

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	83
외부감사 실시내용.....	87

주식회사 웰크론

재무제표에 대한
감사보고서

제 29 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 28 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

동아송강회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 웰크론
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 웰크론(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 종속기업투자주식 손상평가

재무제표에 대한 주석 11에서 설명하는 바와 같이, 회사의 재무상태표 상 종속기업투자주식 장부금액은 23,941백만원입니다. 회사는 당기 중 종속기업투자주식과 관련하여 6,132백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

회사는 매년 종속기업투자주식에 대해 손상징후를 검토하고, 손상징후가 있는 투자주식에 대해서는 손상평가를 수행하고 있습니다. 회사는 손상이 필요한 투자주식과 관련한 손상금액을 투자주식의 사용가치와 공정가치 중 큰 금액과 장부금액의 차액으로 결정합니다. 투자주식의 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 주요가정의 결정시 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 편향가능성이 존재하는 바, 우리는 종속기업투자주식 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 일부 투자주식의 사용가치 평가를 위해 회사가 고용한 외부전문가의 자격 및 적격성 평가
- 투자주식의 손상징후 검토, 손상평가 및 평가결과 검토와 관련된 내부통제 평가
- 손상징후가 발생한 투자주식에 대해서 누락없이 손상평가가 이루어졌는지 확인
- 종속회사의 경영진이 승인한 최근 사업계획, 과거 실적 및 산업보고서 비교를 통해 각 투자주식의 추정 매출성장률 및 영구성장률을 포함한 사용가치 산정 시 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 관측가능한 정보로 재계산한 할인율과의 비교를 통해 적용된 할인율의 적정성을 평가
- 평가에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동에 따른 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인
- 평가기준일부터 보고기간말까지의 추정 손익과 실제 손익을 소급적으로 검토하여 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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 결

론을 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 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김희대입니다.

서울특별시 서초구 강남대로 221
동 아 송 강 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 박 창 하

2021년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 재무제표에 중대한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 웰크론

제 29 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 28 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 웰크론 대표이사 이영규

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 구로구 디지털로 27길 12(구로동)
(전 화) 02-830-5975

재무상태표

제29(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제28(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 웰크론

(단위 : 원)

과목	주석	제29기 (당) 기말		제28기 (전) 기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			48,672,017,400		42,383,403,485
현금및현금성자산	5,15,38	18,177,242,226		10,918,939,245	
기타금융자산	5,7	3,828,439,332		3,624,740,142	
매출채권 및 기타유동채권	5,8,30,38	11,916,162,739		9,715,042,706	
채고자산	9	14,352,542,259		17,845,195,473	
기타유동자산	10,30	397,630,844		279,485,919	
Ⅱ. 비유동자산			92,913,992,887		84,819,333,884
기타비유동금융자산	5,7	1,521,765,111		2,458,350,895	
종속기업투자	11	23,940,966,199		30,076,777,243	
유형자산	12,15,35	53,582,070,585		47,191,321,199	
영업권	13	167,756,173		167,756,173	
영업권 이외의 무형자산	14	3,156,111,289		3,617,354,420	
투자부동산	16	8,963,859,707		-	
사용권자산	22	965,377,934		518,427,495	
기타비유동채권	5,17,37,38	616,085,889		789,346,459	
자산총계			141,586,010,287		127,202,737,369
부채					
Ⅰ. 유동부채			42,939,822,915		45,755,202,958
매입채무 및 기타유동채무	5,18,37,38	11,825,551,805		10,945,884,868	
단기차입금	5,19	22,975,861,931		25,751,240,501	
유동성장기차입금	5,19	5,000,000,000		1,500,000,000	
유동성전환사채	5,20	-		538,496,176	
유동성사채	5,20	-		4,998,670,685	
기타금융부채	5,6,21	84,284,300		421,955,433	
유동리스부채	5,22	494,770,182		129,530,596	
기타유동부채	23,30	2,559,354,697		1,469,424,699	
Ⅱ. 비유동부채			18,999,929,490		14,108,327,015
장기차입금	5,19	12,955,000,000		8,125,000,000	
퇴직급여부채	24	190,008,753		905,739,925	
리스부채	5,22	471,482,159		388,650,725	
기타비유동채무	5,18	2,842,105,939		2,638,128,046	
기타비유동부채	23	151,650,752		-	
이연법인세부채	36	2,389,681,887		2,050,808,319	
부채총계			61,939,752,405		59,863,529,973
자본					
Ⅰ. 자본금	25	14,115,651,000		13,995,252,000	
Ⅱ. 자본잉여금	26	43,200,751,733		42,459,421,227	
Ⅲ. 기타포괄손익누계액	27	13,066,215,259		12,798,227,126	
Ⅳ. 이익잉여금(결손금)	28	9,263,639,890		(1,913,692,957)	
자본총계			79,646,257,882		67,339,207,396

자본과부채총계			141,586,010,287		127,202,737,369
---------	--	--	-----------------	--	-----------------

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제29(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제28(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 웰크론

(단위 : 원)

과목	주석	제29(당)기		제28(전)기	
I. 매출액	30,37		123,679,701,151		102,378,628,599
II. 매출원가	30,31		68,331,724,573		56,135,090,691
III. 매출총이익			55,347,976,578		46,243,537,908
IV. 판매비와관리비	31,32	37,618,981,742		39,339,680,671	
V. 영업이익			17,728,994,836		6,903,857,237
VI. 영업외손익			(5,479,728,417)		(11,734,251,905)
기타영업외수익	33	1,948,527,677		1,203,784,981	
기타영업외비용	33	7,567,582,514		10,349,532,121	
금융수익	34	1,339,961,469		405,890,650	
금융비용	34	1,200,635,049		2,994,395,415	
VII. 법인세비용차감전계속사업손익			12,249,266,419		(4,830,394,668)
VIII. 법인세비용	36	1,071,933,572		1,376,928,235	
IX. 당기순이익(손실)			11,177,332,847		(6,207,322,903)
X. 기타포괄손익	27		267,988,133		(509,233,598)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		267,988,133		(509,233,598)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익		(11,158,985)		-	
보험수리적손익		279,147,118		(509,233,598)	
XI. 총포괄이익(손실)			11,445,320,980		(6,716,556,501)
XII. 주당이익(손실)	29				
기본주당순이익(손실)			396		(230)
희석주당순이익(손실)			396		(230)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제29(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제28(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 웰크론

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
I. 2019.01.01 (전기초)	12,861,798,500	36,620,887,185	13,307,460,724	4,300,103,789	67,090,250,198
회계정책변경에 따른 증가(감소)	-	-	-	(6,473,843)	(6,473,843)
당기순이익(손실)	-	-	-	(6,207,322,903)	(6,207,322,903)
전환권행사	1,133,453,500	5,838,534,042	-	-	6,971,987,542
보험수리적손익	-	-	(509,233,598)	-	(509,233,598)
II. 2019.12.31 (전기말)	13,995,252,000	42,459,421,227	12,798,227,126	(1,913,692,957)	67,339,207,396
III. 2020.01.01 (당기초)	13,995,252,000	42,459,421,227	12,798,227,126	(1,913,692,957)	67,339,207,396
당기순이익	-	-	-	11,177,332,847	11,177,332,847
전환권행사	120,399,000	741,330,506	-	-	861,729,506
보험수리적손익	-	-	279,147,118	-	279,147,118
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	(11,158,985)	-	(11,158,985)
IV. 2020.12.31 (당기말)	14,115,651,000	43,200,751,733	13,066,215,259	9,263,639,890	79,646,257,882

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제29(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제28(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 웰크론

(단위 : 원)

과목	제29(당) 기		제28(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		23,514,207,214		4,047,222,597
1. 영업에서 창출된 현금	23,864,573,364		5,060,290,309	
(1) 당기순이익(손실)	11,177,332,847		(6,207,322,903)	
(2) 조정:	12,033,639,349		18,108,453,522	
법인세비용	1,071,933,572		1,376,928,235	
금융원가	1,200,635,049		2,994,395,415	
금융수익	(1,339,961,469)		(405,890,650)	
외화환산손실	418,437,227		71,229,807	
외화환산이익	(15,969,754)		(13,975,137)	
퇴직급여원가	1,099,809,173		1,028,226,002	
감가상각비	2,266,426,980		1,915,886,719	
무형자산상각비	1,178,767,725		1,190,777,286	
대손상각비	40,924,860		84,028,802	
기타의대손상각비	-		835,391,322	
종속기업투자손상차손	6,132,301,884		9,033,821,192	
유형자산처분이익	(4,337,465)		-	
무형자산처분이익	(18,093,436)		-	
유형자산처분손실	44,570,783		2,108,052	
종속기업투자처분이익	(43,230,964)		-	
종속기업투자처분손실	1,447,560		-	
채무조정이익	-		(3,981,546)	
잡이익	(22,376)		(491,977)	
(3) 운전자본의 변동	653,601,168		(6,840,840,310)	
매출채권의 감소(증가)	(3,106,889,554)		281,216,261	
기타채권의 감소(증가)	18,108,686		16,137,353	
기타유동자산의 감소(증가)	(91,169,025)		(30,933,220)	
재고자산의 감소(증가)	3,528,594,565		(3,075,534,979)	
매입채무의 증가(감소)	1,962,105,760		(2,605,398,011)	
기타유동채무의 증가(감소)	(1,237,646,554)		1,516,849,074	
기타유동부채의 증가(감소)	549,138,482		69,298,983	
기타유동금융부채의 증가(감소)	-		(1,608,120)	
기타비유동채무의 증가(감소)	317,773,467		(1,636,440,376)	
기타비유동부채의 증가(감소)	171,244,766		-	
퇴직급여채무의 증감	(1,163,908,291)		(557,942,861)	
사외적립자산의 증가	(293,751,134)		(816,484,414)	
2. 법인세의 납부	(350,366,150)		(1,013,067,712)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(15,208,218,691)		(5,803,117,832)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	8,503,623,214		4,511,229,892	
이자의 수취	125,135,756		202,709,237	
배당금 수취	-		42,238,064	
기타금융자산의 감소	7,413,712,734		3,774,467,401	
기타비유동금융자산의 감소	579,666		90,267,158	
종속기업투자의 처분	43,230,964		255,078,505	
유형자산의 처분	157,486,364		1,000,000	

