

목 차

| | |
|----------------------|----|
| 검 토 보 고 서 | 1 |
| 반기채무제표 검토보고서 | 2 |
| (첨부)반기 채 무 제 표 | 4 |
| 주석 | 11 |

주식회사 씨앤씨인터내셔널

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 9 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

제 8 기 반기

2020년 01월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

삼일회계법인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 씨앤씨인터내셔널

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 씨앤씨인터내셔널의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2021년 6월 30일 현재의 재무상태표, 2021년과 2020년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

검토의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 중간재무제표에 대한 주석3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 중간재무제표에 대한 주석3은 COVID-19가 회사에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성 등을 설명합니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

본인은 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 26일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교 표시목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 8월 17일

이 검토보고서는 검토보고서일(2021년 8월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

주식회사 씨앤씨인터내셔널

제 9 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

제 8 기 반기

2020년 01월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 씨앤씨인터내셔널 대표이사 배은철

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 석우동 삼성1로 5길 39
(전 화) 031-8006-1600

반기 재무상태표

제9(당)기 반기말 : 2021년 06월 30일 현재

제8(전기) 기말 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 씨앤씨인터내셔널

(단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제9(당)기 반기말 | 제8(전기)기말 |
|-------------------|-----------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | | 83,662,361,908 | 47,147,946,696 |
| 현금및현금성자산 | 4,5,6 | 28,825,010,886 | 21,634,203,019 |
| 단기금융상품 | 4,5,6 | 12,962,224,659 | 190,000,000 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 4,5,7 | 20,729,111,257 | 7,079,029,220 |
| 매출채권 | 4,5,8,28 | 9,136,945,208 | 8,058,122,971 |
| 재고자산 | 11 | 9,651,358,117 | 8,369,099,772 |
| 기타수취채권 | 4,5,8 | 129,391,742 | 136,872,121 |
| 기타유동금융자산 | 4,5,9 | 7,281,740 | 157,841,740 |
| 기타유동자산 | | 2,221,038,299 | 1,522,777,853 |
| 비유동자산 | | 83,086,993,453 | 76,723,346,457 |
| 장기금융상품 | 4,5,6 | 1,877,000,000 | - |
| 기타비유동금융자산 | 4,5,9 | 5,407,180,629 | 4,545,944,447 |
| 종속기업투자주식 | 10 | 3,610,270,000 | 3,610,270,000 |
| 유형자산 | 12,14 | 71,761,160,106 | 67,962,651,651 |
| 무형자산 | 13 | 381,988,506 | 368,053,472 |
| 이연법인세자산 | | 55,851 | 55,851 |
| 기타비유동자산 | | 49,338,361 | 236,371,036 |
| 자산총계 | | 166,749,355,361 | 123,871,293,153 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | | 24,389,319,807 | 54,254,822,272 |
| 매입채무 | 4,5,15 | 4,932,506,846 | 4,430,707,060 |
| 기타지급채무 | 4,5,15 | 4,832,065,418 | 3,682,565,383 |
| 단기차입금 | 4,5,16,29 | 11,298,000,000 | 11,298,000,000 |
| 유동성장기부채 | 4,5,16,29 | 1,791,420,000 | 1,526,660,000 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 4,5,17 | - | 31,699,687,500 |
| 리스부채-유동 | 4,5,14 | 107,813,252 | 57,647,269 |
| 미지급법인세 | 25 | 101,457,260 | 424,014,927 |
| 기타유동부채 | 19 | 1,325,713,461 | 1,129,142,381 |
| 총당부채 | | 343,570 | 6,397,752 |
| 비유동부채 | | 23,574,813,988 | 23,992,682,559 |
| 장기차입금 | 4,5,16,29 | 23,238,560,000 | 23,803,320,000 |

| | | | |
|----------------|--------|-----------------|-----------------|
| 기타비유동부채 | 19 | 85,016,841 | 73,476,189 |
| 리스부채-비유동 | 4,5,14 | 251,237,147 | 115,886,370 |
| 부채총계 | | 47,964,133,795 | 78,247,504,831 |
| 자본 | | | |
| 납입자본 | | 87,295,774,948 | 494,240,000 |
| 자본금 | 20 | 667,596,100 | 500,000,000 |
| 주식발행초과금 | 20 | 86,628,178,848 | - |
| 주식할인발행차금 | 20 | - | (5,760,000) |
| 기타자본잉여금 | 20 | 205,255,850 | 205,255,850 |
| 기타포괄손익누계액 | 20 | - | (847,237,500) |
| 이익잉여금 | | 31,284,190,768 | 45,771,529,972 |
| 자본총계 | | 118,785,221,566 | 45,623,788,322 |
| 부채및자본총계 | | 166,749,355,361 | 123,871,293,153 |

첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기포괄손익계산서

제9(당)기 반기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제8(전)기 반기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

주식회사 씨앤씨인터내셔널

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제9(당)기 반기 | | 제8(전)기 반기 | |
|----------------------------------|-------|------------------|------------------|-----------------|----------------|
| | | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 매출액 | | 21,338,874,318 | 41,919,486,353 | 23,844,631,490 | 46,636,136,023 |
| 매출원가 | 22 | 20,846,476,474 | 38,549,461,892 | 17,366,071,928 | 35,312,940,347 |
| 매출총이익 | | 492,397,844 | 3,370,024,461 | 6,478,559,562 | 11,323,195,676 |
| 판매비와관리비 | 21,22 | 1,737,032,639 | 3,206,404,236 | 1,262,928,087 | 2,466,564,175 |
| 영업이익(손실) | | (1,244,634,795) | 163,620,225 | 5,215,631,475 | 8,856,631,501 |
| 금융손익 | 23 | (12,252,816,015) | (11,075,759,677) | (2,243,320,127) | (940,527,309) |
| 금융수익 | | (83,781,169) | 1,334,429,042 | 339,959,384 | 2,042,275,447 |
| 금융비용 | | 12,169,034,846 | 12,410,188,719 | 2,583,279,511 | 2,982,802,756 |
| 기타손익 | 24 | 18,456,438 | 270,001,598 | 126,889,793 | 91,049,556 |
| 기타수익 | | 64,333,912 | 316,771,146 | 222,628,352 | 277,026,122 |
| 기타비용 | | 45,877,474 | 46,769,548 | 95,738,559 | 185,976,566 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | | (13,478,994,372) | (10,642,137,854) | 3,099,201,141 | 8,007,153,748 |
| 법인세비용(수익) | 25 | (177,746,830) | 107,315,850 | 402,569,891 | 656,191,775 |
| 반기순이익(손실) | | (13,301,247,542) | (10,749,453,704) | 2,696,631,250 | 7,350,961,973 |
| 세후기타포괄손실 | | (930,648,000) | (930,648,000) | - | - |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | (930,648,000) | (930,648,000) | - | - |
| - 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 자기신용위험 변동손익 | | (930,648,000) | (930,648,000) | - | - |
| 총포괄이익(손실) | | (14,231,895,542) | (11,680,101,704) | 2,696,631,250 | 7,350,961,973 |
| 주당반기순이익(손실) | 26 | | | | |
| 기본주당반기순이익(손실) | | (2,319) | (2,002) | 539 | 1,470 |
| 희석주당반기순이익(손실) | | (2,319) | (2,002) | 539 | 1,470 |

첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 자본 변동표

제9(당)기 반기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제8(전)기 반기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

