

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	14
외부감사 실시내용	119

주식회사 모나미와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 55(당) 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 54(전) 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

성 현 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 모나미
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 모나미와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 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 연결실체로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

현금창출단위의 손상검사

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 2에서 기술하고 있는 바와 같이 연결실체는 현금창출단위별로매 보고 기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 연결실체는 종속기업인 Monami(Thailand)Co.,Ltd.의 수년간의 지속적인 손실 등에 따라 현금창출단위에 손상징후가 있는 것으로 파악하였습니다. 이에 따라 연결실체는 Monami(Thailand)Co.,Ltd.에 대하여 독립적인 외부 전문가를 활용하여 현금흐름할인법(DCF법)에 따라 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하였습니다. 이에 우리는 자산손상을 평가하는 과정이 복잡하고 특히, 매출성장률 및 할인율을 포함한 경영진의 판단 및 추정에 대한 가정에 따라 결과가 상이하게 결정되는 점을 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 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 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 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 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 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 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 모나미와 그 종속기업

제 55 (당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 54 (전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 모나미 대표이사 송하경

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

연 결 재 무 상 대 표

제 55(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 54(전)기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 모나미와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 55(당)기말		제 54(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			119,271,179,657		112,261,448,585
현금및현금성자산	2,5,6,37	8,566,292,132		11,646,247,436	
단기금융상품	2,3,5,7,36,37	37,776,934,248		45,015,007,339	
기타금융자산	2,3,5,9,35,36,37	4,141,680,783		541,551,540	
매출채권	2,3,5,8,31,34,37	18,830,445,258		15,670,919,418	
기타수취채권	2,3,5,8,37	2,217,885,527		1,363,393,267	
재고자산	2,10,32	45,256,072,601		34,446,529,291	
당기법인세자산	2,20	175,620,250		-	
기타유동자산	16,31	2,306,248,858		3,577,800,294	
II. 비유동자산			99,161,444,065		90,246,431,009
장기금융상품	2,3,5,7,36,37	511,109,339		22,889,718,926	
기타금융자산	2,3,5,9,36,37	475,252,004		2,203,846,057	
기타수취채권	2,3,5,15,31,37	2,210,782,000		2,218,140,000	
유형자산	2,3,4,11,14,31,32,36	86,697,770,489		57,451,539,463	
투자부동산	2,3,4,12,32	5,393,909,000		1,638,371,000	
무형자산	2,3,4,13	2,585,767,399		2,766,816,703	
이연법인세자산	2,3,20	1,121,126,078		883,224,685	
기타비유동자산	16	165,727,756		194,774,175	
자 산 총 계			218,432,623,722		202,507,879,594
부 채					
I. 유동부채			91,158,525,042		64,517,529,597
매입채무	2,5,31,37	12,264,776,266		9,083,976,375	
미지급금	2,5,31,37	3,534,174,050		3,053,025,923	
기타지급채무	2,5,14,36,37	4,940,544,254		2,840,853,891	
단기차입금	2,5,18,32,33,34,36,37	39,810,311,596		27,564,186,304	
유동성장기부채	2,5,18,32,33,34,36,37	2,440,301,578		9,863,144,012	
유동성사채	2,5,18,32,33,34,36,37	25,082,612,504		-	
당기법인세부채	2,20	496,046,992		10,149,791,820	
기타유동부채	21	2,589,757,802		1,962,551,272	
II. 비유동부채			20,664,699,974		33,442,939,101
장기기타지급채무	2,5,14,17,36,37	3,536,036,655		3,271,004,616	
장기차입금	2,5,18,32,33,34,36,37	16,310,390,875		6,373,052,202	
사채	2,5,18,33,36,37	-		23,204,673,085	
이연법인세부채	2,3,20	297,563,947		144,654,901	
기타비유동부채	21	520,708,497		449,554,297	
부 채 총 계			111,823,225,016		97,960,468,698
자 본					
지배기업 소유주지분			103,975,494,996		102,141,121,047
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	15,953,745,673		15,953,745,673	
IV. 기타포괄손익누계액	2,23,35	2,225,094,740		631,186,299	
V. 이익잉여금	24	55,848,177,822		55,607,712,314	

비지배지분	2		2,633,903,710		2,406,289,849
자 본 총 계			106,609,398,706		104,547,410,896
부 채 와 자 본 총 계			218,432,623,722		202,507,879,594

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 모나미와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 55(당)기		제 54(전)기	
I. 매출액	2,4,12,31		149,532,210,261		132,235,899,435
제품매출액		43,351,265,788		36,035,222,579	
상품매출액		107,807,413,792		96,584,677,987	
기타매출액		4,554,390,389		4,926,551,926	
매출에누리및환입 등		(6,180,859,708)		(5,310,553,057)	
II. 매출원가	2,10,26,31		96,726,582,755		85,203,411,674
제품매출원가		27,702,434,972		23,411,643,447	
상품매출원가		68,132,796,958		61,377,255,206	
기타매출원가		891,350,825		414,513,021	
III. 매출총이익			52,805,627,506		47,032,487,761
판매비와관리비	2,4,25,26,27	46,528,431,176		41,968,356,401	
대손상각비	2,25,26	276,853,135		(23,094,861)	
IV. 영업이익	4		6,277,196,330		5,064,131,360
기타수익	2,5,28,35	4,691,579,100		22,711,696,204	
기타비용	2,5,28,35	4,858,005,655		3,942,963,350	
기타의대손상각비		57,380,000		-	
금융수익	2,5,29	919,392,837		471,980,582	
금융비용	2,5,14,29	3,151,049,824		2,203,923,267	
V. 법인세비용차감전순이익			3,879,112,788		22,100,921,529
VI. 법인세비용	2,3,20		563,345,996		6,364,921,038
VII. 당기순이익			3,315,766,792		15,736,000,491
지배기업 소유주지분		3,143,877,896		15,624,694,851	
비지배지분		171,888,896		111,305,640	
VIII. 기타포괄이익(손실)	2,23		635,951,718		351,485,163
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 포괄손익			690,349,401		351,485,163
파생상품평가손익		354,370,154		258,142,209	
해외사업환산손익		335,979,247		93,342,954	
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지않는 포괄손익			(54,397,683)		-
자산재평가손익		(54,397,683)		-	
IX. 당기포괄이익			3,951,718,510		16,087,485,654
지배기업 소유주지분		3,724,104,649		15,977,828,570	
비지배지분		227,613,861		109,657,084	
X. 주당이익(손실)	2,30				
기본주당손익			166		827

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 자본 변동표

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

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

주식회사 모나미와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금		
2021.01.01 (기초자본)	18,897,307,000	11,051,169,761	15,953,745,673	278,052,580	41,305,828,953	2,303,232,765	89,789,336,732
총포괄손익 :							
당기순손익	-	-	-	-	15,624,694,851	111,305,640	15,736,000,491
파생상품평가손익	-	-	-	258,142,209	-	-	258,142,209
해외사업환산손익	-	-	-	94,991,510	-	(1,648,556)	93,342,954
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :							
연차배당	-	-	-	-	(1,322,811,490)	(6,600,000)	(1,329,411,490)
2021.12.31 (기말자본)	18,897,307,000	11,051,169,761	15,953,745,673	631,186,299	55,607,712,314	2,406,289,849	104,547,410,896
2022.01.01 (기초자본)	18,897,307,000	11,051,169,761	15,953,745,673	631,186,299	55,607,712,314	2,406,289,849	104,547,410,896
총포괄손익 :							
당기순손익	-	-	-	-	3,143,877,896	171,888,896	3,315,766,792
파생상품평가손익	-	-	-	354,370,154	-	-	354,370,154
해외사업환산손익	-	-	-	333,014,902	-	2,964,345	335,979,247
자산재평가손익	-	-	-	906,523,385	(1,013,681,688)	52,760,620	(54,397,683)
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	15,953,745,673	2,225,094,740	55,848,177,822	2,633,903,710	106,609,398,706