무형자산의 처분	19,804,330		-	
보증금의 감소	340,473,400		102,000,000	
단기대여금의 감소	403,200,000		7,499,527	
장기대여금의 감소	-		35,970,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(23,711,841,905)		(10,314,347,724)	
기타금융자산의 증가	(5,218,365,771)		(1,200,000,000)	
기타비유동금융자산의 증가	(317,439,526)		(2,389,216,595)	
유형자산의 취득	(8,272,981,028)		(6,040,685,488)	
무형자산의 취득	(719,235,488)		(222,124,041)	
투자부동산의 취득	(8,977,422,092)		-	
보증금의 증가	(206,398,000)		(197,551,600)	
단기대여금의 증가	-		(200,000,000)	
장기대여금의 증가	-		(64,770,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(951,547,659)		(697,799,841)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	17,232,061,600		32,100,000,000	
단기차입금의 증가	6,775,000,000		26,600,000,000	
장기차입금의 증가	10,455,000,000		5,500,000,000	
종속기업투자의 처분	2,061,600		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(18,183,609,259)		(32,797,799,841)	
이자의 지급	(1,085,944,016)		(1,146,003,083)	
종속기업투자의 증가	-		(1,543,323,206)	
단기차입금의 감소	(9,400,000,000)		(28,277,500,000)	
유동성장기차입금의 감소	(2,125,000,000)		(1,125,000,000)	
리스료의 지급	(572,665,243)		(705,973,552)	
사채의 상환	(5,000,000,000)		-	
IV. 외화표시 현금 및 현금성자산의 환율변동		(96,137,883)		12,566,260
V. 현금 및 현금성자산의 순증가		7,258,302,981		(2,441,128,816)
VI. 기초의 현금 및 현금성자산		10,918,939,245		13,360,068,061
VII. 기말의 현금 및 현금성자산		18,177,242,226		10,918,939,245

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 29(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제 28(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 웰크론

1. 회사의 개요

주식회사 웰크론(이하 "당사"라 함)은 1992년 5월 27일 설립되어 극세사로 제조된 침구 및 고기능성 생활용품류의 제조 및 판매를 주된 사업으로 영위하고 있으며, 2003년 7월에 한국증권업협회의 협회등록법인(KOSDAQ)에 상장하였습니다. 본사는 서울특별시 구로구 디지털로 27길 12에 위치하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
이영규외 특수관계인 10인	5,182,259	18.36%
기타주주	23,049,043	81.64%
합계	28,231,302	100.00%

2. 중요한 회계처리방침

가. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 "별도재무제표"에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업의 투자자 또는 공동 지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 원가법을 적용하여 표시한 재무제표입니다.

(2) 추정과 판단

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

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

(3) 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자 간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19(Covid-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리

스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정
이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정
기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정
손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정
보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채

의 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. 동 개정으로 인한 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 사업결합

당사는 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다.

(6) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

(7) 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(8) 금융자산 및 금융부채

1) 금융자산의 분류 및 측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 (*1)	당기손익 - 공정가치 측정 (*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익 - 공정가치 측정 (*1)	
매도 목적 및 기타	당기손익 - 공정가치 측정	

- (*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)
- (*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다.

계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환되지 않습니다.

계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

3) 손상: 금융자산과 계약자산

당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

당사는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

구분 (*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행사건으로 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	

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.
- (*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

당사는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호에 따라 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용합니다.

(9) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정합니다. 원가는 고정 및 변동 간접비의 체계적인 배부액으로, 재고자산분류별로 가장 적합한 방법으로 측정하고 있으며, 가중평균법으로 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

(10) 유형자산

당사는 유형자산을 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 취득원가로 산정하고 있습니다. 다만, 유형자산 중 토지에 대해서는 한국채택국제회계기준 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초선택'를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 이전의 과거회계기준에 따른 재평가액을 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 당사의 토지는 감가상각을 하고 있지 않으며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건물	40년	공구와기구	4~5년
기계장치	5~8년	비품	5년
차량운반구	5년	시설장치	5~8년

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리합니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

(12) 보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우 재무상태표에 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하며, 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기타의 정부보조금은 보전하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 유한내용연수를 가지고 있으며 원가모형을 적용하여 예상 내용연수에 따라 정액법으로 상각합니다. 다만, 기타의 무형자산 중 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하지 아니하고 있습니다.

과목	추정내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
개발비	5년
기타의 무형자산	5년

무형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당화되는지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제

적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

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

(14) 비금융자산의 손상

당사는 영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과 거의 독립적으로 창출된다면 회수가능액은 개별 자산별로 결정하고 만약 독립적으로 창출되지 않는다면 회수가능액을 당해 자산이 속한 현금창출단위별로 결정하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간 종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다. 한편, 당사 유형자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 유형자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

(15) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로서 자본화하고 있는데, 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산에 대한 지출이 이루어지는 동안에 특정차입금의 일시적 운용에서 생긴 수익은 자본화가능차입원가에서 차감합니다. 변동이자율부 차입금이 적격자산의 자금조달에 사용되었고 이자율위험에 대한 효과적인 현금흐름위험회피가 이루어진 경우에 파생상품의 평가손익 중효과적인 부분은 자본으로 이연되고, 당해 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때에 당기손익으로 반영합니다. 고정이자율부 차입금이 적격자산의 자금조달에 사용되었고 이자율위험에 대한 효과적인 공정가치위험회피가 이루어진 경우, 자본화되는 차입원가는 위험회피이자율을 반영합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 자본화가능차입원가에서 차감합니다. 기타 차입원가는 발생기간에 손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 리스

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다. 당사는 새 리스기준서의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

당사는 다양한 사무실, 창고, 장비, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만, 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하

는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 당사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔

액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 당사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(17) 수익인식

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 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) 제품 및 상품 판매수익

당사는 제품 및 상품의 판매로 인한 수익은 제품 등이 인도되는 시점을 기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

당사는 온라인쇼핑몰에서 마일리지제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 고객들은 당사의 제품을 구매할 때마다 마일리지를 쌓게 되며, 이 마일리지가 적립되면동 마일리지를 제품 구매시 사용할 수 있습니다.

판매대가는 판매된 제품과 부여된 마일리지에 배부됩니다. 마일리지에 배부된 대가는 통계적 분석을 통해 결정된 마일리지의 공정가치 만큼 배부하고 있으며, 동 대가는 마일리지가 사용될 때까지 이연하여 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 고객이 제품을 반품하는 경우 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채(계약부채)로 인식하고, 동시에 고객이 반품 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리를 반품자산(계약자산)으로 인식합니다.

2) 용역 및 기타수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의공정가액으로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상

적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때수익을 인식하고 있습니다.

3) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 측정함에 있어서 이미 인식한 누적 수익금액중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다

4) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가 (또는 지급기일이 된 대가) 에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있으며, 대가를 받을 무조건적인 권리는 매출채권으로 구분하여 표시하고 있습니다.

(18) 법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나 가산할 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 회계이익 또는 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니하며, 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세자산은 인식하지 아니합니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간 종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영합니다. 이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채 및 우발부채의 공정가치순액에 대한 당사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다.

(19) 종업원 급여

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식 과거근무원가를 조정한 금액입니다.

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 국공채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 보험수리적가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

과거근무원가는 즉시 손익에 반영하고 있습니다. 다만, 퇴직연금제도의 변경이 일정 기간(가득기간) 동안 근무를 계속하는 것을 전제로 하는 경우에 과거근무원가는 가득기간 동안 정액법으로 비용으로 인식하고 있습니다.

(20) 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 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. 다수의 유사한 의무가 있는 경우, 그 의무의 이행에 필요한 자원의 유출 가능성은 그 유사한 의무 전체에 대하여 판단하고 있습니다. 비록 개별항목의 의무이행에 필요한 자원의 유출 가능성이 낮더라도 전체적인 의무이행에 대하여 판단하면 필요한 자원의 유출 가능성이 높은 경우에는 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간 종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치어야 합니다. 다만, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 예상되는 지출액의 현재가치로 평가합니다. 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

(21) 외화환산

기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 종료일에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간 종료일의 환율로 환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 환산되지 않습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 당기손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 배당금

배당금은 당사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

나. 부문정보

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 별도재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다

다. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2021년 2월 25일에 당사의 이사회에서 사실상 승인되었습니다.

3. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액에 대한 내역은 주석 38과 같으며, 당사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재의 외화에 대한 원화환율의 10% 변동 시 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	795,817,504	(795,817,504)	453,160,694	(453,160,694)
EUR	180,385,501	(180,385,501)	26,296,371	(26,296,371)
JPY	1,415,353	(1,415,353)	2,827,502	(2,827,502)
CNY	-	-	(1,852,703)	1,852,703
합계	977,618,358	(977,618,358)	480,431,864	(480,431,864)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

당사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있으나, 당사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인해 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 고려하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 추구하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 일부 차입금의 경우 변동금리부 차입금이며 시장이자율이 1% 변동시 변동이자율차입금 이자비용이 연간 순금융비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
변동이자율차입금의 이자비용 변동	268,000,000	(268,000,000)	183,000,000	(183,000,000)

3) 가격위험

당사는 재무상태표 상 공정가치로 측정하는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사의 금융상품 및 지분증권에 대한 투자는 비경상적인 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있습니다.