주식회사 씨앤씨인터내셔널

(단위 : 원)

| 과 목 | 자본금 | 주식할인 발행차금 | 주식발행 초과금 | 기타자본 잉여금 | 기타포괄손익 누계액 | 이익잉여금 | 총 계 |
|--|-------------|--------------|----------------|-------------|---------------|------------------|------------------|
| 2020.1.1(전기초) | 500,000,000 | (5,760,000) | - | - | 786,396,000 | 37,645,953,041 | 38,926,589,041 |
| 반기총포괄손익 : | | | | | | | |
| 반기순이익 | - | - | - | - | - | 7,350,961,973 | 7,350,961,973 |
| 기타포괄손익 | - | - | - | - | (117,959,400) | 117,959,400 | - |
| - 당기손익-공정가치 측정 금융부채 처분으로 인한 자기신용위험 변동손익의 재분류 | - | - | - | - | (117,959,400) | 117,959,400 | - |
| 반기총포괄손익 합계 | - | - | - | - | (117,959,400) | 7,468,921,373 | 7,350,961,973 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등: | | | | | | | |
| 연차배당 | - | - | - | - | - | (1,800,000,000) | (1,800,000,000) |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 합계 | - | - | - | - | - | (1,800,000,000) | (1,800,000,000) |
| 2020.6.30(전반기말) | 500,000,000 | (5,760,000) | - | - | 668,436,600 | 43,314,874,414 | 44,477,551,014 |
| 2021.1.1(당기초) | 500,000,000 | (5,760,000) | - | 205,255,850 | (847,237,500) | 45,771,529,972 | 45,623,788,322 |
| 반기총포괄손익 : | | | | | | | |
| 반기순손실 | - | - | - | - | - | (10,749,453,704) | (10,749,453,704) |
| 기타포괄손익 | - | - | - | - | 847,237,500 | (1,777,885,500) | (930,648,000) |
| - 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 자기신용위험 변동손익 | - | - | - | - | (930,648,000) | - | (930,648,000) |
| - 당기손익-공정가치 측정 금융부채 처분으로 인한 자기신용위험 변동손익의 재분류 | - | - | - | - | 1,777,885,500 | (1,777,885,500) | - |
| 반기총포괄손익 합계 | - | - | - | - | 847,237,500 | (12,527,339,204) | (11,680,101,704) |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등: | | | | | | | |
| 유상증자 | 90,905,200 | 5,760,000 | 42,049,015,960 | - | - | - | 42,145,681,160 |
| 전환사채 보통주 전환 | 76,690,900 | - | 44,579,162,888 | - | - | - | 44,655,853,788 |
| 연차배당 | - | - | - | - | - | (1,960,000,000) | (1,960,000,000) |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 합계 | 167,596,100 | 5,760,000 | 86,628,178,848 | - | - | (1,960,000,000) | 84,841,534,948 |
| 2021.6.30(당반기말) | 667,596,100 | - | 86,628,178,848 | 205,255,850 | - | 31,284,190,768 | 118,785,221,566 |

첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 현금흐름표

제9(당)기 반기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제8(전)기 반기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

주식회사 씨앤씨인터내셔널

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제9(당)기 반기 | 제8(전)기 반기 |
|-------------------------|-----|------------------|------------------|
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 211,868,475 | 10,134,360,289 |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 27 | 946,497,806 | 10,624,574,272 |
| 이자의 지급 | | (332,355,131) | (168,738,112) |
| 이자의 수취 | | 27,599,317 | 72,717,729 |
| 법인세의 납부 | | (429,873,517) | (394,193,600) |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (33,420,643,012) | (10,089,379,327) |
| 투자활동으로 인한 현금유입액 | | 3,714,088,761 | 46,741,943,036 |
| 단기금융상품의 감소 | | 240,000,000 | 7,625,600,000 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소 | | 3,308,308,761 | 39,109,873,036 |
| 보증금의 감소 | | 165,780,000 | 6,470,000 |
| 투자활동으로 인한 현금유출액 | | (37,134,731,773) | (56,831,322,363) |
| 단기금융상품의 증가 | | 13,012,224,659 | 2,505,600,000 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가 | | 16,679,720,264 | 41,357,150,000 |
| 유형자산의 취득 | | 5,268,729,678 | 12,744,356,849 |
| 무형자산의 취득 | | 82,764,250 | 103,199,000 |
| 보증금의 증가 | | 104,252,848 | - |
| 장기금융상품의 증가 | | 1,877,000,000 | - |
| 기타투자자산의 취득 | | 110,040,074 | 121,016,514 |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 | | 39,821,444,540 | 4,181,634,678 |
| 재무활동으로 인한 현금유입액 | | 43,179,970,000 | 12,189,727,273 |
| 단기차입금의 차입 | | - | 1,500,000,000 |
| 장기차입금의 차입 | | - | 10,689,727,273 |
| 유상증자 | | 43,179,970,000 | - |
| 재무활동으로 인한 현금유출액 | | (3,358,525,460) | (8,008,092,595) |
| 단기차입금의 상환 | | - | 500,000,000 |
| 유동성장기차입금의 상환 | | 300,000,000 | 282,585,962 |
| 신주발행비 | | 1,044,620,740 | - |
| 리스부채의 상환 | | 53,904,720 | 153,041,133 |
| 배당금의 지급 | | 1,960,000,000 | 1,800,000,000 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 상환 | | - | 5,272,465,500 |
| 현금및현금성자산의 순증가 | | 6,612,670,003 | 4,226,615,640 |
| 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | 578,137,864 | (51,645,054) |
| 기초 현금및현금성자산 | | 21,634,203,019 | 6,586,953,995 |
| 기말 현금및현금성자산 | | 28,825,010,886 | 10,761,924,581 |

첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

주석

제9(당)기 반기 : 2021년 1월 1일 부터 2021년 6월 30일 까지

제8(전)기 반기 : 2020년 1월 1일 부터 2020년 6월 30일 까지

회사명 : 주식회사 씨앤씨인터내셔널

1. 일반사항

(주)씨앤씨인터내셔널(이하 "회사")은 2013년 10월에 설립되었으며, 화장품의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 2021년 6월 30일 현재 회사의 본사는 경기도 화성시 석우동 삼성1로5길 39에 소재하고 있으며 제품개발본부는 경기도 수원시 영통구 신원로 198번길 15-13에 소재하고 있습니다. 회사는 2021년 5월 17일에 기업공개를 통해 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장 하였습니다.

보고기간 말 현재 회사의 대표이사는 배은철이며 주주 현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 소유주식수(주) | 지분율(%) |
|----------------|-----------|---------|
| 배은철 | 1,763,200 | 26.41% |
| 최정순 | 1,322,400 | 19.81% |
| 배소연 | 1,322,400 | 19.81% |
| 우리사주조합 | 44,241 | 0.66% |
| 아주좋은사모투자합자회사 | 639,092 | 9.57% |
| 아주중소벤처해외진출지원펀드 | 127,817 | 1.91% |
| 기타기관 및 개인투자자 | 1,456,811 | 21.83% |
| 합계 | 6,675,961 | 100.00% |

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 2021년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 요약반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 "중간재무보고"에 따라 작성되었습니다. 이 요약반기재무제표는 보고기간 말인 2021년 6월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

(2) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는

옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 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. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'을 적용한기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 회계정책

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다.

요약반기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

한편, COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할수 있으며, 이러한 영향은 2021년 연차재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다.