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 모나미와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 55(당)기		제 54(전)기	
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(9,501,295,834)		4,863,279,060
1. 당기순이익	3,315,766,792		15,736,000,491	
2. 가감	11,177,079,574		(3,593,001,241)	
퇴직급여	1,474,412,491		1,128,728,695	
감가상각비	6,268,005,624		5,438,221,914	
무형자산상각비	428,925,824		440,264,791	
대손상각비	276,853,135		(23,094,861)	
기타의 대손상각비	57,380,000		-	
외화환산손실	1,842,668,793		2,389,803,200	
유무형자산처분손실	171,030,901		254,176,865	
이자비용	3,151,049,824		2,203,923,267	
법인세비용	563,345,996		6,364,921,038	
잡손실	-		13,031,092	
외화환산이익	(348,570,854)		(123,644,357)	
유무형자산처분이익	(96,764,742)		(35,766,093)	
이자수익	(879,445,833)		(410,823,967)	
배당금수익	(15,272,600)		(12,222,600)	
단기투자자산평가이익	(10,011,940)		(41,551,540)	
단기투자자산처분이익	(14,662,464)		(7,382,475)	
투자부동산평가이익	(55,538,000)		(55,538,000)	
매각예정비유동자산처분이익	-		(19,164,586,710)	
통화선도거래이익	-		(1,440,725)	
파생상품평가이익	(1,636,000,000)		(1,950,000,000)	
잡이익	(326,581)		(20,775)	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(11,331,723,290)		(5,502,158,979)	
매출채권의 감소(증가)	(3,497,766,171)		(430,771,936)	
미수금의 감소(증가)	(153,187,894)		(235,027,167)	
미수수익의 감소(증가)	19,189,565		25,421,156	
예치보증금의 감소(증가)	1,116,000		200,000	
재고자산의 감소(증가)	(11,186,907,041)		(3,370,508,887)	
선급금의 감소(증가)	1,274,977,088		(1,266,050,316)	
선급비용의 감소(증가)	(56,135,084)		(55,806,123)	
반환채고회수권의 감소(증가)	73,777,554		30,691,165	
매입채무의 증가(감소)	3,136,715,814		1,213,772,021	
미지급금의 증가(감소)	(209,270,981)		(765,586,855)	
미지급비용의 증가(감소)	421,757,311		211,528,431	
선수금의 증가(감소)	553,560,456		145,612,604	
예수금의 증가(감소)	(134,817,288)		176,715,757	
환불부채의 증가(감소)	(141,222,358)		(75,723,490)	
기타비유동부채의 증가(감소)	-		(18,378,156)	
퇴직금의 지급	(1,433,510,261)		(1,088,247,183)	

4.이자수취	732,566,033		272,712,390	
5.이자지급	(2,613,267,729)		(1,996,774,267)	
6.법인세납부액	(10,796,989,814)		(65,721,934)	
7.배당금수취	15,272,600		12,222,600	
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(4,523,646,332)		18,161,463,259
1.투자활동으로 인한 현금유입액	50,083,174,462		108,923,817,963	
장단기금융상품의 감소	47,895,639,949		25,968,228,996	
장단기투자자산의 처분	1,141,551,540		514,901,155	
장단기대여금의 감소	17,400,000		41,020,898	
통화선도거래로 인한 현금유입	-		1,440,725	
유형자산의 처분	422,639,885		464,771,219	
무형자산의 처분	-		49,243,708	
보증금의 회수	198,216,000		358,230,906	
매각예정비유동자산의 처분	-		81,492,000,000	
정부보조금의 수령	375,648,490		-	
기타투자자산의 감소	32,078,598		33,980,356	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(54,606,820,794)		(90,762,354,704)	
장단기금융상품의 증가	18,228,562,852		76,937,402,511	
장단기투자자산의 취득	885,337,536		498,578,680	
장단기대여금의 증가	174,985,140		22,000,000	
장기투자증권의 증가	23,585,000		-	
유형자산의 취득	34,922,520,894		12,313,384,279	
무형자산의 취득	245,923,154		354,617,012	
보증금의 증가	125,906,218		593,179,000	
연결실체변동으로 인한 현금유출	-		43,193,222	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		11,196,710,116		(18,978,455,904)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	73,237,837,457		57,987,471,944	
장단기차입금의 차입	73,082,837,457		57,705,494,195	
예수보증금의 증가	55,000,000		113,000,000	
임대보증금의 증가	100,000,000		91,400,000	
리스부채의 증가	-		77,577,749	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(62,041,127,341)		(76,965,927,848)	
장단기차입금의 상환	49,075,681,292		59,161,345,070	
유동성장기부채의 상환	9,887,208,768		7,909,726,841	
사채의 상환	-		7,000,000,000	
리스부채의 감소	1,109,506,581		1,002,044,447	
예수보증금의 감소	79,000,000		272,000,000	
임대보증금의 감소	-		291,400,000	
현금배당	1,889,730,700		1,329,411,490	
IV.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(251,723,254)		23,256,568
V.현금의 증가(감소)(I + II + III + IV)		(3,079,955,304)		4,069,542,983
VI.기초의 현금		11,646,247,436		7,576,704,453
VII.기말의 현금		8,566,292,132		11,646,247,436

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 55(당)기 2022년 12월 31일 현재

제 54(전)기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 모나미와 그 종속기업

1. 회사의 개요

주식회사 모나미(이하 '지배기업')와 그 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 '연결실체')은 제조 및 판매(문구류), 유통(문구류, 사무기기), 부동산(부동산 임대), 무역(수출입업 및 대행)을 주된 영업으로 하고 있습니다. 연결실체는 국내 및 태국에 생산공장을 두고 있으며, 지배기업은 경기도 용인시에 위치하고 있습니다.

지배기업은 1967년 12월 28일에 설립되어 1974년 6월 26일자로 주식을 한국증권거래소에 상장하였습니다.

(1) 보고기간말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	결산월	지분율(%) ^(주1)		주요 영업활동
			당 기	전 기	
상해모나미문화용품(유)	중국	12월	100.00	100.00	문구류 판매
(주)모나미이미징솔루션즈	한국	12월	100.00	100.00	사무용장비 임대 및 판매
ZENITH-MONAMI	폴란드	12월	70.00	70.00	문구류 판매
Monami(Thailand)Co.,Ltd.(주2)	태국	9월	99.97	99.96	문구류 제조 및 판매
(주)항소	한국	12월	94.50	94.50	수입사무용품 판매
플라맥스(주3)	한국	12월	100.00	100.00	프라스틱류 제조 및 판매
(주)엠텍(주4)	한국	12월	100.00	100.00	문구류 제조 및 판매

(주1)보고기간말 현재 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.(주2)보고기간말 현재 상기 종속기업은 지배기업인 당사(83.91%)와 종속기업인 (주)항소(16.06%)가 합동소유하고 있습니다. 상기 종속기업의 결산월이 9월로 지배기업과 다르며 12월 결산재무제표를 입수할 수 없어 9월 결산재무제표를 사용하여 연결하였으며, 10~12월 중 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 검토 후 반영하였습니다.

(주3)보고기간말 현재 상기 종속기업은 지배기업(44.02%)과 종속기업인 (주)항소(30.50%) 및 (주)엠텍(25.48%)이 합동소유하고 있습니다.

(주4)보고기간말 현재 상기 종속기업은 지배기업(21.49%)과 종속기업인 (주)항소(지분율 : 78.51%)가 합동소유하고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)					
종속기업명	총자산	자기자본	매출액	당기순손익	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
주향소	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
주엠텍	8,252,140	5,334,594	7,441,678	69,442	69,442

(전 기)

(단위 : 천원)					
종속기업명	총자산	자기자본	매출액	당기순손익	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)
주향소	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
주엠텍	7,209,410	5,265,153	6,465,038	152,021	152,021

(3) 보고기간말 현재 지배기업의 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. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

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

2) 비지배지분

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리 하고 있습니다.

3) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 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 연결 재무제표에 포함됩니다.

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) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

6) 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

7) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 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 최고의사결정자로 보고 있습니다.