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용 위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 그리고 은행 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책에 따라 신용거래를 유지하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있으며, 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	11,820,742,802	9,212,723,790
기타채권	95,419,937	502,318,916
기타비유동채권	616,085,889	789,346,459
기타금융부채	7,072,000,000	8,104,600,000
합계	19,604,248,628	18,608,989,165

5) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로

금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
구분	장부금액	명목현금흐름	잔존만기			
			3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년	5년 이상
매입채무	7,928,058,626	7,928,058,626	7,928,058,626	-	-	-
기타유동채무	3,897,493,179	3,897,493,179	3,897,493,179	-	-	-
단기차입금	22,975,861,931	22,975,861,931	2,500,861,931	20,475,000,000	-	-
유동성장기차입금	5,000,000,000	5,000,000,000	-	5,000,000,000	-	-
기타금융부채(*1)	84,284,300	7,072,304,300	1,994,950,000	5,077,354,300	-	-
유동리스부채	494,770,182	494,770,182	3,159,980	491,610,202	-	-
장기차입금	12,955,000,000	12,955,000,000	-	-	5,000,000,000	7,955,000,000
리스부채	471,482,159	471,482,159	-	-	471,482,159	-
기타비유동채무	2,842,105,939	2,842,105,939	-	-	2,842,105,939	-
합계	56,649,056,316	63,637,076,316	16,324,523,716	31,043,964,502	8,313,588,098	7,955,000,000

(*1) 금융보증부채의 보증한도 7,072백만원이 포함되었으며, 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

<전기말>

(단위: 원)						
구분	장부금액	명목현금흐름	잔존만기			
			3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년	5년 이상
매입채무	5,984,974,759	5,984,974,759	5,984,974,759	-	-	-
기타유동채무	4,960,910,109	4,960,910,109	4,960,910,109	-	-	-
단기차입금	25,751,240,501	25,751,240,501	4,651,240,501	21,100,000,000	-	-
유동성장기차입금	1,500,000,000	1,500,000,000	375,000,000	1,125,000,000	-	-
유동성전환사채	538,496,176	773,427,200	-	773,427,200	-	-
유동성사채	4,998,670,685	5,000,000,000	-	5,000,000,000	-	-
기타금융부채(*1)	421,955,433	8,526,555,433	3,895,355,433	4,631,200,000	-	-
유동리스부채	129,530,596	129,530,596	31,498,307	98,032,289	-	-
장기차입금	8,125,000,000	8,125,000,000	-	-	5,625,000,000	2,500,000,000
리스부채	388,650,725	388,650,725	-	-	388,650,725	-
기타비유동채무	2,638,128,046	2,638,128,046	-	-	2,638,128,046	-
합계	55,437,557,030	63,778,417,369	19,898,979,109	32,727,659,489	8,651,778,771	2,500,000,000

(*1) 금융보증부채의 보증한도 8,105백만원이 포함되었으며, 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

(2) 자본 위험 관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 당사는 배당을 조정하거나, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

최적 자본구조를 달성하기 위하여 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 당사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부채총계(A)	61,939,752,405	59,863,529,973
자본총계(B)	79,646,257,882	67,339,207,396
부채비율(A/B)	77.77%	88.90%

(3) 공정가치 추정

활성거래시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 활성거래시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채는 고시시장가격 또는 유사상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있습니다. 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다. 매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 금융부채 공정가치는 계약상의

미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

4. 중요한 회계추정 및 판단

추정 및 판단은 지속적으로 평가되며, 과거 경험 및 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다.

(1) 중요한 회계추정 및 가정

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영자는 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하도록 요구됩니다. 추정과 관련된 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 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다. 아래 항목들은 추정과 관련된 근거와는 구분되는 중요한 판단들로서, 이는 경영자가 기업의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 사항들이며, 재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미칩니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	공정가액
현금및현금성자산	-	-	18,177,242,226	18,177,242,226
기타금융자산	3,005,654,783	-	822,784,549	3,828,439,332
매출채권	-	-	11,820,742,802	11,820,742,802
기타유동채권	-	-	95,419,937	95,419,937
기타비유동금융자산	-	168,135,435	1,353,629,676	1,521,765,111
기타비유동채권	-	-	616,085,889	616,085,889
합계	3,005,654,783	168,135,435	32,885,905,079	36,059,695,297

(단위: 원)			
금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가액
매입채무	-	7,928,058,626	7,928,058,626
기타유동채무	-	3,897,493,179	3,897,493,179
단기차입금	-	22,975,861,931	22,975,861,931
유동성장기차입금	-	5,000,000,000	5,000,000,000
기타금융부채	304,300	83,980,000	84,284,300
유동리스부채	-	494,770,182	494,770,182
장기차입금	-	12,955,000,000	12,955,000,000
리스부채	-	471,482,159	471,482,159
기타비유동채무	-	2,842,105,939	2,842,105,939
합계	304,300	56,648,752,016	56,649,056,316

<전기말>

(단위: 원)				
금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	공정가액
현금및현금성자산	-	-	10,918,939,245	10,918,939,245
기타금융자산	3,013,782,597	-	610,957,545	3,624,740,142
매출채권	-	-	9,212,723,790	9,212,723,790
기타유동채권	-	-	502,318,916	502,318,916
기타비유동금융자산	849,739,222	182,441,825	1,426,169,848	2,458,350,895
기타비유동채권	-	-	789,346,459	789,346,459
합계	3,863,521,819	182,441,825	23,460,455,803	27,506,419,447

(단위: 원)			
금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가액
매입채무	-	5,984,974,759	5,984,974,759
기타유동채무	-	4,960,910,109	4,960,910,109
단기차입금	-	25,751,240,501	25,751,240,501
유동성장기차입금	-	1,500,000,000	1,500,000,000
유동성전환사채	-	538,496,176	538,496,176
유동성사채	-	4,998,670,685	4,998,670,685
기타금융부채	317,507,400	104,448,033	421,955,433
유동리스부채	-	129,530,596	129,530,596
장기차입금	-	8,125,000,000	8,125,000,000
리스부채	-	388,650,725	388,650,725
기타비유동채무	-	2,638,128,046	2,638,128,046
합계	317,507,400	55,120,049,630	55,437,557,030

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 당사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	Level 1	Level 2	Level 3	합계
자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,006,196,420	999,458,363	-	3,005,654,783
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	168,135,435	168,135,435
부채				
파생상품부채	-	304,300	-	304,300

<전기말>

(단위: 원)				
구분	Level 1	Level 2	Level 3	합계
자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,013,782,597	-	-	3,013,782,597
비유동당기손익-공정가치 측정 금융자산	849,739,222	-	-	849,739,222
부채				
파생상품부채	-	-	317,507,400	317,507,400

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- Level 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
- Level 2 : 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치

(단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외)

- Level 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 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 간주하며 이러한 상품들은 Level 1에 포함됩니다. Level 1에 포함된 상품들은 대부분매도가능으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 Level 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 Level 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

당사는 보고기간종료일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

(3) 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계 Level 3에 대한 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
기초잔액	-	317,507,400	77,600,365	2,594,593,744
대체(재분류)	182,441,825	-	-	-
전환사채 전환	-	(317,507,400)	-	(2,195,336,689)
평가손익	(14,306,390)	-	-	(81,749,655)
손상차손	-	-	(77,600,365)	-
기말잔액	168,135,435	-	-	317,507,400

6. 파생상품

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융부채에 포함된 파생상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
<유동항목>		
통화옵션	304,300	-
전환권대가(*)	-	167,619,900
전환사채옵션(*)	-	149,887,500
합계	304,300	317,507,400

(*) 전환사채에 내재되어 있는 전환권 및 조기상환청구권으로 내재파생상품의 분리요건을 충족하여 별도로 인식하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 미체결과생상품계약의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원)					
거래목적	통화옵션		당기손익인식금융자산부채		금융손익
	콜매도금액	풋매입금액	자산	부채	
매매목적 (유동항목)	EUR 200,000	EUR 200,000	-	304,300	(304,300)

7. 기타금융자산 및 기타비유동금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산 및 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,005,654,783	-	3,013,782,597	849,739,222
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	168,135,435	-	182,441,825
단기금융상품	822,784,549	-	610,957,545	-
장기금융상품	-	1,353,629,676	-	1,426,169,848
합계	3,828,439,332	1,521,765,111	3,624,740,142	2,458,350,895

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분		종류	당기말	전기말
유동자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	수익증권	999,458,363	-
		채무증권	2,006,196,420	3,013,782,597
		소계	3,005,654,783	3,013,782,597
비유동자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	수익증권	-	849,739,222
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 없는 지분증권	168,135,435	182,441,825
합계			3,173,790,218	4,045,963,644

(3) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산 중 수익증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
에셋원공모주코스닥벤처증권투자신탁제4호	988,142,293	999,458,363	999,458,363

(4) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산 중 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
롯데글로벌로지스	1,999,999,102	2,006,196,420	2,006,196,420

<전기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
두산인프라코어	999,999,210	1,007,533,995	1,007,533,995
한독34	1,999,999,228	2,006,248,602	2,006,248,602
합계	2,999,998,438	3,013,782,597	3,013,782,597

(5) 보고기간종료일 현재 비유동자산으로 분류된 당기손익-공정가치 측정 금융자산 중 수익증권의 내역은 다음과 같습니다.

<전기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
아이맵골디락스전문투자형 사모투자신탁	2,000,000,000	849,739,222	849,739,222

(6) 보고기간종료일 현재 비유동자산으로 분류된 당기손익-공정가치 측정 금융자산 중 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

<전기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
신용보증기금 후순위채권	135,000,000	-	-

(7) 보고기간종료일 현재 비유동자산으로 분류된 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	지분율	취득원가	공정가액	장부금액
㈜매일방송	0.05%	200,002,500	168,135,435	168,135,435

<전기말>

(단위: 원)				
구분	지분율	취득원가	공정가액	장부금액
㈜매일방송	0.05%	200,002,500	182,441,825	182,441,825

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
구분	매출채권	미수금	단기대여금	미수수익	기타채권 소계	합계
채권가액	12,001,424,849	31,064,545	64,700,000	625,000	96,389,545	12,097,814,394
대손충당금	(180,682,047)	(969,608)	-	-	(969,608)	(181,651,655)
순장부가액	11,820,742,802	30,094,937	64,700,000	625,000	95,419,937	11,916,162,739

<전기말>

(단위: 원)						
구분	매출채권	미수금	단기대여금	미수수익	기타채권 소계	합계
채권가액	9,322,996,665	79,173,231	420,000,000	4,246,065	503,419,296	9,826,415,961
대손충당금	(110,272,875)	(1,100,380)	-	-	(1,100,380)	(111,373,255)
순장부가액	9,212,723,790	78,072,851	420,000,000	4,246,065	502,318,916	9,715,042,706

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권 등은 상각후원가로 측정하는 금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 당사의 매출거래처는 상대적으로 소수이며, 따라서 당사는 모든 매출채권에 대해서 개별적으로 손상여부를 판단하고 있습니다.