중간기간의 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

요약반기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 금융상품 공정가치

4.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말 | | 전기말 | |
|-------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산 | | | | |
| 현금및현금성자산(*) | 28,825,011 | 28,825,011 | 21,634,203 | 21,634,203 |
| 단기금융상품(*) | 12,962,225 | 12,962,225 | 190,000 | 190,000 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 20,729,111 | 20,729,111 | 7,079,029 | 7,079,029 |
| 매출채권(*) | 9,136,945 | 9,136,945 | 8,058,123 | 8,058,123 |
| 기타수취채권(*) | 129,392 | 129,392 | 136,872 | 136,872 |
| 기타유동금융자산(*) | 7,282 | 7,282 | 157,842 | 157,842 |
| 장기금융상품(*) | 1,877,000 | 1,877,000 | - | - |
| 기타비유동금융자산(*) | 5,407,181 | 5,407,181 | 4,545,944 | 4,545,944 |
| 소계 | 79,074,147 | 79,074,147 | 41,802,013 | 41,802,013 |
| 금융부채 | | | | |
| 매입채무(*) | 4,932,507 | 4,932,507 | 4,430,707 | 4,430,707 |
| 기타지급채무(*) | 4,832,065 | 4,832,065 | 3,682,565 | 3,682,565 |
| 리스부채(*) | 359,050 | 359,050 | 173,534 | 173,534 |
| 차입금 | 36,327,980 | 36,289,248 | 36,627,980 | 36,675,083 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | - | - | 31,699,688 | 31,699,688 |
| 소계 | 46,451,602 | 46,412,870 | 76,614,474 | 76,661,577 |

(*) 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채로서 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

4.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|-------------------|------|------------|------|------------|
| 반복적인 공정가치 측정치 | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 20,729,111 | - | 20,729,111 |

- 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|-------------------|------|-----------|------------|------------|
| 반복적인 공정가치 측정치 | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 7,079,029 | - | 7,079,029 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | - | - | 31,699,688 | 31,699,688 |

4.3 관측할 수 없는 유의적인 투입변수를 사용한 공정가치 측정(수준 3)

수준 3으로 분류된 금융상품의 변동 내역은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위: 천원)

| 구분 | 금액 |
|-------------------|--------------|
| 당기초 장부금액 | 31,699,688 |
| 당기손익으로 인식한 평가변동 | 12,035,850 |
| 기타포괄손익으로 인식한 평가변동 | 930,648 |
| 전환 | (44,666,186) |
| 당반기말 장부금액 | - |

- 전반기

(단위: 천원)

| 구분 | 금액 |
|-------------------|-------------|
| 전기초 장부금액 | 33,612,900 |
| 당기손익으로 인식한 평가변동 | 2,045,475 |
| 기타포괄손익으로 인식한 평가변동 | - |
| 상환 | (5,348,756) |
| 전반기말 장부금액 | 30,309,619 |

4.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

- 당반기말

당반기말 현재 수준 3으로 분류된 금융상품은 없습니다.

- 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 공정가치 | 가치평가기법 | 투입변수 | 투입변수 범위 |
|-------------------|------------|--------|--------|---------|
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 31,699,688 | 이항모형 | 기초자산가격 | 35,528원 |
| | | | 주가변동성 | 54.62% |
| | | | 할인율 | 8.08% |

5. 범주별 금융상품

5.1 범주별 금융자산

- 당반기말

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 합계 |
|------------------|-----------------|----------------------|------------|
| 현금및현금성자산 | 28,825,011 | - | 28,825,011 |
| 단기금융상품 | 12,962,225 | - | 12,962,225 |
| 당기손익-공정가치 측정금융자산 | - | 20,729,111 | 20,729,111 |
| 매출채권 | 9,136,945 | - | 9,136,945 |
| 기타수취채권 | 129,392 | - | 129,392 |
| 기타유동금융자산 | 7,282 | - | 7,282 |
| 장기금융상품 | 1,877,000 | - | 1,877,000 |
| 기타비유동금융자산 | 5,407,181 | - | 5,407,181 |
| 합계 | 58,345,036 | 20,729,111 | 79,074,147 |

- 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 합계 |
|-------------------|-----------------|----------------------|------------|
| 현금및현금성자산 | 21,634,203 | - | 21,634,203 |
| 단기금융상품 | 190,000 | - | 190,000 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 7,079,029 | 7,079,029 |
| 매출채권 | 8,058,123 | - | 8,058,123 |
| 기타수취채권 | 136,872 | - | 136,872 |
| 기타유동금융자산 | 157,842 | - | 157,842 |
| 기타비유동금융자산 | 4,545,944 | - | 4,545,944 |
| 합계 | 34,722,984 | 7,079,029 | 41,802,013 |

5.2 범주별 금융부채

- 당반기말

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가측정 금융부채 | 기타 | 합계 |
|---------|-----------------|---------|------------|
| 매입채무 | 4,932,507 | - | 4,932,507 |
| 기타지급채무 | 4,832,065 | - | 4,832,065 |
| 단기차입금 | 11,298,000 | - | 11,298,000 |
| 유동성장기부채 | 1,791,420 | - | 1,791,420 |
| 장기차입금 | 23,238,560 | - | 23,238,560 |
| 리스부채 | - | 359,050 | 359,050 |
| 합계 | 46,092,552 | 359,050 | 46,451,602 |

- 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가측정 금융부채 | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 기타 | 합계 |
|----------------------|-----------------|----------------------|---------|------------|
| 매입채무 | 4,430,707 | - | - | 4,430,707 |
| 기타지급채무 | 3,682,565 | - | - | 3,682,565 |
| 단기차입금 | 11,298,000 | - | - | 11,298,000 |
| 유동성장기부채 | 1,526,660 | - | - | 1,526,660 |
| 장기차입금 | 23,803,320 | - | - | 23,803,320 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | - | 31,699,688 | - | 31,699,688 |
| 리스부채 | - | - | 173,534 | 173,534 |
| 합계 | 44,741,252 | 31,699,688 | 173,534 | 76,614,474 |

6. 현금및현금성자산 등

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|----------|------------|------------|
| 현금및현금성자산 | | |
| 보유현금 | 2,050 | - |
| 보통예금 등 | 28,822,961 | 21,634,203 |
| 소계 | 28,825,011 | 21,634,203 |
| 단기금융상품 | | |
| 정기적금 | 40,000 | 190,000 |
| 정기예금 | 5,000,000 | - |
| CP 등 | 7,922,225 | - |
| 소계 | 12,962,225 | 190,000 |
| 장기금융상품 | | |
| 정기예금 | 1,877,000 | - |
| 합계 | 43,664,236 | 21,824,203 |

(2) 보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 | 사용제한내용 |
|------|-----------|-----|---------|
| 정기예금 | 1,877,000 | - | 질권설정(*) |

(*) 임직원 우리사주조합 대출과 관련하여 기업은행에 담보로 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

7. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|-------------|------------|-----------|
| 특정금전신탁 등(*) | 20,729,111 | 7,079,029 |

(*) 주로 단기매매목적으로 보유하는 채무증권 등으로 구성되어 있습니다.

8. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말 | | | 전기말 | | |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 채권금액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권금액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 매출채권 | 9,408,013 | (271,068) | 9,136,945 | 8,315,131 | (257,008) | 8,058,123 |
| 미수수익 | 124,364 | - | 124,364 | 96,225 | - | 96,225 |
| 미수금 | 5,028 | - | 5,028 | 58,841 | (18,194) | 40,647 |
| 합계 | 9,537,405 | (271,068) | 9,266,337 | 8,470,197 | (275,202) | 8,194,995 |

(2) 당반기와 전반기 중 매출채권 및 미수금의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 매출채권 | | 미수금 | |
|--------------------------|---------|---------|----------|--------|
| | 당반기 | 전반기 | 당반기 | 전반기 |
| 기초 | 257,008 | 253,131 | 18,194 | 5,411 |
| 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소) | 14,060 | 335,634 | (18,194) | 8,829 |
| 기말 | 271,068 | 588,765 | - | 14,240 |

9. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|------------|-----------|-----------|
| 기타유동금융자산: | | |
| 임차보증금 | 7,220 | 157,780 |
| 기타보증금 | 62 | 62 |
| 소계 | 7,282 | 157,842 |
| 기타비유동금융자산: | | |
| 장기매출채권 | 1,985,847 | 1,384,735 |
| 장기미수금 | 1,248,672 | 1,137,609 |
| 장기대여금 | 2,034,000 | 1,958,400 |
| 임차보증금 | 134,692 | 61,850 |
| 기타보증금 | 3,970 | 3,350 |
| 소계 | 5,407,181 | 4,545,944 |
| 합계 | 5,414,463 | 4,703,786 |

10. 종속기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 종속기업명 | 주요 영업활동 | 소재지 | 결산월 | 당반기말 | | 전기말 | |
|---|--------------|-----|-----|--------|-----------|--------|-----------|
| | | | | 지분율(%) | 장부금액 | 지분율(%) | 장부금액 |
| C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD. | 화장품 제조 및 판매업 | 중국 | 12월 | 100.0 | 3,610,270 | 100.0 | 3,610,270 |

(2) 당반기 및 전반기 중 종속기업투자의 변동은 없습니다.