(4) 외화환산

각 연결대상 종속기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

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.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및 현금성자산으로 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 측정금융자산의 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 환산 차이에서 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, 연결실체가 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 확률가중한 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 채무상태표에서 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

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

(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

연결실체는 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 연결실체는 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

연결실체는 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 연결실체에 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	20년 ~ 50년	정액법
구축물	5년 ~ 40년	정액법
기계장치	5년 ~ 10년	정액법
공구와기구, 비품	4년 ~ 5년	정액법
차량운반구	4년 ~ 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 연결실체가 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

연결실체는 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
영업권	비한정	-
산업재산권	5년 ~ 10년	정액법
개발비	5년	정액법
소프트웨어	8년 ~ 10년	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 사용할 수 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

연결실체는 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 연결재무상태표에 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 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 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.

4) 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 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. 연결실체는 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, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자 회계처리

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

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 내재 이자율을 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

연결실체는 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 장부금액에 비례하여 판매후리스에서 생기는 사용권자산을 측정합니다. 이에 따라 구매자-리스제공자에게 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, 연결실체는 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 우발부채로주석기재하고 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

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

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

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

(19) 수익

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

1) 수행의무의 식별

연결실체는 문구류를 제조 및 사무기기를 매입하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있으며, 기업회계기준서 1115호 적용시 하나의 수행의무로 판단되며 제품 및 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

연결실체는 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. 연결실체가 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

연결실체는 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. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 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 연결실체의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(22) 주당이익

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

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

(23) 금융수익과 금융비용

연결실체의 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. 배당금수익은 연결실체가 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 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '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

연결실체의 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-공정가치측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정 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 판단을요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

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

(3) 비금융자산의 손상

연결실체는 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 현금창출 단위로부터 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 연결실체의 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	내부거래조정	조정후금액
매출액	142,625,690	37,713,434	13,917,963	194,257,087	(44,724,877)	149,532,210
내부매출액	(32,837,497)	(8,682,971)	(3,204,409)	(44,724,877)	44,724,877	-
순매출액	109,788,194	29,030,463	10,713,553	149,532,210	-	149,532,210
감가상각비	4,800,662	1,153,878	313,466	6,268,006	-	6,268,006
무형자산상각비	292,028	90,535	46,363	428,926	-	428,926
영업이익(손실)	8,333,988	513,449	(2,321,874)	6,525,563	(248,367)	6,277,196

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

(전 기)

(단위 : 천원)						
구 분	문구류	컴퓨터소모품류	기 타	합 계	내부거래조정	조정후금액
매출액	122,877,239	30,877,698	13,767,400	167,522,337	(35,286,438)	132,235,899
내부매출액	(25,882,519)	(6,503,992)	(2,899,927)	(35,286,438)	35,286,438	-
순매출액	96,994,720	24,373,705	10,867,474	132,235,899	-	132,235,899
감가상각비	4,249,489	913,874	274,859	5,438,222	-	5,438,222
무형자산상각비	293,965	90,988	55,312	440,265	-	440,265
영업이익(손실)	6,517,419	831,965	(1,849,707)	5,499,677	(435,546)	5,064,131

(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	내부거래조정	조정후금액
총매출액	155,501,622	30,406,682	3,422,894	4,925,889	194,257,087	(44,724,877)	149,532,210
내부매출액	(35,801,993)	(7,000,697)	(788,072)	(1,134,115)	(44,724,877)	44,724,877	-
순매출액	119,699,629	23,405,985	2,634,822	3,791,774	149,532,210	-	149,532,210
비유동자산(주1)	71,470,931	13,975,378	1,573,215	2,264,014	89,283,538	-	89,283,538

(주1) 유형자산 및 무형자산 금액의 합계입니다.

(전 기)

(단위 : 천원)							
구 분	국 내	아시아	아프리카	기 타	합 계	내부거래조정	조정후금액
총매출액	137,452,196	24,778,550	2,689,339	2,602,252	167,522,337	(35,286,438)	132,235,899
내부매출액	(28,952,547)	(5,219,285)	(566,475)	(548,131)	(35,286,438)	35,286,438	-
순매출액	108,499,649	19,559,265	2,122,864	2,054,121	132,235,899	-	132,235,899
비유동자산(주1)	49,409,204	8,907,012	966,722	935,418	60,218,356	-	60,218,356

(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	당기손익 공정가치 금융자산	기타포괄손익 공정가치 금융자산	위험회피 파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	8,566,292	-	-	-	8,566,292
단기금융상품	37,776,934	-	-	-	37,776,934
기타금융자산(유동)	-	310,012	-	3,831,669	4,141,681
매출채권및기타수취채권(주 1)	23,259,113	-	-	-	23,259,113
장기금융상품	511,109	-	-	-	511,109
기타금융자산(비유동)	70,185	-	405,067	-	475,252
합 계	70,183,633	310,012	405,067	3,831,669	74,730,381

(주1) 비유동매출채권 및 기타수취채권이 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)					
구 분	상각후원가 금융자산	당기손익 공정가치 금융자산	기타포괄손익 공정가치 금융자산	위험회피 파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	11,646,247	-	-	-	11,646,247
단기금융상품	45,015,007	-	-	-	45,015,007
기타금융자산(유동)	-	541,552	-	-	541,552
매출채권및기타수취채권(주 1)	19,252,453	-	-	-	19,252,453
장기금융상품	22,889,719	-	-	-	22,889,719
기타금융자산(비유동)	46,600	-	404,959	1,752,287	2,203,846
합 계	98,850,026	541,552	404,959	1,752,287	101,548,824

(주1) 비유동매출채권 및 기타수취채권이 포함되어 있습니다.

2) 금융부채

(당기말)

(단위 : 천원)	
구 분	상각후원가 금융부채
단기차입금	39,810,312
장기차입금(주1)	18,750,692
사채(주1)	25,082,612
매입채무	12,264,776
미지급금	3,534,174
기타지급채무(주2)	8,476,581
합 계	107,919,147

(주1) 유동성대체분이 포함되어 있습니다.

(주2) 비유동 기타지급채무가 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)	
구 분	상각후원가 금융부채
단기차입금	27,564,186
장기차입금(주1)	16,236,196
사채	23,204,673
매입채무	9,083,976
미지급금	3,053,026
기타지급채무(주2)	6,111,859
합 계	85,253,916

(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	당기손익 공정가치 금융자산	기타포괄손익 공정가치 금융자산	위험회피 파생상품자산	합 계
이자수익	879,446	-	-	-	879,446
배당수익	-	-	15,273	-	15,273
평가손익(당기손익)	-	10,012	-	1,636,000	1,646,012
처분손익(당기손익)	-	14,662	-	-	14,662
평가손익(기타포괄손익)	-	-	-	354,370	354,370
합 계	879,446	24,674	15,273	1,990,370	2,909,763

(전 기)

(단위 : 천원)					
구 분	상각후원가 금융자산	당기손익 공정가치 금융자산	기타포괄손익 공정가치 금융자산	위험회피 파생상품자산	합 계
이자수익	410,824	-	-	-	410,824
배당수익	-	-	12,223	-	12,223
평가손익(당기손익)	-	41,552	-	1,420,000	1,461,552
처분손익(당기손익)	-	7,382	-	-	7,382
평가손익(기타포괄손익)	-	-	-	258,142	258,142
합 계	410,824	48,934	12,223	1,678,142	2,150,123

2) 금융부채

(당 기)

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가 금융부채	당기손익 공정가치 금융부채	위험회피 파생상품부채	합 계
이자비용	(3,151,050)	-	-	(3,151,050)
처분손익(당기손익)	-	-	-	-
평가손익(당기손익)	-	-	-	-
합 계	(3,151,050)	-	-	(3,151,050)

(전 기)

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가 금융부채	당기손익 공정가치 금융부채	위험회피 파생상품부채	합 계
이자비용	(2,203,923)	-	-	(2,203,923)
처분손익(당기손익)	-	1,441	-	1,441
평가손익(당기손익)	-	-	530,000	530,000
합 계	(2,203,923)	1,441	530,000	(1,672,482)

6. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현 금	30,323	30,663
예적금	8,535,969	11,615,584
합 계	8,566,292	11,646,247

7. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 금융자산

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융자산과 부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과 목	내 역	당기말	전기말
단기금융상품	차입금 담보	22,290,000	17,710,000
장기금융상품	차입금 담보	-	22,290,000
	당좌개설보증금	14,000	15,000
합 계		22,304,000	40,015,000

8. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	21,399,080	18,526,609
차감:대손충당금	(2,568,635)	(2,855,690)
매출채권 소계(순액)	18,830,445	15,670,919
미수금	2,313,789	1,587,903
차감:대손충당금	(857,354)	(805,191)
미수금 소계(순액)	1,456,435	782,712
미수수익	397,506	268,557
예치보증금	133	1,249
단기대여금	363,812	310,875
합 계	21,048,331	17,034,312

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	13,394,457	0.3%	(39,285)	11,270,840	0.4%	(40,425)
1월 초과 ~ 3월 이하	4,308,265	1.2%	(50,173)	3,956,214	0.7%	(25,896)
3월 초과 ~ 6월 이하	752,639	0.0%	-	511,886	0.6%	(3,089)
6월 초과	2,943,719	84.2%	(2,479,177)	2,787,669	100%	(2,786,280)
합 계	21,399,080	-	(2,568,635)	18,526,609	-	(2,855,690)

연결실체는 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	채권제각	채권회수	대손충당금환입	기타증감	기 말
매출채권	(2,855,690)	(276,853)	577,598	(12,993)	-	(697)	(2,568,635)
미수금	(805,191)	(57,380)	5,217	-	-	-	(857,354)
합 계	(3,660,881)	(334,233)	582,815	(12,993)	-	(697)	(3,425,989)

(전 기)

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	대손상각비	채권제각	채권회수	대손충당금환입	기타증감	기 말
매출채권	(2,944,772)	-	73,018	(7,094)	23,095	63	(2,855,690)
미수금	(1,246,570)	-	441,379	-	-	-	(805,191)
합 계	(4,191,342)	-	514,397	(7,094)	23,095	63	(3,660,881)

손상된 채권에 대한 충당금설정액은 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비 및 기타비용에 포함되어 있으며, 충당금환입액은 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비 및 기타수익에 포함되어 있습니다. 대손충당금의 상계는 일반적으로 추가적인 현금회수가능성이 없는 매출채권의 상각과 관련하여 발생하고 있습니다.

(4) 신용위험 및 대손충당금

연결실체는 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	2,745,398	963,058
취득	908,922	498,579
손익으로 계상한 평가손익	1,646,012	1,461,552
자본으로 계상한 평가손익	443,382	330,952
처분	(1,126,894)	(508,704)
대체증감(주1)	113	(39)
기말	4,616,933	2,745,398
차감:유동항목	(4,141,681)	(541,552)
비유동항목	475,252	2,203,846

(주1) 대체증감에는 해외 지분증권에 대한 환산차이 등이 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 기타금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		당기말	전기말
유동			
시장성 있는 금융자산	투자신탁	310,012	541,552
파생상품자산	통화스왑(주1)	3,831,669	-
합 계		4,141,681	541,552
비유동			
시장성 없는 금융자산	지분증권-국내	403,176	403,180
	지분증권-해외	1,891	1,779
파생상품자산	통화스왑(주1)	-	1,752,287
시장성 없는 채무증권	채무증권-국내	70,185	46,600
소 계		475,252	2,203,846
합 계		4,616,933	2,745,398

(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	22,343,873	18,121,302
상품평가손실충당금	(1,378,129)	(1,756,721)
제품	9,653,929	8,116,889
제품평가손실충당금	(109,149)	(260,272)
재공품	4,478,597	2,656,052
재공품평가손실충당금	(103,835)	(64,492)
원재료	7,543,264	5,504,703
원재료평가충당금	(217,897)	(185,503)
저장품	1,315,067	1,035,267
미착품	1,730,352	1,279,304
합 계	45,256,073	34,446,529

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가		
재고자산평가손실	(71,737)	(122,407)
재고자산평가손실환입	529,715	159,249

11. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	22,280,017	-	-	22,280,017
건물	45,052,999	-	(8,271,765)	36,781,234
구축물	3,862,751	-	(1,181,985)	2,680,766
기계장치	30,372,944	(70,455)	(16,850,732)	13,451,757
차량운반구	1,084,805	-	(788,003)	296,802
공구와기구	16,582,479	-	(13,140,270)	3,442,209
비품	9,981,275	(26,353)	(7,940,963)	2,013,959
건설중인자산	4,225,728	-	-	4,225,728
사용권자산(부동산)	1,200,604	-	(463,817)	736,787
사용권자산(차량)	1,326,396	-	(537,885)	788,511
합 계	135,969,998	(96,808)	(49,175,420)	86,697,770

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	20,968,733	-	-	20,968,733
건물	20,023,184	-	(8,099,735)	11,923,449
구축물	2,952,979	-	(1,056,872)	1,896,107
기계장치	26,076,797	(84,091)	(15,424,517)	10,568,189
차량운반구	1,037,112	-	(753,572)	283,539
공구와기구	14,716,916	-	(11,876,388)	2,840,527
비품	8,454,103	-	(7,485,223)	968,880
건설중인자산	6,710,464	-	-	6,710,464
사용권자산(부동산)	914,729	-	(403,458)	511,271
사용권자산(차량)	1,224,912	-	(444,532)	780,380
합 계	103,079,928	(84,091)	(45,544,298)	57,451,539

(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	환산차이	기 말
토지	20,968,733	3,064,176	-	(2,040,100)	-	-	287,208	22,280,017
건물	11,923,449	21,305,243	-	4,228,557	-	(874,247)	198,232	36,781,234
구축물	1,896,107	960,466	(181,535)	153,385	-	(150,698)	3,042	2,680,766
기계장치	10,568,189	5,508,172	(487,283)	118,261	-	(2,495,901)	240,319	13,451,757
차량운반구	283,539	180,713	(35,982)	-	-	(135,045)	3,577	296,802
공구와기구	2,840,527	1,672,221	(251,475)	207,100	-	(1,080,557)	54,393	3,442,209
비품	968,880	1,552,418	(41,169)	-	-	(471,496)	5,326	2,013,959
건설중인자산	6,710,464	2,653,451	-	(5,082,391)	(57,380)	-	1,584	4,225,728
사용권자산(부동산)	511,271	1,020,234	(17,856)	-	-	(771,582)	(5,280)	736,787
사용권자산(차량)	780,380	298,925	(2,315)	-	-	(288,479)	-	788,511
합 계	57,451,539	38,216,019	(1,017,615)	(2,415,188)	(57,380)	(6,268,006)	788,401	86,697,770

(주1) 대체증감은 사용목적 변경으로 인한 유형자산에서 투자부동산으로의 계정대체분과 건설중인자산의 본계정 대체분입니다.

(주2) 기타증감은 타계정 대체분입니다.

(전 기)

(단위 : 천원)								
구 분	기 초	취 득	처 분	대체증감(주1)	기타증감(주2)	감가상각비	환산차이	기 말
토지	27,229,383	451,040	-	(6,656,940)	-	-	(54,750)	20,968,733
건물	15,750,084	224,519	-	(3,097,387)	-	(882,140)	(71,627)	11,923,449
구축물	2,016,982	111,400	-	(93,957)	-	(137,712)	(606)	1,896,107
기계장치	7,917,401	4,338,080	(308,106)	717,994	-	(2,016,822)	(80,358)	10,568,189
차량운반구	345,797	91,394	(15,998)	-	-	(138,666)	1,013	283,539
공구와기구	2,839,342	1,041,527	(304,834)	169,300	-	(883,801)	(21,007)	2,840,527
비품	1,134,994	281,953	(46,573)	-	-	(401,930)	436	968,880
건설중인자산	781,715	6,761,082	-	(832,333)	-	-	-	6,710,464
사용권자산(부동산)	528,409	713,322	-	-	(3,446)	(731,025)	4,011	511,271
사용권자산(차량)	546,609	543,212	-	-	(73,986)	(235,456)	-	780,380
사용권자산(기계장치)	1,145,186	-	-	-	(1,134,517)	(10,669)	-	-
합 계	60,235,902	14,557,529	(675,511)	(9,793,323)	(1,211,949)	(5,438,222)	(222,888)	57,451,539

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

(주2) 기타증감은 리스계약해지로 인한 변동입니다.