1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
구분	매출채권	미수금	단기대여금	미수수익	기타채권 소계	합계
만기미도래	9,796,026,919	23,742,735	64,700,000	625,000	89,067,735	9,885,094,654
1년미만	2,205,397,930	7,321,810	-	-	7,321,810	2,212,719,740
합계	12,001,424,849	31,064,545	64,700,000	625,000	96,389,545	12,097,814,394

<전기말>

(단위: 원)						
구분	매출채권	미수금	단기대여금	미수수익	기타채권 소계	합계
만기미도래	8,487,905,975	63,740,853	420,000,000	4,246,065	487,986,918	8,975,892,893
1년미만	835,090,690	15,432,378	-	-	15,432,378	850,523,068
합계	9,322,996,665	79,173,231	420,000,000	4,246,065	503,419,296	9,826,415,961

2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)			
구분	매출채권	미수금	합계
기초금액	110,272,875	1,100,380	111,373,255
손상차손(환입)	41,055,632	(130,772)	40,924,860
회수	29,353,540	-	29,353,540
기말금액	180,682,047	969,608	181,651,655

<전기>

(단위: 원)				
구분	매출채권	미수금	단기대여금	합계
기초금액	114,451,237	1,300,656	259,608,678	375,360,571
손상차손(환입)	84,229,078	(200,276)	835,391,322	919,420,124
제각	(88,407,440)	-	(1,095,000,000)	(1,183,407,440)
기말금액	110,272,875	1,100,380	-	111,373,255

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	7,548,357,262	(1,127,607,491)	6,420,749,771	10,072,553,746	(963,966,124)	9,108,587,622
반제품	5,195,355,478	(369,014,582)	4,826,340,896	5,723,479,191	(397,119,894)	5,326,359,297
재공품	2,690,835,258	-	2,690,835,258	3,050,764,454	(110,544,388)	2,940,220,066
원재료	213,552,852	-	213,552,852	186,451,496	-	186,451,496
부재료	214,290,506	(13,227,024)	201,063,482	199,990,487	(2,698,216)	197,292,271
미착품	-	-	-	86,284,721	-	86,284,721
합계	15,862,391,356	(1,509,849,097)	14,352,542,259	19,319,524,095	(1,474,328,622)	17,845,195,473

10. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
선급금	212,393,508	214,874,789
선급비용	158,261,436	64,611,130
반품자산	26,975,900	-
합계	397,630,844	279,485,919

11. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 보유한 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
회사명	주식수	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	누적손상차손
(주)웰크론한텍(*1)	5,826,109	29.16%	34,817,757,130	18,603,111,438	22,169,064,334	12,648,692,796
Welcron Global Vietnam Joint Stock Company(*2)	13,997,127	75.44%	6,087,105,247	1,096,472,722	1,771,901,865	4,315,203,382
합계			40,904,862,377	19,699,584,160	23,940,966,199	16,963,896,178

(*1) 상기 피투자회사는 당사의 지분율이 50% 미만이지만 대표이사를 비롯한 이사회 구성원의 대부분을 당사의 등기임원으로 구성되어 있으며, 상기 피투자회사에 대한 최대주주로서 실질적인 지배력이 있다고 판단하여 종속기업투자주식으로 분류하고 원가법으로 처리하고 있습니다.

당기 중 손상평가 수행결과, 해당 종속기업투자의 회수가능액이 장부가액에 미달하여 장부금액 중 2,992,397,644원에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 손상평가 수행결과, 해당 종속기업투자의 회수가능액이 장부가액에 미달하여 장부금액 중 3,139,904,240원에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 (주)웰크론헬스케어의 지분을 전량 매각하여 종속기업에서 제외하였습니다.

<전기말>

(단위: 원)						
회사명	주식수	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	누적손상차손
(주)웰크론헬스케어	6,175,852	44.80%	11,248,861,640	54,818,909	-	11,248,861,640
(주)웰크론한텍(*1)	5,826,109	29.16%	34,817,757,130	18,752,912,023	25,161,461,978	9,656,295,152
Welcron Global Vietnam Joint Stock Company(*2)	140,071	78.09%	6,091,454,080	1,509,002,317	4,915,315,265	1,176,138,815
합계			52,158,072,850	20,316,733,249	30,076,777,243	22,081,295,607

(*1) 상기 피투자회사는 당사의 지분율이 50% 미만이지만 대표이사를 비롯한 이사회 구성원의 대부분을 당사의 등기임원으로 구성되어 있으며, 상기 피투자회사에 대한 최대주주로서 실질적인 지배력이 있다고 판단하여 종속기업투자주식으로 분류하고 원가법으로 처리하고 있습니다.

전기 중 손상평가 수행결과, 해당 종속기업투자의 회수가능액이 장부가액에 미달하여 장부금액 중 7,656,295,152원에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 전기 중 손상평가 수행결과, 해당 종속기업투자의 회수가능액이 장부가액에 미달하여 장부금액 중 672,004,625원에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기의 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
회사명	당기말		당기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)웰크론헬스케어(*1)	12,695,375,230	12,516,628,166	1,407,799,477	56,379,274
(주)웰크론한택(*2)	144,470,563,618	80,672,913,411	201,096,638,793	523,186,589
Welcron Global Vietnam Joint Stock Company	11,479,874,769	10,026,413,665	22,987,033,880	(395,667,317)

(*1) 당기 중 종속기업에서 제외 전까지의 재무정보입니다.

(*2) 상기 회사의 연결재무제표입니다.

<전기>

(단위: 원)				
회사명	전기말		전기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)웰크론헬스케어	12,825,220,014	12,702,852,224	15,876,910,909	(423,144,180)
(주)웰크론한택(*1)	153,912,090,667	89,600,713,208	270,764,970,703	(20,692,317,343)
Welcron Global Vietnam Joint Stock Company	13,318,046,087	11,385,657,411	21,394,559,243	(26,443,529)

(*1) 상기 회사의 연결재무제표입니다.

12. 유형자산

당사의 유형자산은 모두 최초 인식 후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부가액으로 하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	29,240,556,476	-	-	29,240,556,476
건물	23,908,447,122	(5,578,477,901)	-	18,329,969,221
기계장치	17,397,836,191	(12,622,290,640)	(435,377,081)	4,340,168,470
차량운반구	304,930,519	(162,858,168)	-	142,072,351
공구와기구	846,400,089	(723,092,970)	-	123,307,119
비품	1,632,952,252	(1,390,399,446)	(7,492,630)	235,060,176
시설장치	2,833,101,397	(1,689,164,625)	-	1,143,936,772
건설중인자산	27,000,000	-	-	27,000,000
합계	76,191,224,046	(22,166,283,750)	(442,869,711)	53,582,070,585

<전기말>

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	29,240,556,476	-	-	29,240,556,476
건물	14,298,655,310	(4,981,820,330)	-	9,316,834,980
기계장치	15,118,394,874	(12,383,541,738)	(325,118,922)	2,409,734,214
차량운반구	158,030,519	(129,716,167)	-	28,314,352
공구와기구	763,275,689	(700,984,425)	-	62,291,264
비품	1,596,988,252	(1,306,279,236)	(11,152,552)	279,556,464
시설장치	2,465,710,445	(1,495,941,376)	-	969,769,069
건설중인자산	4,884,264,380	-	-	4,884,264,380
합계	68,525,875,945	(20,998,283,272)	(336,271,474)	47,191,321,199

(2) 당기 및 전기의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각	기타 증감액	기말
토지	29,240,556,476	-	-	-	-	29,240,556,476
건물	9,316,834,980	4,785,527,432	-	(596,657,571)	4,824,264,380	18,329,969,221
기계장치	2,734,853,136	2,770,095,000	(157,038,087)	(632,364,498)	60,000,000	4,775,545,551
정부보조금	(325,118,922)	(216,991,863)	-	106,733,704	-	(435,377,081)
차량운반구	28,314,352	146,900,000	-	(33,142,001)	-	142,072,351
공구와기구	62,291,264	83,124,400	-	(22,108,545)	-	123,307,119
비품	290,709,016	65,800,000	(245,800)	(113,710,410)	-	242,552,806
정부보조금	(11,152,552)	-	-	3,659,922	-	(7,492,630)
시설장치	969,769,069	611,526,059	(40,435,795)	(396,922,561)	-	1,143,936,772
건설중인자산	4,884,264,380	27,000,000	-	-	(4,884,264,380)	27,000,000
합계	47,191,321,199	8,272,981,028	(197,719,682)	(1,684,511,960)	-	53,582,070,585

<전기>

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각	기타 증감액	기말
토지	29,240,556,476	-	-	-	-	29,240,556,476
건물	9,735,817,980	-	-	(418,983,000)	-	9,316,834,980
기계장치	2,770,169,472	347,886,296	-	(505,602,632)	122,400,000	2,734,853,136
정부보조금	(435,351,918)	-	-	110,232,996	-	(325,118,922)
차량운반구	33,502,179	4,950,000	-	(10,137,827)	-	28,314,352
공구와기구	1,423,742	67,210,000	-	(6,342,478)	-	62,291,264
비품	310,789,051	84,976,499	(2,000)	(105,054,534)	-	290,709,016
정부보조금	(15,148,216)	-	-	3,995,664	-	(11,152,552)
시설장치	692,232,354	567,398,313	(3,106,052)	(286,755,546)	-	969,769,069
건설중인자산	38,400,000	4,968,264,380	-	-	(122,400,000)	4,884,264,380
합계	42,372,391,120	6,040,685,488	(3,108,052)	(1,218,647,357)	-	47,191,321,199

(3) 토지 공시지가

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 토지에 대한 공시지가에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
종류	당기말			전기말		
	면적	장부가액	공시지가	면적	장부가액	공시지가
본사 공장부지	3,916㎡	19,517,000,000	20,668,132,000	3,916㎡	19,517,000,000	19,506,430,000
음성 공장부지	21,858㎡	2,069,590,000	2,338,806,000	21,858㎡	2,069,590,000	2,251,374,000
가좌동 물류센터부지	5,878㎡	7,653,966,476	6,836,114,000	5,878㎡	7,653,966,476	6,465,800,000
합계	31,652㎡	29,240,556,476	29,843,052,000	31,652㎡	29,240,556,476	28,223,604,000

13. 영업권

(1) 보고기간종료일 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
취득원가	167,756,173	167,756,173
손상차손누계액	-	-
장부금액	167,756,173	167,756,173

(2) 당기 및 전기 중 영업권의 변동내역은 없습니다.

(3) 영업권 손상 평가

당사는 매년 각각의 현금창출단위 사용가치에 근거하여 계산된 회수가능가액을 토대로 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과, 당기 및 전기 중 발생한 손상차손은 없습니다.