11. 재고자산

보고기간말 현재 회사의 재고자산 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 제품 | 2,254,824 | 1,522,753 |
| 평가손실총당금 | (51,084) | (4,055) |
| 재공품 | 2,618,539 | 2,772,771 |
| 평가손실총당금 | (34,604) | (48,603) |
| 원재료 | 2,002,550 | 1,132,076 |
| 평가손실총당금 | (31,618) | (20,430) |
| 부재료 | 3,103,919 | 3,489,763 |
| 평가손실총당금 | (369,150) | (488,947) |
| 미착품 | 157,982 | 13,772 |
| 합계 | 9,651,358 | 8,369,100 |

12. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말 | | | 전기말 | | |
|--------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 13,557,231 | - | 13,557,231 | 13,557,231 | - | 13,557,231 |
| 건물 | 46,481,045 | (1,782,401) | 44,698,644 | 17,581,660 | (1,321,801) | 16,259,859 |
| 구축물 | 16,592 | (8,789) | 7,803 | 16,592 | (7,130) | 9,462 |
| 시설장치 | 1,995,954 | (1,267,451) | 728,503 | 1,838,954 | (1,095,064) | 743,890 |
| 기계장치 | 11,434,254 | (3,388,581) | 8,045,673 | 8,411,226 | (2,787,625) | 5,623,601 |
| 차량운반구 | 923,286 | (431,596) | 491,690 | 615,322 | (348,969) | 266,353 |
| 공기구비품 | 4,322,330 | (2,227,679) | 2,094,651 | 3,568,072 | (1,889,611) | 1,678,461 |
| 건설중인자산 | 1,782,587 | - | 1,782,587 | 29,650,766 | - | 29,650,766 |
| 사용권자산 | 452,947 | (98,569) | 354,378 | 248,613 | (75,585) | 173,028 |
| 합계 | 80,966,226 | (9,205,066) | 71,761,160 | 75,488,436 | (7,525,785) | 67,962,651 |

회사는 2021년 6월 30일 현재 장단기차입금 관련하여 토지와 건물을 담보로 제공하고 있으며, 건물과 관련하여 삼성화재, MG손해보험에 화재보험(부보금액 13,398백만원)이 가입되어 있습니다(주석 29 참조).

(2) 당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위: 천원)

| 구분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 시설장치 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 건설 중인자산 | 사용권자산 | 합계 |
|-----------|------------|------------|---------|-----------|-----------|----------|-----------|--------------|----------|-------------|
| 기초 순장부금액 | 13,557,231 | 16,259,859 | 9,462 | 743,890 | 5,623,601 | 266,353 | 1,678,461 | 29,650,766 | 173,028 | 67,962,651 |
| 취득 | - | 835,636 | - | 151,000 | 1,875,228 | 277,964 | 624,509 | 1,577,226 | 296,117 | 5,637,680 |
| 대체 | - | 28,063,749 | - | 6,000 | 1,213,800 | 30,000 | 129,750 | (29,445,405) | - | (2,106) |
| 처분 | - | - | - | - | (66,000) | - | - | - | (59,443) | (125,443) |
| 감가상각비 | - | (460,600) | (1,659) | (172,387) | (600,956) | (82,627) | (338,069) | - | (55,324) | (1,711,622) |
| 반기말 순장부금액 | 13,557,231 | 44,698,644 | 7,803 | 728,503 | 8,045,673 | 491,690 | 2,094,651 | 1,782,587 | 354,378 | 71,761,160 |

- 전반기

(단위: 천원)

| 구분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 시설장치 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 건설 중인자산 | 사용권자산 | 합계 |
|-----------|------------|------------|---------|-----------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|-------------|
| 기초 순장부금액 | 13,546,600 | 16,699,400 | 12,780 | 967,559 | 3,760,193 | 286,817 | 1,791,016 | 5,681,199 | 503,276 | 43,248,840 |
| 취득 | 6,379 | - | - | 28,000 | 475,300 | 19,127 | 239,695 | 15,754,268 | - | 16,522,769 |
| 대체 | - | - | - | 88,200 | 751,439 | - | 53,714 | (934,619) | - | (41,266) |
| 처분 | - | - | - | - | (185,508) | - | (12,190) | - | - | (197,698) |
| 감가상각비 | - | (219,771) | (1,659) | (167,647) | (391,841) | (52,774) | (277,255) | - | (157,011) | (1,267,958) |
| 반기말 순장부금액 | 13,552,979 | 16,479,629 | 11,121 | 916,112 | 4,409,583 | 253,170 | 1,794,980 | 20,500,848 | 346,265 | 58,264,687 |

(3) 당반기와 전반기 중 감가상각비의 계정별 배부현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기 | 전반기 |
|---------|-----------|-----------|
| 매출원가 | 1,557,132 | 1,106,771 |
| 판매비와관리비 | 154,490 | 161,187 |
| 합계 | 1,711,622 | 1,267,958 |

13. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말 | | | | 전기말 | | | |
|-------|---------|-----------|----------|---------|---------|-----------|----------|---------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 정보보조금 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 정보보조금 | 장부금액 |
| 특허권 | 75,193 | (33,273) | - | 41,920 | 68,029 | (28,084) | - | 39,945 |
| 소프트웨어 | 763,560 | (414,058) | (51,847) | 297,655 | 687,960 | (343,347) | (58,917) | 285,696 |
| 회원권 | 42,413 | - | - | 42,413 | 42,413 | - | - | 42,413 |
| 합계 | 881,166 | (447,331) | (51,847) | 381,988 | 798,402 | (371,431) | (58,917) | 368,054 |

(2) 당반기와 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위: 천원)

| 구분 | 특허권 | 소프트웨어 | 회원권 | 합계 |
|-----------|---------|----------|--------|----------|
| 기초 순장부금액 | 39,945 | 285,696 | 42,413 | 368,054 |
| 취득 | 7,164 | 75,600 | - | 82,764 |
| 무형자산상각비 | (5,188) | (63,641) | - | (68,829) |
| 반기말 순장부금액 | 41,921 | 297,655 | 42,413 | 381,989 |

- 전반기

(단위: 천원)

| 구분 | 특허권 | 소프트웨어 | 회원권 | 건설중인자산 | 합계 |
|-----------|---------|----------|--------|--------|----------|
| 기초 순장부금액 | 46,276 | 361,633 | 42,413 | - | 450,322 |
| 취득 | - | 95,699 | - | 7,500 | 103,199 |
| 정부보조금 | - | (70,701) | - | - | (70,701) |
| 무형자산상각비 | (4,593) | (55,731) | - | - | (60,324) |
| 반기말 순장부금액 | 41,683 | 330,900 | 42,413 | 7,500 | 422,496 |

(3) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 배부되었습니다.

14. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 반기재무상태표에 인식된 금액

보고기간말 현재 리스와 관련해 반기재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|----------|---------|---------|
| 사용권자산(*) | | |
| - 차량운반구 | 354,378 | 173,028 |

(*) 반기재무상태표 상 유형자산에 포함되어 있습니다.(주석 12 참조)

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|------|---------|---------|
| 리스부채 | | |
| 유동 | 107,813 | 57,647 |
| 비유동 | 251,237 | 115,886 |
| 합계 | 359,050 | 173,533 |

(2) 반기포괄손익계산서에 인식된 금액

당반기와 전반기 중 리스와 관련해 반기포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기 | 전반기 |
|-------------------|--------|---------|
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 부동산 | - | 101,332 |
| 차량운반구 | 55,324 | 55,678 |
| 소계 | 55,324 | 157,010 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 3,930 | 7,560 |
| 단기리스료 | 27,764 | 4,017 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 17,434 | 13,978 |

당반기 및 전반기 중 리스의 총 현금유출은 각각 103,032천원 및 178,597천원입니다.

15. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 매입채무 | 4,932,507 | 4,430,707 |
| 기타지급채무 | 4,832,065 | 3,682,565 |
| - 미지급금 | 4,291,501 | 3,182,127 |
| - 미지급비용 | 540,564 | 500,438 |
| 합계 | 9,764,572 | 8,113,272 |

16. 차입금

보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위: 천원)

| 구분 | 차입처 | 연이자율 | 당반기말 | 전기말 |
|-------|--------------|--------------|------------|------------|
| 일반차입금 | 국민은행(*1) | 1.64% | 1,800,000 | 1,800,000 |
| | 신한은행(*1) | 3M(CD+0.97%) | 2,000,000 | 2,000,000 |
| | 신한은행(*1)(*2) | 1.45% | 1,500,000 | 1,500,000 |
| 시설자금 | 기업은행(*1)(*2) | 1.336% | 5,998,000 | 5,998,000 |
| 합계 | | | 11,298,000 | 11,298,000 |

(*1) 회사는 상기 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

(*2) 회사는 상기 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 29 참조).

(2) 장기차입금

(단위: 천원)

| 구분 | 차입처 | 이자율 | 만기일 | 당반기말 | 전기말 |
|--------------|--------------|---------------------|------------|-------------|-------------|
| 시설자금 | 국민은행(*1) | 3M(MOR+0.03%) | 2025-03-31 | 2,250,000 | 2,550,000 |
| | 기업은행(*1) | 3M(KORIBOR+0.6699%) | 2025-05-23 | 2,779,980 | 2,779,980 |
| | 기업은행(*1)(*2) | 1.575% | 2022-09-25 | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 소계 | | | | 25,029,980 | 25,329,980 |
| 장기차입금의 유동성대체 | | | | (1,791,420) | (1,526,660) |
| 차감후 장기차입금 | | | | 23,238,560 | 23,803,320 |

(*1) 회사는 상기 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

(*2) 회사는 상기 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 29 참조).

17. 당기손익-공정가치 측정 금융부채

(1) 보고기간말 현재 회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 전액 전환사채로서 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말(*) | 전기말 |
|------------------|---------|------------|
| 제1회 무기명식 사모 전환사채 | - | 31,699,688 |

(*) 당반기 중 투자자의 전환권 청구에 의해 전액 보통주로 전환되었습니다.

(2) 당반기와 전반기 중 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위: 천원)

| 구분 | 당기초 | 평가손익 | | 전환으로 인한 감소 | 당반기말 |
|------------------|------------|------------|-----------|--------------|------|
| | | 당기손익 | 기타포괄손익(*) | | |
| 제1회 무기명식 사모 전환사채 | 31,699,688 | 12,035,850 | 930,648 | (44,666,186) | - |

(*) 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 자기신용위험 변동위험에 따른 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

- 전반기

(단위: 천원)

| 구분 | 전기초 | 평가손익 | | 상환으로 인한 감소 | 전반기말 |
|------------------|------------|-----------|--------|-------------|------------|
| | | 당기손익 | 기타포괄손익 | | |
| 제1회 무기명식 사모 전환사채 | 33,612,900 | 2,045,475 | - | (5,348,756) | 30,309,619 |

(3) 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

| 구분 | 제1회 무기명식 사모 전환사채 |
|--------------------------------|---|
| 발행일 | 2018년 6월 29일 |
| 만기일 | 2023년 6월 29일 |
| 사채의 권면총액 | 30,000,000,000원 |
| 사채의 발행가액 | 사채 권면금액의 100% |
| 표면이자율 | 0.00% |
| 만기보장수익률 | 연복리(분기단위 계산) 4.0% |
| 원금상환 방법 및 기한 | 원금에 만기보장수익률을 적용하여 만기일에 일시상환 |
| 사채권자의 조기상환청구권(Put Option) | 사채 발행일로부터 3년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월에 해당하는 날에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환 청구 가능. 조기상환수익률은 연복리(분기단위 계산) 4.0%로 함. |
| 이해관계인의 매도청구권(Call Option) (*4) | 이해관계인(회사의 대표이사 배은철)은 발행일 이후 6개월이 되는 날부터 발행일 이후 2년 6개월이 되는 날까지 매6개월이 해당하는 날에 투자자가 인수한 본 사채 중 15%에 해당하는 부분을 한도로 이해관계인 또는 이해관계인이 지정하는 제3자에게 각 투자자가 납입한 인수대금 비율로 매도할 것을 청구할 수 있다. |
| 전환에 관한 사항 (*1,2,3) | (1) 전환비율 : 권면금액의 100% |
| | (2) 전환가격 : 1주당 400,000원 (액면가격 500원 기준) |
| | (3) 전환청구기간 : 사채의 발행일로부터 6개월이 경과한 날부터 만기일까지 |

(*1) 사채의 발행일 익일부터 전환권 행사 전까지 발행회사가 당시의 전환가격(조정이 있었던 경우 조정된 전환가격. 이하 "기준가")을 하회하는 발행가격으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입을 함으로써 신주를 발행하거나, 기준가를 하회하는 최초의 전환가격 또는 행사가격으로 주식관련 사채를 발행하는 경우 다음과 같이 전환가격을 조정합니다.

조정후 전환가격 = 조정 전 전환가격 x {(기발행주식수+ 신발행주식수 x 1주당 발행가격/기준가)/(기발행주식수+ 신발행주식수)}

(*2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우, 당해 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등의 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었다면 사채권자가 가질 수 있었던 주식수를 산출할 수 있는 가액 또는 그 주식수 이상을 가질 수 있도록 하는 가액으로 전환가격을 조정합니다.

(*3) 발행회사가 발행일로부터 3년 이내에 상장되는 경우, 상장시 공모가격의 70%에 해당하는 가격과 공모직전 전환가격 중 낮은 가격으로 전환가격을 조정합니다. 발행회사가 발행일로부터 3년이 경과하여 상장되는 경우, 상장시 공모가격의 60%에 해당하는 가격과 공모 직전 전환가격 중 낮은 가격으로 전환가격을 조정합니다.

(*4) 회사는 제1회 무기명식 사모 전환사채 발행 시, 대표이사가 투자자에게 전환사채 인수 금액의 15%를 한도로 매도를 청구할 수 있는 권리를 부여하였으며, 전반기 중 대표이사는 2020년 6월 26일자 이사회 의결에 따라 동 매도청구권을 회사에 무상양도하였습니다. 회사는 이를 2020년 6월 29일자로 전량 행사 및 소각하였습니다. 동 매도청구권 행사로 인해 회사는 전반기 중 반기포괄손익계산서 상 당기손익-공정가치 측정 금융부채 상환이익 76백만 원을 인식하였습니다(주석 28 참조).

회사는 상기 전환사채의 전환권이 자본의 분류요건을 충족하지 못함에 따라 부채로 인식하였습니다. 또한 회사는 전환사채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하였으며, 이에 따라 전환권 및 조기상환권을 별도로 분리하여 평가하지 아니하였습니다.

18. 퇴직연금

회사는 확정기여형(DC형) 퇴직연금에 가입되어 있으며 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기 | 전반기 |
|---------|---------|---------|
| 매출원가 | 318,532 | 158,686 |
| 판매비와관리비 | 113,473 | 58,517 |
| 합계 | 432,005 | 217,203 |

19. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 기타유동부채 : | | |
| 예수금 | 115,215 | 160,016 |
| 선수금(*1) | 1,210,498 | 969,127 |
| 소계 | 1,325,713 | 1,129,143 |
| 기타비유동부채 : | | |
| 기타장기종업원급여부채(*2) | 85,017 | 73,476 |
| 합계 | 1,410,730 | 1,202,619 |

(*1) 회사는 고객으로부터 미리 받은 대가에 대하여 선수금(계약부채)으로 계상하고 있으며, 고객에게 제품의 인도가 완료되는 시점(수행의무 이행이 완료되는 시점)에 이를 수익으로 인식하고 있습니다.

