 합계	62,749,155	62,749,155

2) 공정가치측정에 적용된 평가기법과 가정

파생상품이 아닌 금융상품의 경우 활성시장에서 공시되는 가격이 있다면 해당 금융상품의 공정가치는 공시가격으로 측정합니다. 측정대상 금융상품과 동일한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격이 없다면 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정합니다. 평가기법에는 유사한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격 또는 관측 가능한 현행시장거래에서의 가격을 참고하거나 현금흐름할인방법 등 일반적으로 인정된 가격결정모형의 사용을 포함합니다.

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
(당기말)				
당기손익-공정가치-위험회피수단				
기타금융자산(통화스왑)	-	3,056,000	-	3,056,000
기타포괄-공정가치-위험회피수단				
기타금융자산(통화스왑)	-	775,669	-	775,669
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
시장성 없는 지분증권	-	-	402,676	402,676
금융자산 합계	-	3,831,669	402,676	4,234,345
(전기말)				
당기손익-공정가치-위험회피수단				
기타금융자산(통화스왑)	-	1,420,000	-	1,420,000
기타포괄-공정가치-위험회피수단				
기타금융자산(통화스왑)	-	332,287	-	332,287
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
시장성 없는 지분증권	-	-	402,676	402,676
금융자산 합계	-	1,752,287	402,676	2,154,963

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함됩니다.

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

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

3) 가치평가기법 및 투입변수

보고기간말 현재 당사가 수준 2 또는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 사용한 금융상품 및 이들 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명은 다음과 같습니다.

(가) 통화스왑

통화스왑의 공정가치는 원칙적으로 측정 대상 통화스왑의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간말 현재 시장에서 공시된 통화스왑환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화스왑의 잔존기간과 일치하는 기간의 통화스왑환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 통화스왑환율에 보간법을 적용하여 통화스왑의 잔존기간과 유사한 기간의 통화스왑환율을 추정하여 통화스왑의 공정가치를 측정하였습니다. 통화스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하였습니다.

(나) 이자율스왑

이자율스왑의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 이자율스왑의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간말 현재 시장에서 공시된 이자율스왑금리에 기초하여 측정하였습니다. 이자율스왑의 잔존기간과 일치하는 기간의 이자율스왑금리가 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 이자율스왑금리에 보간법을 적용하여 이자율스왑의 잔존기간과 유사한 기간의 이자율스왑금리를 추정하여 이자율스왑의 공정가치를 측정하였습니다.

(다) 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 당사는 상기에서 언급된 주요 가정과추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

4) 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	당기손익	기타포괄 손익	매 입	매 도	기타증감	기 말
시장성 없는 지분증권	402,676	-	-	-	-	-	402,676

한편, 공정가치로 측정하지는 않으나 공정가치가 공시되는 금융상품은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등을 공시에 포함하지 않았습니다.

38. 보고기한 후 사건

(1) 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2023년 3월 10일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

(2) 종속기업 신규 설립

당사는 2023년 1월 6일자로 단독 출자하여 신규 종속기업을 설립하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

신설 종속기업명	설립일	주요사업	자본금	지분율
(주)모나미코스메틱	2023년 1월 6일	화장품 제조 및 판매	250,000,000원	100%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 모나미

내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 모나미의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계 연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 모나미
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 주식회사 모나미(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 임영욱입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 , 12층(대치동, 해성2빌딩)

성 현 회 계 법 인

대표이사 윤길배

2023년 3월 21일

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

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

【 주식회사 모나미 이사회 및 감사 귀중 】

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고 기재하거나 표시해야 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.

2023년 2월 22일

대 표 이 사 송 하 경 (인)

내부회계관리자 김 상 문 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 모나미			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	1	1	1	3	4	2	2	2	1	-	-	10	9	
투입시 간	분·반기검토	8	8	40	80	252	276	72	88	-	-	-	-	372	452
	감사	37	10	270	122	770	603	230	146	73	1	-	-	1,380	882
	합계	45	18	310	202	1,022	879	302	234	73	1	-	-	1,752	1,334

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.05.30~2022.05.31			2	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2022.05.23~2023.01.18	25	일	6	명	1	명	내부회계관리제도 감사
	2022.07.20~2022.08.02	6	일	4	명	1	명	반기 별도 및 연결재무제표 검토
	2022.11.21~2022.11.23	3	일	4	명	1	명	중간감사
2023.01.27~2023.02.15	7	일	4	명	1	명	별도 및 연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02			1	일		
	실사(입회)장소	용인 및 안성창고						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.03			1	일		
	실사(입회)장소	용인본사						

	실사(입회)대상	현금, 유가증권 외				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.10.24, 2023.02.01, 2023.03.08				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 10월 24일	회사측 : 내부감사 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	서면보고	계획된 감사범위와 시기, 감사인의 독립성, 핵심감사사항(KAM) 등 논의
2	2023년 02월 01일	회사측 : 내부감사 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	외부감사 수행결과 보고
3	2023년 03월 08일	회사측 : 내부감사 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	서면보고	재무제표감사와 관련된 감사인 책임, 감사에서의 유의적 발견사항 등 논의