(4) 당기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	취득원가	손상차손누계액
스마트컴퍼지트	167,756,173	-

14. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구분	기초	증가	감소	상각비(*2)	기말
산업재산권	189,268,309	13,695,717	(1,710,894)	(54,016,341)	147,236,791
개발비	2,384,068,278	-	-	(1,268,136,457)	1,115,931,821
정부보조금	(1,029,233,351)	-	-	580,961,780	(448,271,571)
기타무형자산(*1)	2,073,251,184	705,539,771	-	(437,576,707)	2,341,214,248
합계	3,617,354,420	719,235,488	(1,710,894)	(1,178,767,725)	3,156,111,289

(*1) 당사는 회원권을 비한정내용연수를 가진 기타무형자산으로 분류하고 상각하지 아니하였습니다.

(*2) 당기의 무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 당기 중 발생한 경상연구개발비는 509,787천원입니다

<전기>

(단위: 원)				
구분	기초	증가	상각비(*2)	기말
산업재산권	173,764,596	64,465,041	(48,961,328)	189,268,309
개발비	3,695,205,896	-	(1,311,137,618)	2,384,068,278
정부보조금	(1,634,725,128)	-	605,491,777	(1,029,233,351)
기타무형자산(*1)	2,351,762,301	157,659,000	(436,170,117)	2,073,251,184
합계	4,586,007,665	222,124,041	(1,190,777,286)	3,617,354,420

(*1) 당사는 회원권을 비한정내용연수를 가진 기타무형자산으로 분류하고 상각하지 아니하였습니다.

(*2) 전기의 무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 전기 중 발생한 경상연구개발비는 686,616천원입니다

(2) 당기말 현재 개발비의 상세 내용은 다음과 같습니다.

개별자산명	장부금액	잔여상각기간
WPM사업비(*1)	481,388,531	15개월
이차전지(*2)	9,185,870	2개월
인조혈관(*3)	35,311,968	12개월
TPU사업(*3)	29,034,376	14개월
TPU사업(2차)(*3)	65,275,360	24개월
PPS 방사형 부직포(*4)	47,464,145	24개월
합계	667,660,250	

(*1) WPM사업은 정수처리업체 및 반도체용 필터 업체에 부품으로 판매되고 있습니다.

(*2) 이차전지는 에너지 및 산업용 멤브레인 제조업체를 통해 판매되고 있습니다.

(*3) 인조혈관 및 TPU사업은 의약외품 및 의료기기 제조업체에 매출이 발생하고 있습니다.

(*4) PPS방사형 부직포는 내화확성이 요구되는 필터 및 자동차용 내장재에 적용됩니다.

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결회사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행한바, 당기 중 손상차손을 인식하지 아니하였습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 시장가치가 존재한다면 이를 사용하고 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

15. 보조금

당기 및 전기 중 보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
분류	내역	당기	전기
기초잔액(현금및현금성자산 차감항목)		-	67,210
수령액	한국산업기술평가관리원	78,424,009	444,848,889
	한국성유수출입협회	240,000,000	-
	소계	318,424,009	444,848,889
상환액	사업비 환수	(25,864)	(435,419)
감소액	유형자산 취득	(216,991,863)	-
	경상연구비 대체	(58,209,315)	(333,630,130)
	민간부담금 대체	(7,135,527)	(73,780,535)
	기술료 대체(*1)	(36,061,440)	(37,070,015)
	소계	(318,398,145)	(444,480,680)
기말잔액(현금및현금성자산 차감항목)		-	-

(*1) 상환의무가 있는 정부보조금(기술료)은 기타유동채무 및 기타비유동채무에 포함되어 있으며, 당기 및 전기말 현재 각각 169,284천원 및 169,720천원입니다.

16. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	7,675,433,391	-	7,675,433,391
건물	1,301,988,701	(13,562,385)	1,288,426,316
합계	8,977,422,092	(13,562,385)	8,963,859,707

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
과목	기초	취득	상각	기말
토지	-	7,675,433,391	-	7,675,433,391
건물	-	1,301,988,701	(13,562,385)	1,288,426,316
합계	-	8,977,422,092	(13,562,385)	8,963,859,707

(3) 당기 중 투자부동산 관련 임대수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	당기
수입임대료	88,000,000

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

17. 기타비유동채권

보고기간종료일 현재 기타비유동채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)	
구분	임차보증금
채권가액	629,959,957
현재가치할인차금	(13,874,068)
순장부가액	616,085,889

<전기말>

(단위: 원)			
구분	장기대여금	임차보증금	합계
채권가액	35,900,000	763,969,050	799,869,050
현재가치할인차금	-	(10,522,591)	(10,522,591)
순장부가액	35,900,000	753,446,459	789,346,459

18. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	7,928,058,626	-	5,984,974,759	-
미지급비용	3,897,493,179	-	4,960,910,109	-
미지급금	-	106,455,939	-	180,128,046
예수보증금	-	2,735,650,000	-	2,458,000,000
합계	11,825,551,805	2,842,105,939	10,945,884,868	2,638,128,046

19. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
종 별	차입처	이자율	당기말	전기말
포괄금융 등	기업은행 등	1.65%~1.97%	2,800,861,931	4,951,240,501
운용자금	기업은행 등	1.65%~2.75%	20,175,000,000	20,800,000,000
합계			22,975,861,931	25,751,240,501

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
종 별	차입처	이자율	당기말	전기말
시설자금	농협은행	1.86%	5,000,000,000	2,125,000,000
시설자금	기업은행	1.75%	5,000,000,000	5,000,000,000
시설자금	기업은행	2.59%	7,955,000,000	2,500,000,000
유동성 대체			(5,000,000,000)	(1,500,000,000)
차 감 계			12,955,000,000	8,125,000,000

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
상환기간	상환금액
2021년 12월	5,000,000,000
2022년 이후	12,955,000,000
합 계	17,955,000,000

20. 사채

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
종류	계정과목	발행일	만기일	연이자율	전환청구기간	전환가액	당기말	전기말
제9회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	유동성사채	2017년 10월 30일	2022년 10월 30일	2.00%	2018년 10월 30일 ~ 2022년 9월 30일	2,907원	-	700,000,000
	사채상환할증금						-	73,427,200
	전환권조정						-	(230,436,354)
	사채할인발행차금						-	(4,494,670)
소 계							-	538,496,176
제8회 무보증 사모사채	사채	2017년 09월	2020년 09월	3.06%	-	-	-	5,000,000,000
	사채할인발행차금	21일	21일				-	(1,329,315)
소 계							-	4,998,670,685
합 계							-	5,537,166,861

(2) 당기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
발행일	만기일	표면이자율(%)	만기이자율(%)	액면금액
2017.10.30	2022.10.30	0.00	2.00	700,000,000
기초금액				700,000,000
전환금액				(700,000,000)
기말금액				-

(3) 당기 중 전환사채 내재파생상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제9회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채

(단위: 원)				
구분	발행일	기초	감소	기말
			전환권 행사	
조기상환청구권 (Put Option)	1,648,352,000	149,887,500	(149,887,500)	-
매수청구권 (Call Option)	(82,048,000)	-	-	-
전환권대가	1,700,904,000	167,619,900	(167,619,900)	-

21. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
파생상품부채	304,300	317,507,400
금융보증부채	83,980,000	104,448,033
합계	84,284,300	421,955,433

22. 리스

당사는 보고기간종료일 현재 건물 및 차량의 사용을 위하여 리스 및 렌탈 계약을 체결하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	984,634,056	(290,110,208)	694,523,848
차량운반구	617,949,024	(347,094,938)	270,854,086
합계	1,602,583,080	(637,205,146)	965,377,934

<전기말>

(단위 : 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	781,445,939	(585,911,154)	195,534,785
차량운반구	564,656,135	(241,763,425)	322,892,710
합계	1,346,102,074	(827,674,579)	518,427,495

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구분	기초금액	증가	감소	감가상각	기말금액
건물	195,534,785	853,821,939	(1,857,500)	(352,975,376)	694,523,848
차량운반구	322,892,710	168,200,694	(4,862,059)	(215,377,259)	270,854,086
합계	518,427,495	1,022,022,633	(6,719,559)	(568,352,635)	965,377,934

<전기>

(단위: 원)

구분	회계정책변경	증가	감소	감가상각	기말금액
건물	341,557,429	323,584,999	-	(469,607,643)	195,534,785
차량운반구	472,403,529	93,315,110	(15,194,210)	(227,631,719)	322,892,710
합계	813,960,958	416,900,109	(15,194,210)	(697,239,362)	518,427,495

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채 구성 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
구분	유동	비유동	기말금액
건물	319,309,303	367,693,740	687,003,043
차량운반구	175,460,879	103,788,419	279,249,298
합계	494,770,182	471,482,159	966,252,341

<전기말>

(단위: 원)			
구분	유동	비유동	기말금액
건물	101,526,730	87,008,975	188,535,705
차량운반구	28,003,866	301,641,750	329,645,616
합계	129,530,596	388,650,725	518,181,321

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구분	기초금액	증가	감소	리스료지급	현재가치 상각액	기말금액
건물	188,535,705	832,203,136	-	(347,952,781)	14,216,983	687,003,043
차량운반구	329,645,616	168,159,393	(5,982,631)	(224,712,462)	12,139,382	279,249,298
합계	518,181,321	1,000,362,529	(5,982,631)	(572,665,243)	26,356,365	966,252,341

<전기>

(단위: 원)						
구분	회계정책변경	증가	감소	리스료지급	현재가치 상각액	기말금액
건물	339,232,836	305,063,724	-	(467,024,680)	11,263,825	188,535,705
차량운반구	475,965,380	93,315,110	(15,686,187)	(238,948,872)	15,000,185	329,645,616
합계	815,198,216	398,378,834	(15,686,187)	(705,973,552)	26,264,010	518,181,321

(5) 당기 중 리스부채 측정치에 포함되지 않은 단기리스료, 소액자산 리스료 등은 69,175천 원 (전기: 36,582천원)입니다.

(6) 회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 다음 항목이 조정되었습니다.

(단위: 원)	
구분	전기말금액
사용권자산	1,696,187,495
감가상각누계액	(882,226,537)
리스부채	815,198,216
보증금 현재가치할인차금	(7,062,541)
법인세비용	1,825,956
차감계(*1)	(6,473,843)

(*1) 최초적용일 현재 순액 6백만원의 이익잉여금을 감액 조정하였습니다.