(*2) 회사는 전기 중 임직원들에게 장기근속에 따라 포상을 지급하는 장기종업원급여 제도를 신설하였으며 이에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액을 계리적 측정 방식에 따라 부채로 계상하였습니다.

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재 회사가 발행할 주식의 총수, 1주의 금액 및 발행한 주식의 수는 다음과 같습니다.

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|-------------|--------------|--------------|
| 발행할 주식의 총수 | 100,000,000주 | 100,000,000주 |
| 1주의 금액 | 100원 | 100원 |
| 발행한 보통주 주식수 | 6,675,961주 | 5,000,000주 |

보고기간말 현재 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 없습니다.

(2) 자본금 및 기타자본 항목의 구성

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|------------|------------|---------|
| 자본금 | 667,596 | 500,000 |
| 주식할인발행차금 | - | (5,760) |
| 주식발행초과금 | 86,628,179 | - |
| 기타자본잉여금(*) | 205,256 | 205,256 |

(*) 회사는 전기 중 대주주인 기타특수관계자와의 자금거래를 자본거래로 보아 이를 기타자본잉여금으로 인식하였습니다.

(3) 당반기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 발행주식수(주) | 자본금 | 주식할인발행차금 | 주식발행초과금 | 기타자본잉여금 |
|------------------------|-----------|---------|----------|------------|---------|
| 기초 | 5,000,000 | 500,000 | (5,760) | - | 205,256 |
| 유상증자 (2021.5.12) | 909,052 | 90,905 | 5,760 | 42,049,016 | - |
| 전환사채 보통주 전환 (2021.6.3) | 766,909 | 76,691 | - | 44,579,163 | - |
| 기말 | 6,675,961 | 667,596 | - | 86,628,179 | 205,256 |

(4) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|----------------------------------|------|-----------|
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 자기신용위험 변동손익(*) | - | (847,238) |

(*) 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 자기신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을기타포괄손익으로 분류하였으며, 당반기 중 전환사채의 보통주 전환에 따라 이익잉여금으로 재분류 되었습니다.

21. 판매비와관리비

당반기 및 전반기 중 회사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당반기 | | 전반기 | |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 급여 | 831,443 | 1,450,372 | 501,722 | 1,022,590 |
| 퇴직급여 | 66,131 | 113,473 | (13,090) | 58,517 |
| 복리후생비 | 77,890 | 154,357 | (57,515) | 14,127 |
| 여비교통비 | 22,919 | 26,491 | 2,840 | 20,130 |
| 접대비 | 2,262 | 22,013 | 1,961 | 11,884 |
| 전력비 | 3,045 | 5,979 | 8,409 | 16,155 |
| 세금과공과금 | 130,689 | 158,526 | 63,579 | 85,014 |
| 감가상각비 | 86,869 | 154,490 | 85,740 | 161,187 |
| 무형자산상각비 | 35,710 | 68,829 | 31,556 | 60,324 |
| 지급수수료 | 257,352 | 581,966 | 166,910 | 390,746 |
| 지급임차료 | 9,870 | 18,362 | 7,670 | 15,594 |
| 보험료 | 9,172 | 18,238 | 16,459 | 20,292 |
| 소모품비 | 41,396 | 143,176 | 26,423 | 63,377 |
| 광고선전비 | 35,876 | 35,876 | (5,527) | 9,189 |
| 대손상각비 | - | 16,783 | 335,634 | 335,634 |
| 운반비 | 89,277 | 162,396 | 72,939 | 142,647 |
| 기타 | 37,133 | 75,077 | 17,218 | 39,156 |
| 합계 | 1,737,034 | 3,206,404 | 1,262,928 | 2,466,563 |

22. 비용의 성격별 분류

당반기 및 전반기 중 회사의 비용의성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당반기 | | 전반기 | |
|------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 재고자산의 변동 | 267,624 | (577,840) | 504,550 | (470,148) |
| 원재료 및 부재료 등의 사용액 | 11,788,266 | 22,917,198 | 11,386,498 | 24,724,693 |
| 급여 및 퇴직급여 | 7,159,807 | 12,782,538 | 4,362,881 | 9,083,918 |
| 복리후생비 | 699,896 | 1,301,937 | 524,233 | 990,115 |
| 감가상각비 및 무형자산상각비 | 1,007,861 | 1,780,451 | 680,905 | 1,328,282 |
| 지급수수료 | 379,358 | 882,405 | 215,787 | 487,089 |
| 소모품비 | 509,398 | 1,118,441 | 183,048 | 465,178 |
| 기타 | 771,299 | 1,550,736 | 771,098 | 1,170,377 |
| 합 계(*) | 22,583,509 | 41,755,866 | 18,629,000 | 37,779,504 |

(*) 반기포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

23. 금융손익

(1) 금융수익

당반기 및 전반기 중 회사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기 | | 전반기 | |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 이자수익 | 27,196 | 54,655 | 75,003 | 83,317 |
| 외환차익 | 55,367 | 155,617 | 371,596 | 1,335,233 |
| 외화환산이익 | (168,820) | 1,030,040 | (380,304) | 203,391 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | 2,476 | 4,338 | 49,949 | 196,618 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익 | - | 89,780 | 147,426 | 147,426 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 상환이익 | - | - | 76,290 | 76,290 |
| 합계 | (83,781) | 1,334,430 | 339,960 | 2,042,275 |

(2) 금융비용

당반기 및 전반기 중 회사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기 | | 전반기 | |
|------------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 이자비용 | 117,420 | 249,179 | 50,676 | 167,013 |
| 외환차손 | 31,828 | 59,447 | 110,871 | 304,299 |
| 외화환산손실 | (19,551) | 62,224 | 441,975 | 465,783 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | 3,488 | 3,488 | (65,717) | 233 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실 | 12,035,850 | 12,035,850 | 2,045,475 | 2,045,475 |
| 합계 | 12,169,035 | 12,410,188 | 2,583,280 | 2,982,803 |

24. 기타손익

(1) 당반기 및 전반기 중 회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기 | | 전반기 | |
|------------|--------|---------|---------|---------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 기타투자자산평가이익 | 4,938 | 8,760 | 7,072 | 7,072 |
| 대손충당금환입 | 2,980 | 20,917 | - | - |
| 판매보증충당금환입 | 42 | 6,054 | - | - |
| 유형자산처분이익 | - | 1,783 | - | 14,602 |
| 잡이익 | 56,374 | 279,256 | 215,556 | 255,352 |
| 합계 | 64,334 | 316,770 | 222,628 | 277,026 |

(2) 당반기 및 전반기 중 회사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기 | | 전반기 | |
|------------|--------|--------|--------|---------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 기타의대손상각비 | - | - | 8,829 | 8,829 |
| 기타투자자산평가손실 | - | 64 | 32 | 32 |
| 리스해지손실 | 18,342 | 18,342 | - | - |
| 기부금 | 150 | 300 | 150 | 300 |
| 잡손실 | 27,386 | 28,064 | 86,728 | 176,816 |
| 합계 | 45,878 | 46,770 | 95,739 | 185,977 |

25. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 기간에 대한 예상법인세율은 7.70% (2020년 12월 31일로 종료하는 기간에 대한 예상법인세율: 8.20%)입니다.