(3) 당기 및 전기 중 특정차입금에서 발생한 차입원가 172,210 천원 및 28,852천원을 자본화하여 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	3,913,909	1,638,371
건물	1,480,000	-
합 계	5,393,909	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(주1)	기 말
토지	1,638,371	-	-	55,538	2,220,000	3,913,909
건물	-	-	-	-	1,480,000	1,480,000
합 계	1,638,371	-	-	55,538	3,700,000	5,393,909

(주1) 대체증감은 사용목적변경으로 인한 유형자산에서 투자부동산으로의 계정대체분입니다.

(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) 연결실체는 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 가치평가방법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

구 분	가치평가방법	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.

(5) 당기 중 연결실체의 투자부동산과 관련한 임대수익은 5,700천원입니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	911,554	-	(440,685)	470,869
산업재산권	130,871	(47,379)	-	83,492
회원권	1,086,004	(3,057)	(186,004)	896,943
소프트웨어	2,665,442	(2,573,626)	(26,685)	65,131
개발비	1,915,121	(1,390,285)	-	524,836
기타의무형자산	2,874,391	(2,277,355)	(52,540)	544,496
합 계	9,583,383	(6,291,702)	(705,914)	2,585,767

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	911,554	-	(440,685)	470,869
산업재산권	136,021	(50,461)	-	85,560
회원권	1,054,060	(2,515)	(186,004)	865,541
소프트웨어	2,802,909	(2,526,270)	(172,959)	103,680
개발비	2,008,661	(1,411,117)	(109,346)	488,198
기타의무형자산	2,745,191	(1,939,682)	(52,540)	752,969
합 계	9,658,396	(5,930,045)	(961,534)	2,766,817

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

(당 기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	환산차이	기 말
영업권	470,869	-	-	-	-	470,869
산업재산권	85,560	-	-	(2,068)	-	83,492
회원권	865,541	31,716	-	(367)	53	896,943
소프트웨어	103,680	10,323	-	(50,772)	1,900	65,131
개발비	488,198	74,684	-	(38,046)	-	524,836
기타의무형자산	752,969	129,200	-	(337,673)	-	544,496
합 계	2,766,817	245,923	-	(428,926)	1,953	2,585,767

(전 기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	환산차이	기 말
영업권	470,869	-	-	-	-	470,869
산업재산권	87,489	1,224	-	(3,153)	-	85,560
회원권	754,116	163,230	(51,415)	(364)	(26)	865,541
소프트웨어	148,271	19,041	-	(62,519)	(1,113)	103,680
개발비	358,103	171,122	-	(41,027)	-	488,198
기타의무형자산	1,086,171	-	-	(333,202)	-	752,969
합 계	2,905,019	354,617	(51,415)	(440,265)	(1,139)	2,766,817

(3) 영업권 손상차손 상세내역은 다음과 같습니다.

연결실체는 고급펜제조사업부문의 사업양수도시 인식한 영업권에 대하여 손상검사를 수행하고 있으며, 그 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
추정근거	사용가치	사용가치
가치평가기법	현금흐름 할인모형	현금흐름 할인모형
가중평균자본비용(WACC)	10.49%	15.12%
성장률	0.00%	1.00%
추정기간(5년)의 현재가치	1,159,995	1,227,790
영구잉여현금흐름의 현재가치	1,188,422	1,273,892
계속사업가치	2,348,417	2,501,682
영업용 순자산가액(주1)	1,510,558	1,916,171
영업권 평가액	837,859	585,511
영업권손상차손	-	-

(주1) 고급펜제조사업부문과 기타사업부문으로 나눈 구분 재무제표를 기준으로 산정하였습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
개발비	74,685	171,122
경상연구개발비(판관비)	657,878	565,078
합 계	732,563	736,200

14. 리스

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부동산	736,787	511,271
차량운반구	788,511	780,380
합 계	1,525,298	1,291,651

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	771,582	731,025
차량운반구	288,479	235,456
기계장치	-	10,669
합 계	1,060,061	977,150
리스부채에 대한 이자비용	56,367	42,686
단기리스료 및 소액자산 리스료	440,223	314,391

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	785,482	733,685	692,862	651,214
1년 초과 5년 이내	956,995	913,912	845,506	798,690
합 계	1,742,477	1,647,597	1,538,368	1,449,904

(4) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동	733,685	651,214
비유동	913,912	798,690
합 계	1,647,597	1,449,904

15. 비유동 기타수취채권

보고기간말 현재 비유동 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기대여금	106,480	5,560
보증금	2,104,302	2,212,580
합 계	2,210,782	2,218,140

상기의 비유동 기타수취채권의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

16. 기타유동 및 비유동자산

보고기간말 현재 기타유동 및 비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	1,789,753	3,049,516
선급비용	278,875	216,886
반환재고회수권(주1)	237,620	311,398
유동 합계	2,306,249	3,577,800
비유동		
기타투자자산	135,326	135,326
기타	30,402	59,448
비유동 합계	165,728	194,774

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

17. 기타지급채무

보고기간말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
미지급비용	4,206,859	2,189,640
리스부채	733,685	651,214
유동 합계	4,940,544	2,840,854
비유동		
임대보증금	140,900	40,900
예수보증금	2,000,552	2,024,552
리스부채	913,912	798,690
기타지급채무	480,673	406,862
비유동 합계	3,536,037	3,271,005

18. 차입금 및 사채

(1) 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동(유동성장기차입금 포함)		
은행차입금	42,250,613	37,427,330
사채	25,346,000	-
사채할인발행차금	(263,387)	-
유동 합계	67,333,226	37,427,330
비유동		
은행차입금	16,310,391	6,373,052
사채	-	23,710,000
사채할인발행차금	-	(505,327)
비유동 합계	16,310,391	29,577,725
총차입금 합계	83,643,617	67,005,055

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입금종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
구매자금대출	기업은행	5.60~8.47	1,632,649	1,425,746
일반대출	국민은행	5.26~7.84	12,400,000	5,000,000
	산업은행	4.87	2,000,000	-
	신한은행	6.44	3,000,000	3,500,000
	우리은행	6.78	1,000,000	-
	한국수출입은행	5.2	1,500,000	1,900,000
	기업은행	3.6	3,000,000	3,030,000
외화대출	신한은행	EURibor(3M)+1.5	379,811	376,392
	KASIKORN BANK	3.47	6,100,509	4,560,290
	신한은행	Term SOFR(3M)+1.3	6,480,489	5,456,744
USANCE	하나은행	5.54	1,069,592	1,586,874
	우리은행	5.13	932,262	228,285
매출채권할인	기업은행	5.33	315,000	499,855
합 계			39,810,312	27,564,186

상기 차입금에 대하여 토지, 건물 및 재고자산이 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	3,600,667	3년 분할상환
시설자금	신한은행	4.77~5.40	14,100,000	2,200,000	3년 만기일시상환
일반대출	국민은행	7.46	291,667	7,958,333	3년 분할상환
	KASIKORN BANK	3.47~4.25	1,458,192	2,241,196	5년 분할상환
중소기업진흥기금	기업은행	2.5	609,500	236,000	3년거치 5년분할상환
합 계			18,750,692	16,236,196	
차감:유동성대체			(2,440,301)	(9,863,144)	
잔 액			16,310,391	6,373,052	

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)+1.00	25,346,000	23,710,000	만기일시상환
합 계	원금			25,346,000	23,710,000	
	사채할인발행차금			(263,387)	(505,327)	
차감:유동성사채	원금			(25,346,000)	-	
	사채할인발행차금			263,387	-	
잔 액	원금			-	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	2024년	2025년	2026년	2027년 이후
장기차입금 및 사채	44,096,693	27,786,302	15,769,491	47,200	126,400	367,300

19. 퇴직급여

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 연결실체는 금융기관에 납입하는 보험료를 당기비용으로 계상하고 있습니다. 당기와 전기 중 확정기여형퇴직연금제도로 인하여비용으로 인식된 금액은 각각 1,474,412천원과 1,128,729천원입니다.

20. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세 부담액(주1)	967,624	10,235,916
일시적 차이로 인한 법인세 변동액	418,934	(4,861,254)
세무상결손금으로 인한 이연법인세 변동액	49,253	856,454
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(553,179)	206,614
자본에 직접반영된 이연법인세	(319,286)	(72,809)
법인세비용	563,346	6,364,921

(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	(230,274)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(319,286)	(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 순이익	3,879,113	22,100,922
적용세율(주1)에 따른 법인세	872,962	4,298,505
비과세수익	-	-
비공제비용	139,193	158,556
발생한 일시적 차이중 이연법인세 미인식효과	614,793	714,060
법인세추납액(결손금소급공제 효과 포함)	130	(146)
세액공제	-	(287,094)
기타	(1,063,732)	1,481,040
법인세비용	563,346	6,364,921
유효세율	14.52%	28.80%

(주1) 적용세율 : 200억 초과 24.2%, 2억 초과 200억 이하 22%, 2억 이하 11%

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

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

(당 기)

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기 말
자산재평가손익	(896,757)	-	(230,274)	(1,127,031)
단기투자자산	(9,142)	7,039	-	(2,103)
지분증권	68,635	-	-	68,635
대손충당금	642,503	(55,114)	-	587,389
미수수익	(51,980)	(28,296)	-	(80,276)
일시상각충당금	(9,174)	(47,482)	-	(56,656)
정부보조금	9,174	47,482	-	56,656
재고자산평가	213,105	(24,430)	-	188,675
감가상각누계액	3,953	2,205	-	6,158
무형자산손상	106,617	(5,331)	-	101,286
파생상품평가손익	(73,102)	-	(89,012)	(162,114)
반환재고회수권/환불부채	70,672	(13,390)	-	57,282
사용권자산/리스부채	(9,072)	1,010	-	(8,062)
투자부동산평가손익	(300,681)	3,427	-	(297,254)
판매장려금	61,864	(30,776)	-	31,088
이월결손금	444,126	(49,253)	-	394,873
세액공제	382	553,179	-	553,561
내부미실현	328,512	2,800	-	331,312
기타	138,935	41,208	-	180,143
합 계	738,570	404,278	(319,286)	823,562

(전 기)

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기 말
자산재평가손익	(896,757)	-	-	(896,757)
단기투자자산	(1,967)	(7,175)	-	(9,142)
지분증권	68,635	-	-	68,635
종속,관계회사투자자산	330,000	(330,000)	-	-
대손충당금	763,319	(120,816)	-	642,503
미수수익	(21,596)	(30,384)	-	(51,980)
일시상각충당금	(10,674)	1,500	-	(9,174)
정부보조금	10,674	(1,500)	-	9,174
재고자산평가	116,519	96,586	-	213,105
감가상각누계액	2,733	1,220	-	3,953
무형자산손상	106,617	-	-	106,617
파생상품평가손익	(293)	-	(72,809)	(73,102)
반환재고회수권/환불부채	77,369	(6,697)	-	70,672
사용권자산/리스부채	(9,550)	478	-	(9,072)
투자부동산평가손익	(5,351,617)	5,050,936	-	(300,681)
판매장려금	69,997	(8,133)	-	61,864
이월결손금	1,300,579	(856,453)	-	444,126
세액공제	206,997	(206,615)	-	382
내부미실현	226,916	101,596	-	328,512
기타	(47,517)	186,452	-	138,935
합 계	(3,059,616)	3,870,995	(72,809)	738,570

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,829,740	941,102
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,298,216	1,570,969
소 계	3,127,956	2,512,071
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,078,974)	(1,672,261)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(225,420)	(101,241)
소 계	(2,304,394)	(1,773,501)
이연법인세자산(부채) 순액	823,562	738,570

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	12,232,740	12,232,740
종속기업 투자자산 관련	12,006,909	12,006,909
기타	225,830	225,830
세무상결손금	-	-
미사용세액공제	-	-
합 계	12,232,740	12,232,740

(8) 연결실체는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(9) 보고기간말 현재 상계 전 총액기준에 의한 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
상계전 미수법인세환급액	646,960	72,562
상계전 미지급법인세	(967,387)	(10,222,354)
당기법인세자산(부채)	(320,427)	(10,149,792)

21. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
선수금	1,573,110	670,527
예수금	547,379	681,434
환불부채(주1)	460,888	602,110
기타	8,381	8,480
유동 합계	2,589,758	1,962,551
비유동		
기타	520,708	449,554
비유동 합계	520,708	449,554

(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 지배기업의 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	3,999,824	3,999,824
합 계	15,953,746	15,953,746

(2) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분증권평가손익	(83,250)	(83,250)
파생상품평가손익	613,554	259,184
해외사업환산손익	788,267	455,252
자산재평가손익	906,523	-
합 계	2,225,094	631,186

(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
해외사업환산손익	455,252	333,015	-	788,267
자산재평가손익	-	1,162,209	(255,686)	906,523
합 계	631,186	1,938,606	(344,698)	2,225,094

(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
해외사업환산손익	360,261	94,991	-	455,252
합 계	278,053	425,942	(72,809)	631,186

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	50,075,762	50,024,270
합 계	55,848,177	55,607,712

(주1) 연결실체는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다금전에 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	55,607,712	41,305,829
당기순손익(지배기업 소유주지분)	3,143,878	15,624,695
자산재평가손익	(1,013,682)	-
배당금 지급	(1,889,731)	(1,322,811)
기 말	55,848,178	55,607,712

25. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	15,831,644	15,099,519
퇴직급여	1,189,997	891,780
복리후생비	2,491,136	2,415,891
여비교통비	465,294	237,100
통신비	294,805	292,641
수도광열비	70,354	68,918
세금과공과	982,108	1,053,878
감가상각비	4,093,603	3,214,236
수선비	60,133	76,864
보험료	405,138	355,271
접대비	493,928	396,961
판촉비	805,659	741,097
광고선전비	2,060,311	1,734,114
지급임차료	231,254	278,647
운반비	961,907	803,124
소모품비	980,376	840,846
지급수수료	11,520,655	10,807,822
도서인쇄비	94,448	102,543
교육훈련비	27,136	30,674
차량유지비	344,147	319,753
수출관련제비용	633,186	391,533
대손상각비	276,853	(23,095)
전력비	240,146	198,224
무형자산상각비	404,198	415,937
연구개발비	657,878	565,078
외주가공비	127,180	104,068
포장비	711,363	493,221
잡비	73,594	61,711
합 계	46,528,431	41,968,356

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
원재료의 사용액	20,424,574	21,514,307
상품등의 판매	68,132,797	61,377,255
제품과 재공품의 변동	(7,016,636)	(9,701,816)
급여	21,901,653	19,996,555
퇴직급여	1,474,412	1,128,729
복리후생비	3,254,064	3,214,373
광고선전비	2,060,311	1,734,114
교육훈련비	28,648	32,617
대손상각비	276,853	(23,095)
도서인쇄비	94,664	102,780
감가상각비	6,268,006	5,438,222
무형자산상각비	428,926	440,265
보험료	542,320	473,180
세금과공과	1,013,431	1,084,163
소모품비	1,933,326	1,318,411
수도광열비	110,946	93,357
수선비	236,439	262,465
수출비	639,331	406,456
여비교통비	474,479	245,808
외주가공비	858,207	744,626
운반비	975,825	821,179
전력비	1,403,611	1,107,077
접대비	494,928	397,961
지급수수료	11,631,260	10,892,406
지급임차료	415,871	464,201
차량유지비	364,925	335,856
통신비	300,391	298,450
판매촉진비	805,659	741,097
포장비	711,362	493,220
경조비	6,400	4,500
경상연구개발비	658,434	565,078
기타비용	2,138,747	982,362
잡비	210,850	185,609

합 계	143,255,014	127,171,768
-----	-------------	-------------

27. 종업원급여

당기 및 전기 중 발생한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	23,126,702	20,502,926
사회보장비용(4대보험)	1,755,496	1,696,272
퇴직(연금)급여	1,474,411	1,128,727
합 계	26,356,609	23,327,925
종업원수(명)	761	671

28. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 발생한 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익		
외환차익	2,230,339	1,095,697
외화환산이익	348,571	123,644
유형자산처분이익	96,765	35,766
매각예정자산처분이익	-	19,164,587
투자부동산평가이익	55,538	55,538
파생상품평가이익	1,636,000	1,950,000
통화선도거래이익	-	1,441
잡이익	324,366	285,023
합 계	4,691,579	22,711,696
기타비용		
외환차손	2,583,146	986,455
외화환산손실	1,842,669	2,389,803
기타의대손상각비	57,380	-
기부금	98,314	170,282
유형자산처분손실	171,031	252,005
무형자산처분손실	-	2,172
잡손실	105,466	142,246
합 계	4,858,006	3,942,963

29. 금융수익 및 금융비용

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

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	879,446	410,824
배당금수익	15,273	12,223
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	14,662	7,382
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	10,012	41,552
소 계	919,393	471,981
금융비용		
이자비용	3,151,050	2,203,923
순금융손익	(2,231,657)	(1,731,942)

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)	3,143,877,896	15,624,694,851
가중평균유통보통주식수(주1)	18,897,307주	18,897,307주
기본주당손익	166	827

(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

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

31. 특수관계자거래

(1) 보고기간말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
기타 특수관계자	(주)티팩스

(2) 지배기업과 종속기업간의 거래는 연결시 제거되었으며, 주석으로 공시되지 않습니다. 연결실체와 기타 특수관계자간 거래내용은 다음과 같습니다.

1) 당기 및 전기 중 연결실체와 기타 특수관계자간 거래내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)								
구 분	매 출	유형자산 매각	기 타	합 계	매 입	유형자산 취득	기 타	합 계
기타 특수관계자								
(주)티팩스	42,643	-	-	42,643	560,243	31,100	4,247,068	4,838,411

(전 기)

(단위 : 천원)								
구 분	매 출	유형자산 매각	기 타	합 계	매 입	유형자산 취득	기 타	합 계
기타 특수관계자								
(주)티팩스	39,743	11,579	572	51,894	404,212	-	3,964,615	4,368,827

2) 보고기간말 현재 연결실체와 기타 특수관계자간 거래로 인한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)								
구 분	채 권				채 무			
	매출채권	미수금	임차보증금	합계	매입채무	미지급금	임대보증금	합 계
기타 특수관계자								
㈜티팩스	3,328	-	600,000	603,328	51,542	1,167,767	900	1,220,209

(전기말)

(단위 : 천원)								
구 분	채 권				채 무			
	매출채권	미수금	임차보증금	합계	매입채무	미지급금	임대보증금	합 계
기타 특수관계자								
㈜티팩스	3,227	-	600,000	603,227	37,608	1,130,220	900	1,168,728

(3) 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	4,284,314	4,299,874
퇴직급여	199,063	38,973
합 계	4,483,377	4,338,847

32. 담보제공자산

보고기간말 현재 연결실체가 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 주요 자산내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 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	12,243,420	하나은행,신한은행
	건 물	2,585,954		
재고자산	재고자산	18,354,445	1,950,000	한국수출입은행
경기용인 테크노밸리	토 지	7,274,895	30,113,600	신한은행
	건 물	24,003,902		
정기예금	단기금융상품	22,290,000	24,519,000	신한은행
충북 음성공장	토 지	1,073,958	3,940,000	기업은행
	건 물	1,338,728		
	기계장치	732,760	728,400	
업무용 차량	차량운반구	26,379	28,140	하나캐피탈
태국 아마타 공장	토 지	5,880,540	THB 161,261,147	KASIKORN BANK
	기계장치	4,110,353		

33. 지급보증

보고기간말 현재 연결실체가 차입금 등과 관련하여 타인 및 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 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
	1,200,000		기업은행
	3,600,000		산업은행
	9,278,000		신한은행
임원	USD 550,000	외화지급 보증	국민은행
	2,200,000		
	4,800,000	차입금 보증	신한은행
	5,400,000		기업은행
신한은행	EUR 280,000	차입금 보증(STAND BY L/C)	신한은행(독일)
	USD 3,500,000		신한은행(싱가폴)
	USD 1,000,000		
	USD 20,000,000	외화표시사모사채(FRN) 보증	사채인수금융기관
국민은행	USD 500,000	외화지급 보증	매입처
우리은행	USD 14,371.66	수입신용장	
하나은행	USD 420,909.30	수입신용장	

한편, 연결실체는 서울보증보험(주)으로부터 이행지급보증 등 1,140백만원을 제공받고 있습니다.

34. 우발부채와 주요 약정사항

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

(원화단위 : 천원)							
금융기관	일반대출	일반대출(외화)	한도대출	구매자금	유انس(외화)	시설대출	어음할인
한국수출입은행	1,500,000	-	-	-	-	-	-
산업은행	2,000,000	-	1,000,000	-	-	-	-
국민은행	12,900,000	-	3,000,000	-	-	-	-
우리은행	1,000,000	-	-	-	USD 1,000,000	-	-
하나은행	-	-	-	4,500,000	USD 2,000,000	-	-
신한은행	3,000,000	USD 4,500,000	4,000,000	5,000,000	-	18,028,000	-
		EUR 280,000					
기업은행	3,400,000	-	-	3,000,000	-	609,500	1,500,000
KASIKORN BANK	-	THB199,807,074.48	-	-	-	-	-
농협은행	-	-	-	2,000,000	-	-	-
합 계	23,800,000	USD 4,500,000	8,000,000	14,500,000	USD 3,000,000	18,637,500	1,500,000
		EUR 280,000					
		THB199,807,074.48					

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

(3) 보고기간말 현재 연결실체의 매출채권 중 금융기관에 매각되었으나 금융기관이 소구권을 보유하고 있어 제거조건을 충족하지 못하는 매출채권의 장부금액은 315,000천원입니다. 해당 매출채권의 공정가치는 장부금액과 근사하며, 동 금액은 단기차입금에 포함되어 있습니다.

35. 파생상품 계약

연결실체는 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 연결실체가 보유한 자산 및 부채의 공정가치 변동 또는 미래현금흐름의 변동에 대하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

연결실체가 발행하고 있는 외화사채에 대한 환율 및 이자율 변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피할 목적으로, 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 연결실체는 외화사채의 환율 및 이자율변동위험을 헤지하기 위하여 해당 위험에 대응하는 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위 : 천원)							
계약 금융기관	계약내용				공정가치	평가손익	
	구 분	금 액	조 건	만기일		당기손익	기타포괄손익
신한은행	수 취	USD 20,000,000	Term SOFR(3M)+1.0	2023.11.22	3,831,669	3,056,000	775,669
	지 급	22,290,000	1.26%				

(전기말)

(원화단위 : 천원)							
계약 금융기관	계약내용				공정가치	평가손익	
	구 분	금 액	조 건	만기일		당기손익	기타포괄손익
신한은행	수 취	USD 20,000,000	3M Libor+1.0%	2023.11.22	1,752,287	1,420,000	332,287
	지 급	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
채권의 제각	577,598	73,017
상품의 타계정 대체	1,244,236	-
장기금융상품의 유동성대체	22,290,000	240,000
건설중인자산의 본계정대체	5,084,310	832,333
유형자산의 투자부동산 대체	2,470,149	-
유형자산취득관련 미지급금	1,539,165	-
토지, 건물 재평가손익	54,398	-
사용권자산과 리스부채 변동	1,243,339	46,101
리스부채의 유동성대체	513,272	944,566
장기미지급금의 유동성대체	471,267	21,781
장기차입금의 유동성대체	2,482,123	11,278,974
사채의 유동성대체	25,082,613	-
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	-	9,754,327
투자부동산의 매각예정비유동자산 대체	-	52,573,086
파생상품자산부채 대체	-	530,000

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

(당 기)