23. 기타유동부채 및 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기법인세부채	788,859,244	-	330,578,993	-
예수금	103,686,109	-	95,542,619	-
선수금	535,108,093	151,650,752	658,694,037	-
부가세예수금	1,068,784,000	-	384,609,050	-
환불부채	62,917,251	-	-	-
소 계	2,559,354,697	151,650,752	1,469,424,699	-

24. 퇴직급여채무

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,247,369,939	6,603,130,121
사외적립자산의 공정가치	(6,057,361,186)	(5,697,390,196)
퇴직급여채무 금액	190,008,753	905,739,925

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	6,603,130,121	5,408,513,157
당기근무원가	1,072,832,501	1,019,705,306
이자원가	191,502,504	149,675,928
퇴직급여 대체액	(1,131,150,951)	(575,360,131)
보험수리적손익	(456,186,896)	583,178,591
관계회사 전입(전출)	(32,757,340)	17,417,270
기말금액	6,247,369,939	6,603,130,121

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	5,697,390,196	4,809,435,546
기대수익	164,525,832	141,155,232
기여금 납입액	1,250,000,000	1,180,000,000
퇴직급여 지급액	(956,248,866)	(363,515,586)
보험수리적손익	(98,305,976)	(69,684,996)
기말금액	6,057,361,186	5,697,390,196

(4) 당기 및 전기 중 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	1,072,832,501	1,019,705,306
이자원가	191,502,504	149,675,928
사외적립자산의 기대수익	(164,525,832)	(141,155,232)
종업원 급여 및 제조원가에 포함된 총 비용	1,099,809,173	1,028,226,002

(5) 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.90%	2.98%
미래임금상승률	3.64%	3.68%

(6) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		비율	금액
할인율	1% 증가	92.00%	5,749,275,183
	1% 감소	109.40%	6,833,776,189
임금인상률	1% 증가	109.40%	6,833,705,221
	1% 감소	91.90%	5,740,281,721

(7) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
하나은행 퇴직연금정기예금	3,446,775,978	3,391,644,033
우리은행 퇴직연금정기예금	1,563,298,778	1,394,408,805
신한은행 퇴직연금정기예금	236,403,742	232,619,580
기업은행 퇴직연금정기예금	221,704,681	272,355,977
농협은행 퇴직연금정기예금	151,257,028	171,338,231
경남은행 퇴직연금정기예금	437,904,116	235,023,570
산업은행 퇴직연금정기예금	16,863	-
총합계	6,057,361,186	5,697,390,196

25. 납입자본금

(1) 당사의 납입자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000	50,000,000
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식의 수(보통주)	28,231,302	27,990,504
보통주자본금	14,115,651,000	13,995,252,000

(2) 당기 및 전기 중 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원, 주)			
날짜	구분	발행주식수	자본
기초		27,990,504	13,995,252,000
2020-01-30	전환사채 전환	240,798	120,399,000
기말		28,231,302	14,115,651,000

<전기>

(단위: 원, 주)			
날짜	구분	발행주식수	자본
기초		25,723,597	12,861,798,500
2019-01-24	전환사채 전환	102,951	51,475,500
2019-01-29	전환사채 전환	102,951	51,475,500
2019-02-07	전환사채 전환	102,951	51,475,500
2019-03-06	전환사채 전환	102,951	51,475,500
2019-03-07	전환사채 전환	720,657	360,328,500
2019-03-25	전환사채 전환	240,219	120,109,500
2019-04-08	전환사채 전환	34,317	17,158,500
2019-07-01	전환사채 전환	34,317	17,158,500
2019-12-24	전환사채 전환	825,593	412,796,500
기말		27,990,504	13,995,252,000

26. 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	41,554,948,588	40,813,618,082
기타자본잉여금	1,645,803,145	1,645,803,145
합계	43,200,751,733	42,459,421,227

27. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
재평가잉여금	12,887,234,981	12,887,234,981
보험수리적손익누계액	203,836,589	(75,310,529)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익누계액	(24,856,311)	(13,697,326)
합계	13,066,215,259	12,798,227,126

28. 이익잉여금(결손금)

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	18,010,290	18,010,290
미처분이익잉여금(미처리결손금)	9,245,629,600	(1,931,703,247)
합계	9,263,639,890	(1,913,692,957)

(*1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10%이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)				
과목	제 29(당) 기 처분예정일: 2021년 3월 26일		제 28(전) 기 처분확정일: 2020년 3월 20일	
	I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		9,245,629,600	
전기이월미처분이익잉여금	(1,931,703,247)		4,282,093,499	
회계정책변경의 효과		-	(6,473,843)	
당기순이익(손실)	11,177,332,847		(6,207,322,903)	
II. 이익잉여금(결손금)처분액			-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		9,245,629,600		(1,931,703,247)

29. 주당순이익 등

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 당사의 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였으며, 당기 및 전기 중 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

① 가중평균유통주식수

<당기>

(단위: 원, 주)				
구분	일자	유통주식수	가중치	적수
기초	2020-01-01	27,990,504	366	10,244,524,464
전환사채 전환	2020-01-30	240,798	337	81,148,926
합계				10,325,673,390
일수				366
가중평균유통보통주식수(당기)				28,212,222

<전기>

(단위: 원, 주)				
구분	일자	유통주식수	가중치	적수
기초	2019-01-01	25,723,597	365	9,389,112,905
전환사채 전환	2019-01-24	102,951	342	35,209,242
전환사채 전환	2019-01-29	102,951	337	34,694,487
전환사채 전환	2019-02-07	102,951	328	33,767,928
전환사채 전환	2019-03-06	102,951	301	30,988,251
전환사채 전환	2019-03-07	720,657	300	216,197,100
전환사채 전환	2019-03-25	240,219	282	67,741,758
전환사채 전환	2019-04-08	34,317	268	9,196,956
전환사채 전환	2019-07-01	34,317	184	6,314,328
전환사채 전환	2019-12-24	825,593	8	6,604,744
합계				9,829,827,699
일수				365
가중평균유통보통주식수(전기)				26,931,035

② 기본주당순이익

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	11,177,332,847	(6,207,322,903)
가중평균유통보통주식수	28,212,222	26,931,035

보통주기본주당순이익(손실)	396	(230)
----------------	-----	-------

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기 및 전기 잠재적보통주식수로 인한 희석효과가 없으므로 기본주당순손익과 희석주당순손익이 동일합니다.

30. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
제품매출	83,889,549,424	45,793,799,769	83,800,945,670	44,976,139,001
기타매출	39,790,151,727	22,537,924,804	18,577,682,929	11,158,951,690
합계	123,679,701,151	68,331,724,573	102,378,628,599	56,135,090,691

(2) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
1) 고객과의 계약에서 생기는 수익		
수익의 유형:		
재화의 판매	119,151,310,522	99,857,835,140
용역의 제공	3,912,973,183	2,037,688,847
소계	123,064,283,705	101,895,523,987
지리적 구분:		
수출	25,364,085,030	19,927,197,436
내수	97,700,198,675	81,968,326,551
소계	123,064,283,705	101,895,523,987
수익인식 시기:		
한 시점에 수익인식	123,064,283,705	101,895,523,987
2) 기타원천으로부터의 수익		
임대수익	615,417,446	483,104,612
합계	123,679,701,151	102,378,628,599

(3) 보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기말	전기말
수취채권	매출채권	11,966,903,556	9,207,511,277
계약부채	선수금	535,108,093	658,694,037
	장기선수금	151,650,752	-

(4) 전기 이월된 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 659 백만원 입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 반품권에서 생기는 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	당기말
반품자산	26,975,900
환불부채	62,917,251

당사는 판매시점에 반품이 예상되는 부분의 매출액과 매출원가를 각각 차감하고 해당 매출액과 매출원가에 해당하는 금액은 환불부채 및 반품자산으로 설정하고 있습니다.

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
구분	재고자산변동	판매비와관리비	제조원가	합계
사용된 원재료	3,472,590,559	-	-	3,472,590,559
재고자산의 변동	36,551,446,686	-	-	36,551,446,686
종업원급여비용	-	9,876,457,826	2,965,437,850	12,841,895,676
복리후생비	-	1,435,623,024	456,701,412	1,892,324,436
여비교통비	-	201,491,001	15,527,427	217,018,428
도서인쇄비	-	18,332,998	1,844,098	20,177,096
통신비	-	85,566,444	18,069,553	103,635,997
차량유지비	-	257,260,529	65,593,970	322,854,499
수도광열비	-	326,182,310	10,235,699	336,418,009
세금과공과	-	340,178,576	35,428,708	375,607,284
수선비	-	64,981,103	88,248,089	153,229,192
보험료	-	242,130,243	64,374,253	306,504,496
교육훈련비	-	12,454,840	623,120	13,077,960
지급수수료	-	4,548,869,642	1,203,912,923	5,752,782,565
접대비	-	151,660,003	1,471,000	153,131,003
소모품비	-	1,505,979,682	678,617,979	2,184,597,661
광고선전비	-	2,265,581,535	-	2,265,581,535
건본비	-	473,797,969	4,362,604	478,160,573
감가상각비	-	1,427,042,309	794,946,430	2,221,988,739
무형자산상각비	-	1,178,767,725	-	1,178,767,725
경상개발비	-	509,786,678	-	509,786,678
운반비	-	1,491,995,229	333,298,760	1,825,293,989
수출제비용	-	817,492,414	-	817,492,414

해외시장개척비	-	250,366,674	-	250,366,674
대손상각비	-	40,924,860	-	40,924,860
판매수수료	-	10,069,799,124	-	10,069,799,124
운용리스크	-	14,498,592	-	14,498,592
지급임차료	-	11,760,412	42,916,026	54,676,438
전력비	-	-	743,235,449	743,235,449
외주가공비	-	-	20,782,841,978	20,782,841,978
합계	40,024,037,245	37,618,981,742	28,307,687,328	105,950,706,315