26. 주당순손익

(1) 기본주당순손익

당반기와 전반기 중 회사의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

| 구분 | 당반기 | 전반기 |
|---------------|------------------|---------------|
| 보통주 반기순이익(손실) | (10,749,453,704) | 7,350,961,973 |
| 가중평균유통보통주식수 | 5,369,757 | 5,000,000 |
| 기본주당순이익(손실) | (2,002) | 1,470 |

당반기와 전반기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

-당반기

| 구분 | 주식수(단위:주) | 기간 시작 | 기간 종료 | 가중치(단위:일) | 적수 |
|-------------|-----------|------------|------------|-----------|-------------|
| 기초의 유통보통주식 | 5,000,000 | 2021-01-01 | 2021-06-30 | 181 | 905,000,000 |
| 유상증자 | 909,052 | 2021-05-12 | 2021-06-30 | 50 | 45,452,600 |
| 전환사채 보통주 전환 | 766,909 | 2021-06-03 | 2021-06-30 | 28 | 21,473,452 |
| 합계 | 6,675,961 | | | | 971,926,052 |
| 일수 | | | | | 181 |
| 가중평균유통보통주식수 | | | | | 5,369,757 |

-전반기

| 구분 | 주식수(단위:주) | 기간 시작 | 기간 종료 | 가중치(단위:일) | 적수 |
|-------------|-----------|------------|------------|-----------|-------------|
| 기초의 유통보통주식 | 5,000,000 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 182 | 910,000,000 |
| 합계 | 5,000,000 | | | | 910,000,000 |
| 일수 | | | | | 182 |
| 가중평균유통보통주식수 | | | | | 5,000,000 |

(2) 희석주당손익

- 당반기

당반기 중 전환사채의 전환 청구에 따라 당반기말 현재 잠재적 보통주 등은 없습니다.

- 전반기

전반기의 희석주당손익은 반희석효과로 기본주당손익과 동일하며, 전반기의 반희석성 잠재적 보통주식수는 다음과 같습니다.

| 구분 | 주식수(단위: 주) |
|------|------------|
| 전환사채 | 318,750 |

27. 현금흐름

(1) 반기순이익(손실)에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당반기 | 전반기 |
|------------------------|-------------|-----------|
| 대손상각비 | 16,783 | 335,634 |
| 복리후생비 | 11,541 | - |
| 소모품비 | 2,107 | - |
| 감가상각비 | 1,711,622 | 1,267,958 |
| 무형자산상각비 | 68,829 | 60,324 |
| 이자비용 | 249,179 | 167,013 |
| 외화환산손실 | 62,224 | 465,783 |
| 재고자산평가손실(환입) | (75,579) | 184,899 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | 3,488 | 232 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실 | 12,035,850 | 2,045,475 |
| 기타투자자산평가손실 | 64 | 32 |
| 품질보증비(환입) | (6,054) | 115 |
| 기타의대손상각비 | - | 8,829 |
| 리스해지비용 | 18,342 | - |
| 법인세비용 | 107,316 | 656,192 |
| 외화환산이익 | (1,030,040) | (203,391) |
| 유형자산처분이익 | (1,783) | (14,602) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | (4,338) | (196,618) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익 | (89,780) | (147,426) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 상환이익 | - | (76,290) |
| 기타투자자산평가이익 | (8,760) | (7,072) |
| 이자수익 | (54,655) | (83,317) |
| 대손충당금환입 | (20,917) | - |
| 합계 | 12,995,439 | 4,463,770 |

(2) 당반기와 전반기 중 회사의 현금의 유입 및 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당반기 | 전반기 |
|-------------------------|------------|------------|
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 29,443,299 | 1,076,919 |
| 유형자산 취득으로 인한 미지급금의 증감 | 72,833 | 3,778,412 |
| 유형자산 처분으로 인한 미수금의 증감 | 67,783 | 198,499 |
| 신규리스 및 해지 | 239,421 | - |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 564,760 | 564,760 |
| 기타비유동자산의 유동성 대체 | 240,757 | - |
| 당기손익-공정가치 금융부채의 공정가치 변동 | 930,648 | - |
| 당기손익-공정가치 금융부채의 유동성 대체 | - | 30,309,619 |
| 당기손익-공정가치 금융부채의 자본 대체 | 44,666,186 | - |

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당반기 | 전반기 |
|-------------|-------------|-------------|
| 매출채권의 증감 | (1,065,284) | 490,873 |
| 미수금의 증감 | 53,814 | (44,215) |
| 선급금의 증감 | (429,069) | (8,092) |
| 선급비용의 증감 | (14,512) | (16,895) |
| 부가세대급금의 증감 | 51,090 | (429,482) |
| 재고자산의 증감 | (1,206,680) | 28,422 |
| 장기성매출채권의 증감 | (541,278) | - |
| 매입채무의 증감 | 496,042 | (1,451,643) |
| 미지급금의 증감 | 1,036,541 | 861,031 |
| 예수금의 증감 | (44,801) | (7,109) |
| 선수금의 증감 | 241,372 | 280,329 |
| 미지급비용의 증감 | 123,278 | (893,377) |
| 합계 | (1,299,487) | (1,190,158) |

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 현금거래 | 비현금거래 | | | 기말 |
|----------------------|------------|-----------|-----------|--------------|------------|------------|
| | | 상환 | 신규계약 및 해지 | 전환 | 평가손익 | |
| 장단기차입금 | 36,627,980 | (300,000) | - | - | - | 36,327,980 |
| 리스부채 | 173,534 | (53,905) | 239,421 | - | - | 359,050 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 31,699,688 | - | - | (44,666,186) | 12,966,498 | - |

- 전반기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 현금거래 | | 비현금거래 | 기말 |
|----------------------|------------|------------|-------------|-----------|------------|
| | | 차입 및 발행 | 상환 | 평가손익 | |
| 장단기차입금 | 21,243,930 | 12,189,727 | (782,586) | - | 32,651,071 |
| 리스부채 | 514,451 | - | (153,041) | - | 361,410 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 33,612,900 | - | (5,272,466) | 1,969,185 | 30,309,619 |

28. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 회사명(성명) |
|------------|---|
| 대표이사 | 배은철 |
| 종속회사 | C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD. |
| 기타특수관계자 | 주주임원 등 |
| 기타특수관계자(*) | 아주줄은사모투자합자회사 아주중소벤처해외진출지원펀드 |

(*) 주주간 계약에 따라 이사회 구성원 1인에 대한 선임권한을 보유하고 있는 등 회사에 유의적인 영향력을 행사한다고 보아 기타특수관계자로 분류하였습니다. 회사는 동 계약에 따라 정관변경, 유·무상증자등 경영 관련 일부 사항에 대하여 투자자의 사전 동의를 받아야 합니다.

(2) 당반기 및 전반기 중 회사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 천원)

| 특수관계자 | 관계 | 매출 | 매입 | 기타수익 | 자산 매각 |
|---|------|---------|--------|--------|--------|
| C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD. | 종속회사 | 541,278 | 19,495 | 27,032 | 67,783 |

2) 전반기

(단위 : 천원)

| 특수관계자 | 관계 | 매출 | 매입 | 기타수익 | 자산 매각 |
|---|------|----|--------|--------|---------|
| C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD. | 종속회사 | - | 15,921 | 28,881 | 198,499 |

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위 : 천원)

| 특수관계자 | 관계 | 채 권 | | | 채 무 | |
|---|---------|-----------|-----------|-----------|--------|-------|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 대여금(*) | 매입채무 | 기타채무 |
| C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD. | 종속회사 | 2,112,980 | 1,372,853 | 2,034,000 | 19,495 | - |
| 기타 사외이사 | 기타특수관계자 | - | - | - | - | 3,667 |

(*) 대여금의 약정기간은 2018년 9월 20일부터 2022년 9월 19일까지이며, 총 한도는 USD 5,000,000로 정해져 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 천원)

| 특수관계자 | 관계 | 채 권 | | | 채 무 | | |
|---|-------|-----------|-----------|-----------|--------|---------|-------------------|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 대여금(*) | 매입채무 | 기타채무 | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 |
| C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD. | 종속회사 | 1,614,858 | 1,231,148 | 1,958,400 | 14,141 | - | - |
| 아주좋은사모투자합자회사 | 기타 | - | - | - | - | 106,250 | 26,416,406 |
| 아주중소벤처해외진출지원펀드 | | - | - | - | - | 21,250 | 5,283,281 |
| 기타 사외이사 | 특수관계자 | - | - | - | - | 3,667 | - |

(*) 대여금의 약정기간은 2018년 9월 20일부터 2022년 9월 19일까지이며, 총 한도는 USD 5,000,000로 정해져 있습니다.