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동				기 말
			환율변동	상 각	리스부채 변동	유동성대체	
단기차입금	27,564,186	12,419,609	(173,483)	-	-	-	39,810,312
유동성장기부채	9,863,144	(9,904,965)	-	-	-	2,482,123	2,440,302
장기차입금	6,373,052	12,419,462	-	-	-	(2,482,123)	16,310,391
유동성사채	-	-	-	-	-	25,082,613	25,082,613
사채	23,204,673	-	1,558,197	319,743	-	(25,082,613)	-
임대보증금	40,900	100,000	-	-	-	-	140,900
예수보증금	2,024,552	(24,000)	-	-	-	-	2,000,552
리스부채(유동)	651,214	(1,045,646)	-	-	614,845	513,272	733,685
리스부채(비유동)	798,690	-	-	-	628,494	(513,272)	913,912
재무활동으로부터의 총부채	70,520,411	13,964,460	1,384,714	319,743	1,243,339	-	87,432,667

(전 기)

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동				기 말
			환율변동	상 각	리스부채 변동	유동성대체	
단기차입금	29,148,720	(1,726,890)	142,356	-	-	-	27,564,186
유동성장기부채	6,490,101	(7,909,727)	3,796	-	-	11,278,974	9,863,144
장기차입금	17,380,986	271,040	-	-	-	(11,278,974)	6,373,052
유동성사채	7,000,000	(7,000,000)	-	-	-	-	-
사채	21,059,817	-	1,912,951	231,905	-	-	23,204,673
임대보증금	240,900	(200,000)	-	-	-	-	40,900
예수보증금	2,215,774	(191,222)	-	-	-	-	2,024,552
리스부채(유동)	569,878	(863,230)	-	-	-	944,566	651,214
리스부채(비유동)	1,738,079	(61,237)	-	-	66,414	(944,566)	798,690
재무활동으로부터의 총부채	85,844,255	(17,681,266)	2,059,103	231,905	66,414	-	70,520,411

37. 재무위험관리

(1) 재무위험요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리는 연결실체의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

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

1) 시장위험

(가) 외환위험

연결실체의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다. 연결실체는 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 연결실체가 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	4,121,382.50	5,223,028	26,625,743.38	33,742,805
EUR	411,666.58	556,244	455,334.75	615,248
JPY	27,640,957.00	263,468	24,329,920.00	231,908
HKD	97,377.75	15,829	927,424.34	150,753

(전기말)

(원화단위 : 천원)				
구 분	자 산		부 채	
	외 화	원 화	외 화	원 화
USD	3,852,020.32	4,566,570	27,117,094.34	32,147,315
EUR	343,329.72	460,865	494,803.47	664,194
JPY	19,486,335.00	200,756	24,615,000.00	253,593
HKD	290,500.27	44,165	644,853.26	98,037

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(2,851,978)	2,851,978	(2,758,075)	2,758,075
EUR	(5,900)	5,900	(20,333)	20,333
JPY	3,156	(3,156)	(5,284)	5,284
HKD	(13,492)	13,492	(5,387)	5,387

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성 부채를 대상으로 하였습니다.

(나) 가격위험

연결실체는 단기매매 또는 전략적 목적 등으로 지분증권 등에 투자하고 있으며, 재무상태표상 기타금융자산으로 분류되어 있습니다. 대부분 투자 대상의 발생가능한 가격 변동 범위가 크지 않고 투자 금액이 중요하지 않으므로 가격 변동이 연결실체의 손익에 미치는 효과는 중요하지 않습니다.

(다) 이자율 위험

연결실체의 이자율 위험은 차입금 및 사채에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

연결실체는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 연결실체는 이자율변동 위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 이자율스왑계약을 통한 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 연결실체 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	(254,758)	254,758	(138,322)	138,322

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 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산	8,566,292	11,646,247
장·단기금융상품	38,288,044	67,904,726
기타금융자산(주1)	4,616,933	2,745,398
매출채권및기타채권(주1)	23,259,113	19,252,453

(주1) 유동·비유동을 포함한 금액입니다.

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 연결실체 자금팀은 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

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

연결실체의 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	67,333,226	15,769,491	277,500	263,400
매입채무 및 기타채무	20,739,495	3,536,037	-	-

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과
차입금 및 사채	37,427,330	26,592,552	2,934,673	50,500
매입채무 및 기타채무	14,977,856	3,271,005	-	-

(2) 자본위험 관리

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

산업내의 타사와 마찬가지로 연결실체는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금 및 현금성자산과 단기금융자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순차입금을 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금총계(①)	83,643,617	67,005,056
차감:현금및현금성자산과 단기금융자산(②)	46,343,226	56,661,255
순차입금(③=①-②)	37,300,391	10,343,801
자본총계(④)	106,609,399	104,547,411
총자본(⑤=③+④)	143,909,790	114,891,212
자본조달비율(⑥=③÷⑤)	25.92%	9.00%

(3) 공정가치 추정

1) 보고기간말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
기타금융자산(유동)	310,012	310,012
당기손익-공정가치-위험회피수단		
기타금융자산(통화스왑)	3,056,000	3,056,000
기타포괄손익-공정가치-위험회피수단		
기타금융자산(통화스왑)	775,669	775,669
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
기타금융자산(비유동)	405,067	405,067
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	8,566,292	8,566,292
단기금융상품	37,776,934	37,776,934
매출채권및기타채권(유동)	21,048,331	21,048,331
장기금융상품	511,109	511,109
기타금융자산(비유동)	70,185	70,185
매출채권및기타채권(비유동)	2,210,782	2,210,782
소 계	70,183,633	70,183,633
금융자산 합계	74,730,381	74,730,381
금융부채		
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무,미지급금,기타지급채무	24,275,531	24,275,531
단기차입금	39,810,312	39,810,312
유동성장기부채	2,440,301	2,440,301
장기차입금	16,310,391	16,310,391
사채	25,082,612	25,082,612
금융부채 합계	107,919,147	107,919,147

(전기말)

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치

금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
기타금융자산(유동)	541,552	541,552
당기손익-공정가치-위험회피수단		
기타금융자산(통화스왑)	1,420,000	1,420,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
기타금융자산(비유동)	404,959	404,959
기타포괄손익-공정가치-위험회피수단		
기타금융자산(통화스왑)	332,287	332,287
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	11,646,247	11,646,247
단기금융상품	45,015,007	45,015,007
매출채권및기타채권(유동)	17,034,313	17,034,313
장기금융상품	22,889,719	22,889,719
기타금융자산(비유동)	46,600	46,600
매출채권및기타채권(비유동)	2,218,140	2,218,140
소 계	98,850,026	98,850,026
금융자산 합계	101,548,824	101,548,824
금융부채		
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무,미지급금,기타지급채무	18,248,861	18,248,861
단기차입금	27,564,186	27,564,186
유동성장기부채	9,863,144	9,863,144
장기차입금	6,373,052	6,373,052
사채	23,204,673	23,204,673
금융부채 합계	85,253,916	85,253,916

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.

연결실체는 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 측정 금융자산				
기타금융자산(투자신탁)	310,012	-	-	310,012
당기손익-공정가치-위험회피수단				
기타금융자산(통화스왑)	-	3,056,000	-	3,056,000
기타포괄손익-공정가치-위험회피수단				
기타금융자산(통화스왑)	-	775,669	-	775,669
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
시장성 없는 지분증권	-	-	405,067	405,067
금융자산 합계	310,012	3,831,669	405,067	4,546,748
(전기말)				
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
기타금융자산(투자신탁)	541,552	-	-	541,552
당기손익-공정가치-위험회피수단				
기타금융자산(통화스왑)	-	1,420,000	-	1,420,000
기타포괄손익-공정가치-위험회피수단				
기타금융자산(통화스왑)	-	332,287	-	332,287
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
시장성 없는 지분증권	-	-	404,959	404,959
금융자산 합계	541,552	1,752,287	404,959	2,698,798

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. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준2'에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 '수준3'에 포함됩니다.

3) 가치평가기법 및 투입변수

보고기간말 현재 연결실체가 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. 연결실체는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 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	404,959	-	-	-	(5)	113	405,067

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

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

(2) 종속기업 신규 설립

지배기업이 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%

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