<전기>

(단위: 원)				
구분	재고자산변동	판매비와관리비	제조원가	합계
사용된 원재료	3,028,780,129	-	-	3,028,780,129
재고자산의 변동	24,535,921,426	-	-	24,535,921,426
종업원급여비용	-	9,921,095,000	2,632,534,100	12,553,629,100
복리후생비	-	1,640,700,486	390,142,512	2,030,842,998
여비교통비	-	414,686,350	20,196,057	434,882,407
도서인쇄비	-	12,237,929	817,229	13,055,158
통신비	-	92,261,711	16,031,883	108,293,594
차량유지비	-	274,526,375	63,882,156	338,408,531
수도광열비	-	319,514,011	8,452,541	327,966,552
세금과공과	-	443,406,528	32,423,149	475,829,677
수선비	-	37,840,235	98,645,740	136,485,975
보험료	-	174,436,066	56,921,284	231,357,350
교육훈련비	-	28,625,738	3,647,910	32,273,648
지급수수료	-	4,966,839,036	553,429,855	5,520,268,891
접대비	-	113,314,867	3,075,148	116,390,015
소모품비	-	1,390,202,341	486,800,043	1,877,002,384
광고선전비	-	2,546,837,178	-	2,546,837,178
건본비	-	469,839,677	7,828,274	477,667,951
감가상각비	-	1,280,489,566	588,172,863	1,868,662,429
무형자산상각비	-	1,190,777,286	-	1,190,777,286
경상개발비	-	686,615,980	-	686,615,980
운반비	-	1,551,423,846	225,754,812	1,777,178,658
수출제비용	-	806,857,864	-	806,857,864
해외시장개척비	-	199,570,187	-	199,570,187
대손상각비	-	84,028,802	-	84,028,802
판매수수료	-	10,665,259,385	-	10,665,259,385
운용리스크	-	9,153,364	-	9,153,364
지급임차료	-	19,140,863	8,288,103	27,428,966

전력비	-	-	648,527,292	648,527,292
외주가공비	-	-	22,724,818,185	22,724,818,185
합계	27,564,701,555	39,339,680,671	28,570,389,136	95,474,771,362

32. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	9,001,876,400	9,169,511,763
퇴직급여	874,581,426	751,583,237
복리후생비	1,435,623,024	1,640,700,486
여비교통비	201,491,001	414,686,350
도서인쇄비	18,332,998	12,237,929
통신비	85,566,444	92,261,711
차량유지비	257,260,529	274,526,375
수도광열비	326,182,310	319,514,011
세금과공과	340,178,576	443,406,528
수선비	64,981,103	37,840,235
보험료	242,130,243	174,436,066
교육훈련비	12,454,840	28,625,738
지급수수료	4,548,869,642	4,966,839,036
접대비	151,660,003	113,314,867
소모품비	1,505,979,682	1,390,202,341
광고선전비	2,265,581,535	2,546,837,178
건본비	473,797,969	469,839,677
감가상각비	1,427,042,309	1,280,489,566
무형자산상각비	1,178,767,725	1,190,777,286
경상개발비	509,786,678	686,615,980
운반비	1,491,995,229	1,551,423,846
수출제비용	817,492,414	806,857,864
해외시장개척비	250,366,674	199,570,187
대손상각비	40,924,860	84,028,802
판매수수료	10,069,799,124	10,665,259,385
운용리스료	14,498,592	9,153,364
지급임차료	11,760,412	19,140,863
합 계	37,618,981,742	39,339,680,671

33. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기	전기
기타영업외수익	외환차익	647,001,245	408,493,926
	외화환산이익	15,969,754	13,975,137
	수수료수익	1,136,842,187	666,724,282
	유형자산처분이익	4,337,465	-
	무형자산처분이익	18,093,436	-
	채무면제이익	-	3,981,546
	종속기업투자처분이익	43,230,964	-
	잡이익	83,052,626	110,610,090
	소계	1,948,527,677	1,203,784,981
기타영업외비용	외환차손	741,675,632	259,512,800
	외화환산손실	418,437,227	71,229,807
	기부금	16,097,557	140,855,830
	유형자산처분손실	44,570,783	2,108,052
	종속기업투자처분손실	1,447,560	-
	종속기업투자손상차손	6,132,301,884	9,033,821,192
	기타의대손상각비	-	835,391,322
	잡손실	213,051,871	6,613,118
	소계	7,567,582,514	10,349,532,121
순기타영업외손익		(5,619,054,837)	(9,145,747,140)

34. 금융손익

(1) 당기 및 전기 중 발생한 금융손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기	전기
금융수익	이자수익	138,464,250	222,516,777
	배당금수익	-	42,238,064
	통화옵션거래이익	6,785,000	35,568,367
	금융보증부채환입	15,080,346	52,732,995
	당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	17,513,388	13,784,159
	당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	1,162,118,485	39,050,288
	소계	1,339,961,469	405,890,650
금융비용	이자비용	1,161,745,775	1,554,417,171
	전환권대가평가손실	-	68,425,096
	전환사채옵션평가손실	-	13,324,559
	통화옵션평가손실	304,300	-
	통화옵션거래손실	18,860,000	-
	금융보증부채전입	-	30,231,498
	당기손익-공정가치측정 금융자산손상차손	-	77,600,365
	당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	1,187,232,376
	당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	19,724,974	63,164,350
	소계	1,200,635,049	2,994,395,415
순금융손익		139,326,420	(2,588,504,765)

(2) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 발생한 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
구분		금융수익	금융비용	순금융손익
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	138,464,250	-	138,464,250
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,179,631,873	19,724,974	1,159,906,899
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	15,080,346	1,161,745,775	(1,146,665,429)
	당기손익-공정가치	6,785,000	19,164,300	(12,379,300)

	측정 금융부채			
	합계	1,339,961,469	1,200,635,049	139,326,420

<전기>

(단위: 원)				
구분		금융수익	금융비용	순금융손익
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	222,516,777	-	222,516,777
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	95,072,511	1,327,997,091	(1,232,924,580)
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	52,732,995	1,584,648,669	(1,531,915,674)
	당기손익-공정가치 측정 금융부채	35,568,367	81,749,655	(46,181,288)
합계		405,890,650	2,994,395,415	(2,588,504,765)

35. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
담보제공자산	소재지	담보설정금액	담보권자	비고
토지 및 건물	서울 본사 등	40,600,000,000	기업은행	차입금 담보
	경기 성남시	6,000,000,000	농협은행	차입금 담보
재고자산	서울 본사 등	1,690,000,000	한국수출입은행	차입금 담보
합계		48,290,000,000		

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
제공자	보증금액	비고
서울보증보험	9,314,254,274	계약이행 하자보증

(3) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, USD)				
제공받는자	제공수혜자	내용	금액	
한국수출입은행	Welcron Global Vietnam Joint Stock Company	일반차입금 지급보증	USD 900,000	
신한은행		일반차입금 지급보증	USD 1,800,000	
하나은행		일반차입금 지급보증	USD 1,800,000	
신한은행		STAND BY LC개설		USD 500,000
기업은행				USD 500,000
기업은행				USD 500,000
합계			USD 6,500,000	

(*1) 당사는 상기 금융지급보증에 대하여 당기말 현재 83,980,000원의 금융보증부채를 인식하고 있습니다.

36. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기 법인부담액	808,646,401	732,029,011
일시적차이로 인한 이연법인세비용	338,873,568	434,081,827
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(75,586,397)	145,455,945
당기에 인식한 조정사항	-	65,361,452
법인세비용	1,071,933,572	1,376,928,235

(2) 당기 및 전기 중 이연법인세부채와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세부채	2,389,681,887	2,050,808,319
기초 이연법인세부채	2,050,808,319	1,616,726,492
일시적차이로 인한 이연법인세비용(수익)	338,873,568	434,081,827

(3) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
보험수리적손익	(78,733,802)	143,629,989
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	3,147,405	-
이익잉여금	-	1,825,956
합계	(75,586,397)	145,455,945

(4) 당기 및 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	12,249,266,419	(4,830,394,668)
적용세율(지방소득세 포함)	22%	22%
적용세율에 따른 세부담액	2,672,838,612	(1,062,686,827)
조정사항:		
-당기에 인식한 조정사항	-	65,361,452
-비과세수익의 법인세효과	(1,516,193)	-
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	268,116,828	91,755,926
-세액공제	(174,900,037)	(79,227,682)
-기타	(1,692,605,638)	2,361,725,366
법인세비용(수익)	1,071,933,572	1,376,928,235
유효세율(*1)	9%	-

(*1) 전기는 부의 과세표준으로 유효세율을 계상하지 아니합니다.

(5) 당기 중 이연법인세 자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	기초	증감	기말
차감할 일시적 차이	14,523,290,971	(796,499,747)	13,726,791,224
가산할 일시적 차이	(23,845,146,968)	(743,834,655)	(24,588,981,623)
일시적차이 합계	(9,321,855,997)	(1,540,334,402)	(10,862,190,399)
이연법인세자산	3,195,124,014	(175,229,945)	3,019,894,069
이연법인세부채	(5,245,932,333)	(163,643,623)	(5,409,575,956)
이연법인세부채(순액)	(2,050,808,319)	(338,873,568)	(2,389,681,887)

(*) 종속기업투자와 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 16,964백만원에 대하여 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였습니다.

37. 특수관계자와의 주요거래

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사 및 기타특수관계회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속회사	(주)웰크론한텍
	WELCRON GLOBAL VIETNAM JOINT STOCK COMPANY
	IMARI GREEN POWER Co., Ltd
	Global Star Hong Kong Co., Limited
	(주)동원건축사사무소, Shanghai Yingji International Co., Ltd
	농업회사법인해들넥(주)
관계회사	(주)한강바이오폴리스
기타특수관계회사	(주)웰크론헬스케어(*1)

(*1) (주)웰크론헬스케어는 당기 중 지분을 전량 매각하여 종속회사에서 제외하였습니다.