(4) 당반기 및 전반기 중 회사와 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

당반기 중 회사와 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

2) 전반기

(단위 : 천원)

| 특수관계자 | 관계 | 자금차입 거래 | |
|----------------|---------|---------|-----------|
| | | 차입 | 상환(*) |
| 아주좋은사모투자합자회사 | 기타특수관계자 | - | 4,393,721 |
| 아주중소벤처해외진출지원펀드 | | - | 878,744 |

(*) 전반기 중 회사는 대표이사로부터 전환사채에 대한 매도청구권을 무상양도 받았으며, 이를 행사하여 기타특수관계자인 아주좋은사모투자합자회사 및 아주중소벤처해외진출지원펀드에 전환사채를 일부 상환하였습니다(주석 17 참조). 상기 금액은 행사에 따른 투자원금 4,500백만원과 행사할증금 772백만원으로 구성되어 있습니다.

(5) 회사는 당반기 중 기타특수관계자인 아주좋은사모투자합자회사 및 아주중소벤처해외진출지원펀드의 전환권 청구에 의하여 각각 639,092주 및 127,817주의 보통주를 발행하였습니다. 이와 관련하여 44,666,186천원의 전환사채가 자본으로 조정되었습니다(주석 17, 20 참조).

(6) 당반기 및 전반기 중 회사가 대표이사 및 기타 특수관계자에게 지급한 배당은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당반기 | 전반기 |
|------------|-----------|-----------|
| 대표이사 | 784,000 | 720,000 |
| 기타특수관계인 2명 | 1,176,000 | 1,080,000 |
| 합계 | 1,960,000 | 1,800,000 |

(7) 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증

기업은행 등의 차입금에 대해 대표이사가 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 16, 29 참조).

(8) 주요 경영진에 대한 보상

회사의 주요경영진은 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기 이사 및 감사로 구성되어 있습니다.

주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당반기 | 전반기 |
|------------------|---------|---------|
| 급여 및 기타 단기종업원 급여 | 422,454 | 315,101 |
| 퇴직 급여 | 84,407 | 58,900 |
| 합계 | 506,861 | 374,001 |

회사는 상기 주요 임원에 대하여 상해보험을 가입하고 있으며, 당반기중 50백만원 (전반기 60백만원)을 납부하였습니다.

29. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위 : 천원)

| 담보제공자산 | | 장부금액 | 설정권자 | 설정금액 | 차입잔액 |
|-----------|----|------------|------|------------|------------|
| 매탄동 554-9 | 토지 | 3,705,679 | 신한은행 | 2,400,000 | 2,000,000 |
| | 건물 | 2,051,526 | | 1,800,000 | 1,500,000 |
| 석우동 2-2 | 토지 | 5,951,736 | 국민은행 | 3,240,000 | 1,800,000 |
| | 건물 | 13,958,626 | | 3,600,000 | 2,250,000 |
| | 토지 | 5,951,736 | 기업은행 | 7,200,000 | 5,998,000 |
| | 건물 | 13,958,626 | | | |
| 덕성리 1284 | 토지 | 3,898,649 | 기업은행 | 27,400,000 | 22,779,980 |
| | 건물 | 28,658,557 | | | |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 담보제공자산 | | 장부금액 | 설정권자 | 설정금액 | 차입잔액 |
|-----------|----|------------|------|------------|-----------|
| 매탄동 554-9 | 토지 | 3,705,679 | 신한은행 | 2,400,000 | 2,000,000 |
| | 건물 | 2,078,343 | | 1,800,000 | 1,500,000 |
| 석우동 2-2 | 토지 | 5,951,736 | 국민은행 | 3,240,000 | 1,800,000 |
| | 건물 | 14,151,159 | | 3,600,000 | 2,550,000 |
| | 토지 | 5,951,736 | 기업은행 | 7,200,000 | 5,998,000 |
| | 건물 | 14,151,159 | | | |
| 덕성리 1284 | | 3,898,649 | 기업은행 | 27,400,000 | 2,779,980 |

(2) 보고기간말 현재 회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위 : 천원)

| 금융기관명 | 약정종류 | 한도액 | 실행액 |
|-------|----------|------------|------------|
| 기업은행 | 마이너스한도대출 | 2,000,000 | - |
| | 시설자금대출 | 5,998,000 | 5,998,000 |
| | | 2,912,566 | 2,779,980 |
| | | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 국민은행 | 일반자금대출 | 1,800,000 | 1,800,000 |
| | 시설자금대출 | 3,000,000 | 2,250,000 |
| 신한은행 | 일반자금대출 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| | 일반자금대출 | 1,500,000 | 1,500,000 |
| 합계 | | 39,210,566 | 36,327,980 |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 금융기관명 | 약정종류 | 한도액 | 실행액 |
|-------|----------|------------|------------|
| 기업은행 | 마이너스한도대출 | 2,000,000 | - |
| | 시설자금대출 | 5,998,000 | 5,998,000 |
| | | 2,912,566 | 2,779,980 |
| | | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 국민은행 | 일반자금대출 | 1,800,000 | 1,800,000 |
| | 시설자금대출 | 3,000,000 | 2,550,000 |
| 신한은행 | 일반자금대출 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| | 일반자금대출 | 1,500,000 | 1,500,000 |
| 합계 | | 39,210,566 | 36,627,980 |

(3) 보고기간말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위 : 천원)

| 보증거래처 | 보증 제공자 | 보증금액 | 차입잔액 |
|----------|--------|-----------|------------|
| 기업은행 | 대표이사 | 3,168,723 | 20,000,000 |
| | | 544,105 | 5,998,000 |
| | | 2,400,000 | - |
| 신한은행 | | 450,000 | 1,500,000 |
| KDB산은캐피탈 | | 156,622 | 156,622 |
| 합계 | | 6,719,450 | 27,654,622 |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 보증거래처 | 보증 제공자 | 보증금액 | 차입잔액 |
|----------|--------|------------|------------|
| 기업은행 | 대표이사 | 24,000,000 | 20,000,000 |
| | | 7,200,000 | 5,998,000 |
| | | 2,400,000 | - |
| 신한은행 | | 450,000 | 1,500,000 |
| KDB산은캐피탈 | | 165,618 | 165,618 |
| 합계 | | 34,215,618 | 27,663,618 |

(4) 보고기간말 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 부보자산 | 보험사 | 부보금액 |
|------------|-------------------|---------|------------|
| 화재보험 | 석우동 2-2(건물) | MG손해보험 | 10,998,000 |
| 가스사고배상책임보험 | 석우동 2-2(건물) | | 380,000 |
| 손해보험 | 매탄동 554-9(건물) | 삼성화재 | 2,400,050 |
| 승강기사고 배상보험 | 삼성1로5길(화물/승객) | | 160,000 |
| | 신원로198번길15-13(승객) | | 80,000 |
| 생산품배상책임보험 | - | 대한상공회의소 | 110,000 |
| 인허가보증보험 | 용인테크노밸리 10-1 | 서울보증보험 | 290,500 |
| 기타보증보험 | - | | 2,000 |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 부보자산 | 보험사 | 부보금액 |
|------------|-------------------|---------|------------|
| 화재보험 | 석우동 2-2(건물) | MG손해보험 | 11,455,356 |
| 가스사고배상책임보험 | 석우동 2-2(건물) | | 380,000 |
| 손해보험 | 매탄동 554-9(건물) | 삼성화재 | 2,400,050 |
| 승강기사고 배상보험 | 삼성1로5길(화물/승객) | | 160,000 |
| | 신원로198번길15-13(승객) | | 80,000 |
| 생산품배상책임보험 | - | 대한상공회의소 | 110,000 |
| 인허가보증보험 | 용인테크노밸리 10-1 | 서울보증보험 | 290,500 |
| 기타보증보험 | - | | 16,200 |

(5) 보고기간말 현재 우리사주조합을 위하여 기업은행에 1,877,000천원의 정기예금을 담보로 제공하고 있습니다(주석6 참조).

(6) 보고기간말 현재 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.