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

<당기>

(단위: 원)			
특수관계자	관계	과목	거래금액
(주)웰크론헬스케어	기타 특수관계회사	제품매출	15,030,818
		원부재료매출 등	1,030,750,650
		상품매입 등	387,240,803
		수입임대료	280,546,796
		수입수수료 등	235,028,868
		기계장치 매각	153,000,000
		기계장치 매입	1,464,900,000
		상표권 매각	19,804,330
(주)웰크론한텍	종속회사	제품매출	99,926,544
		수입임대료	99,952,418
		수입수수료 등	833,039,797
		공사매입	4,259,421,000
(주)동원건축사사무소	종속회사	수입수수료	818,484
		공사매입	38,560,000
Welcron Global Vietnam Joint Stock Company	종속회사	제품매출	48,951,542
		상품매입 등	9,433,544,561
		수입수수료	890,124,293
		외주가공비	3,304,255,531

<전기>

(단위: 원)			
특수관계자	관계	과목	거래금액
(주)웰크론헬스케어	종속회사	제품매출 등	188,436,944
		상품매입 등	830,868,727
		수입임대료	266,786,472
		수입수수료	80,862,515
(주)웰크론한텍	종속회사	제품매출 등	639,904,314
		수입임대료	79,208,739
		수입수수료	157,595,292
		공사 매입	4,590,579,000
(주)웰크론강원(*1)	종속회사	제품매출 등	326,392,120
		수입임대료	69,939,958
		수입수수료	116,763,312
(주)동원건축사사무소	종속회사	수입수수료	867,267
		공사 매입	111,440,000
Welcron Global Vietnam Joint Stock Company	종속회사	원부재료매출 등	139,942,178
		상품매입 등	7,054,375,392
		수입수수료	325,549,854
		외주가공비	3,559,335,221

(*1) (주)웰크론강원은 전기 중 최대주주의 변동으로 인하여 특수관계가 해소되었습니다.

(3) 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위: 원)				
특수관계자	관계	과목	거래금액	기말잔액
(주)웰크론헬스케어	종속회사	대여금	(895,000,000)	-
		이자수익	31,775,918	-

(4) 보고기간종료일 현재 채권채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
특수관계자	관계	과 목	기말잔액
(주)웰크론헬스케어	기타 특수관계회사	미지급비용	2,942,500
		매입채무	11,633,400
		미수금	4,955,444
		매출채권	168,809,588
(주)웰크론한텍	종속회사	임대보증금	1,780,000,000
		미수금	15,229,024
		매출채권	81,786,345
(주)동원건축사사무소	종속회사	미수금	91,292
Welcron Global Vietnam Joint Stock Company	종속회사	매입채무	716,663,932
		매출채권	898,444,530

<전기말>

(단위: 원)			
특수관계자	관계	과 목	기말잔액
(주)웰크론헬스케어	종속회사	미지급비용	949,200
		매입채무	1,206,000
		미수금	21,790,053
		매출채권	200,284,136
(주)웰크론한텍	종속회사	임대보증금	1,780,000,000
		미지급비용	1,320,636,900
		미수금	13,555,987
		매출채권	50,883,582
(주)동원건축사사무소	종속회사	미수금	54,373
Welcron Global Vietnam Joint Stock Company	종속회사	매입채무	884,517,299
		미수금	6,370,424
		매출채권	668,600,363

(5) 당기말 현재 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 지급보증에 관한 내역은 주석 35-(3)을 참고하여 주시기 바랍니다.

(6) 보고기간종료일 현재 기타채권 및 기타비유동채권 중 임직원에게 대한 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
---------	--	--	--

계정과목	내역	당기말	전기말
단기대여금	주택자금대여 등	27,200,000	-
	우리사주조합대출	-	402,000,000
장기대여금	주택자금대여 등	-	28,400,000
합계		27,200,000	430,400,000

(7) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)		
구분	당기 보상금액	1인당 평균 지급액
단기급여(7명)	1,306,516,780	186,645,254
퇴직급여(4명)	316,683,730	79,170,933

(*) 주요 경영진으로 분류된 임원은, 당해 기업의 주요 활동의 계획, 운영 및 통제 등에 대한 중대한 영향력을 행사하는 이사회 구성 임원을 말합니다.

<전기>

(단위: 원)		
구분	전기 보상금액	1인당 평균 지급액
단기급여(7명)	1,255,187,650	179,312,521
퇴직급여(4명)	261,958,874	65,489,718

(*) 주요 경영진으로 분류된 임원은, 당해 기업의 주요 활동의 계획, 운영 및 통제 등에 대한 중대한 영향력을 행사하는 이사회 구성 임원을 말합니다.

(*) 당기와 비교 표시 용이하게 주요 경영진의 기준을 재분류하였습니다.

38. 외화자산 및 부채

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
		외화	원화환산액		외화	원화환산액
현금및 현금성자산	USD	2,050,797.40	2,231,267,566	USD	1,679,181.99	1,944,156,908
	EUR	609,445.80	815,584,746	EUR	238,477.47	309,407,824
	JPY	-	-	JPY	1.00	11
매출채권	USD	6,026,557.88	6,556,894,980	USD	3,103,148.66	3,592,825,523
	EUR	734,727.24	983,241,381	EUR	306,716.54	397,943,240
	JPY	1,342,508.00	14,153,525	JPY	2,658,750.00	28,275,009
미수금	USD	-	-	USD	5,502.18	6,370,424
보증금	USD	2,240.00	2,437,120	USD	5,240.00	6,066,872
	EUR	5,456.00	7,301,437	EUR	5,456.00	7,078,778
외화자산 합계			10,610,880,755			6,292,124,589
매입채무	USD	658,698.47	716,663,932	USD	765,799.81	886,643,020
	EUR	-	-	EUR	110,760.00	143,703,347
	CNY	-	-	CNY	99,183.71	16,438,708
미지급비용	USD	29,210.20	31,780,695	USD	23,079.75	26,721,735
	EUR	1,698.17	2,272,559	EUR	237,209.55	307,762,786
	CNY	-	-	CNY	12,600.00	2,088,324
금융보증부채	USD	77,187.50	83,980,000	USD	90,212.50	104,448,033
외화부채 합계			834,697,186			1,487,805,953

39. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 무역금융 및 구매자금에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
종류	은행	한도	사용	미사용
무역금융	기업은행	3,600,000,000	1,000,000,000	2,600,000,000
	신한은행	170,000,000	-	170,000,000
	하나은행	1,400,000,000	-	1,400,000,000
합계		5,170,000,000	1,000,000,000	4,170,000,000

(2) 당기말 현재 수입오픈 약정 등에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD)					
금융기관	약정내역	한도	사용액	미사용	비고
기업은행	일람불수입	USD 500,000	-	USD 500,000	AT SIGHT 수입
	기한부수입	USD 500,000	-	USD 500,000	유산스 180 DAY
	무신용장매입	USD 700,000	USD 460,351	USD 239,649	D/A
	지급보증신용장	USD 500,000	USD 500,000	-	Standby L/C
	지급보증신용장	USD 500,000	USD 500,000	-	Standby L/C
	선물환보증	USD 500,000	-	USD 500,000	선물환 보증금 한도
하나은행	지급보증신용장	USD 500,000	USD 500,000	-	Standby L/C
신한은행	지급보증신용장	USD 500,000	USD 500,000	-	Standby L/C
국민은행	선물환보증	USD 1,700,000	USD 234,760	USD 1,465,240	선물환 보증금 한도

(3) 당기말 현재 기타 금융거래 약정에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
금융기관	내용	한도	사용액	미사용
기업은행	중소운전자금대출	16,800,000,000	16,800,000,000	-
	중소시설자금대출	12,955,000,000	12,955,000,000	-
	전자방식외담대	7,000,000,000	3,098,484,735	3,901,515,265
신한은행	전자방식외담대	3,000,000,000	1,030,311,512	1,969,688,488
산업은행	산업운영자금대출	2,000,000,000	2,000,000,000	-
수출입은행	수출성장자금대출	1,300,000,000	1,300,000,000	-
농협은행	운전자금대출	6,375,000,000	6,375,000,000	-

40. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 현금의 유입 및 유출이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
비유동당기손익-공정가치측정금융자산의 유동성 대체	849,739,222	-
장기금융상품의 유동성 대체	389,400,032	30,957,545
건설중인자산의 유형자산 대체	9,769,108,130	122,400,000
사용권자산의 취득	1,031,133,173	416,900,109
리스계약의 종료	774,652,167	658,253,614
리스부채의 유동성 대체	591,137,638	181,052,239
장기대여금의 유동성 대체	35,900,000	18,000,000
장기차입금의 유동성 대체	5,625,000,000	2,375,000,000
사채의 유동성 대체	-	4,997,709,999
장기미지급금의 유동성 대체	113,795,574	-
확정급여부채의 재측정요소	456,186,896	652,863,587

(2) 당기의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	기초	현금흐름	유동성대체	전환권행사	타계정대체	기말
단기차입금	25,751,240,501	(2,625,000,000)	-	-	(150,378,570)	22,975,861,931
유동성장기부채	1,500,000,000	(2,125,000,000)	5,625,000,000	-	-	5,000,000,000
장기차입금	8,125,000,000	10,455,000,000	(5,625,000,000)	-	-	12,955,000,000
유동리스부채	129,530,596	(349,524,512)	591,137,638	-	123,626,460	494,770,182
리스부채	388,650,725	(223,140,731)	(591,137,638)	-	897,109,803	471,482,159
유동성전환사채	538,496,176	-	-	(544,222,320)	5,726,144	-
유동성사채	4,998,670,685	(5,000,000,000)	-	-	1,329,315	-
합계	41,431,588,683	132,334,757	-	(544,222,320)	877,413,152	41,897,114,272

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 웰크론

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 웰크론의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 웰크론
대표이사 귀하

2021년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 웰크론의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 웰크론의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 “본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다”라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다

동 아 송 강 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 박 창 하

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

(주)웰크론 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일자로 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 내부회계관리 제도의 설계 및 운영을 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 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 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 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

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

2021년 1월 22일

대표이사 이영규



내부회계 책임자 정성식



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4	
투입시 간	분·반기검토	8	8	105	65	240	180	-	-	-	-	-	-	353	253
	감사	10	10	267	248	548	396	-	-	-	-	-	-	825	654
	합계	18	18	372	313	788	576	-	-	-	-	-	-	1178	907

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.6.23~24				2	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정						
현장감사 주요내용	수행시기					투입인원		주요 감사업무 수행내용
		상주		비상주				
	2020.11.23~26	4	일	3	명	-	명	내부통제 이해 및 평가
2021.2.2~5	4	일	3	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 분석적 절차, 표본점 검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.5, 2021.1.7				2	일	
	실사(입회)장소	음성공장, 물류센터 등						
	실사(입회)대상	제상품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.5				1	일	
	실사(입회)장소	서울 구로 사무실						
	실사(입회)대상	금융자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		-
	기타조회	-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2020.11.26, 2021.2.5		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020.11.26	회사: 감사 및 회계팀장 감사인: 담당이사 및 감사팀	대면회의	감사 계획 논의
2	2021.02.05	회사: 감사 및 회계팀장 감사인: 담당이사 및 감사팀	대면회의	감사 결과 보고