

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	8
주식	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	91
외부감사 실시내용.....	95

주식회사 씨앤씨인터내셔널

재무제표에 대한
감사보고서

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 씨앤씨인터내셔널

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 씨앤씨인터내셔널(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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.

강조사항

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

영업환경의 불확실성 (COVID-19)

재무제표에 대한 주석 3에서 설명하고 있는 바와 같이, 2021년 중 "코로나바이러스감염증-19(이하, COVID-19)"의 확산으로 인하여 우리나라를 포함한 전 세계는 어려운 경제상황 및 사태 장기화에 대한 불확실성에 직면하고 있습니다. 특히, 영업수익을 감소시키거나 기존 채권의 회수에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 그러나 전반적으로 어려운 경제상황이 회사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 회사의 재무제표는 이로 인한 영향이 반영 되지 아니하였습니다.

핵심감사사항

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

(1) 종속기업투자(C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.) 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 11에 기술되어 있는 바와 같이, 2021년 12월 31일 현재 회사의 종속기업투자주식은 전액 C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.에 대한 투자주식으로서, 장부금액은 4,409백만원입니다. 회사는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상평가를 수행하고 있습니다. 우리는 종속기업투자 금액의 규모, 과거 영업실적 및 종속기업의 순자산가액과 회사의 재무제표상 종속기업투자 장부가액 간 차이 금액을 고려하여 종속기업인 C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.투자주식의 손상평가에 집중하였습니다.

회사는 상기 종속기업투자의 손상평가를 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였으며, 동 종속기업투자의 회수가능가액이 회사의 재무제표상 종속기업투자 장부금액을 상회한다고 판단하였습니다. 그러나, 우리는 동 종속기업투자 금액의 규모가 유의적이며, 종속기업투자의 회수가능가액 평가시 평가방법의 선택, 미래 사업계획에 대한 추정과 할인율 등에 대해 회사 경영진의 유의적인 판단이 포함되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 회수가능가액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 미래 현금흐름 추정이 경영진에서 승인한 사업계획에 기초하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교

- 회수가능가액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
 - 사업계획상 매출성장률, 원가율 및 투자활동 예측이 과거 성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
 - 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 회수가능가액을 평가하는데 참여한 경영진 측 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 회수가능가액 평가에 사용된 주요 가정과 중요한 판단에 대해 경영진 및 경영진 측 전문가와의 논의를 포함한 평가
- 종속기업투자 손상평가와 관련하여 재무제표 주식 공시사항의 적합성을 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 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 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이우람입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 씨앤씨인터내셔널

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 씨앤씨인터내셔널 대표이사 배은철

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 삼성1로5길 39(석우동)
(전 화) 031-8006-1600

재 무 상 태 표

제9(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제8(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 씨앤씨인터내셔널

(단위 : 원)

과 목	주 석	제9(당)기말	제8(전)기말
자산			
유동자산		77,165,640,243	47,147,946,696
현금및현금성자산	4,5,6,7	14,754,295,203	21,634,203,019
단기금융상품	5,6,7	34,846,549,043	190,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	6,896,128,342	7,079,029,220
매출채권	4,5,6,9	8,916,852,055	8,058,122,971
재고자산	12	9,587,288,517	8,369,099,772
기타수취채권	4,5,6,9	579,422,252	136,872,121
기타유동금융자산	4,5,6,10	251,060,000	157,841,740
기타유동자산		1,142,977,376	1,522,777,853
당기법인세자산		191,067,455	-
비유동자산		84,182,276,407	76,723,346,457
기타비유동금융자산	4,5,6,10	5,501,804,915	4,545,944,447
종속기업투자주식	11,26	4,409,270,000	3,610,270,000
유형자산	13,15	73,162,591,555	67,962,651,651
무형자산	14	317,590,630	368,053,472
이연법인세자산	27	373,551,940	55,851
기타비유동자산		417,467,367	236,371,036
자산총계		161,347,916,650	123,871,293,153
부채			
유동부채		36,809,727,796	54,254,822,272
매입채무	4,5,6,16	4,654,330,171	4,430,707,060
기타지급채무	4,5,6,16	3,257,521,223	3,682,565,383
기타유동부채	20	1,445,095,313	1,129,142,381
미지급법인세	27	-	424,014,927
단기차입금	4,5,6,17	5,300,000,000	11,298,000,000
유동성장기부채	4,5,6,17	22,056,180,000	1,526,660,000
당기손익-공정가치 측정 금융부채	4,5,6,18	-	31,699,687,500
리스부채-유동	4,5,6,15	96,027,377	57,647,269
충당부채		573,712	6,397,752
비유동부채		2,974,219,044	23,992,682,559
장기차입금	4,5,6,17	2,673,800,000	23,803,320,000
기타비유동부채	20	91,214,174	73,476,189
리스부채-비유동	4,5,6,15	209,204,870	115,886,370

부채총계		39,783,946,840	78,247,504,831
자본			
납입자본		87,263,077,450	494,240,000
자본금	21	1,001,394,100	500,000,000
주식발행초과금	21	86,261,683,350	-
주식할인발행차금	21	-	(5,760,000)
기타자본	21	(237,557,250)	205,255,850
기타포괄손익누계액	21	-	(847,237,500)
이익잉여금	22	34,538,449,610	45,771,529,972
자본총계		121,563,969,810	45,623,788,322
부채및자본총계		161,347,916,650	123,871,293,153

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제9(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제8(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 씨앤씨인터내셔널

(단위 : 원)

과 목	주 석	제9(당)기	제8(전)기
매출액		83,660,248,730	86,293,203,124
매출원가	24	76,387,407,849	66,091,140,422
매출총이익		7,272,840,881	20,202,062,702
판매비와관리비	23,24	6,426,849,732	4,768,334,857
영업이익		845,991,149	15,433,727,845
금융손익	25	(9,760,067,367)	(4,039,070,643)
금융수익		2,992,914,816	1,892,149,451
금융비용		12,752,982,183	5,931,220,094
기타손익	26	1,122,100,977	(491,423,834)
기타수익		1,284,227,858	646,107,498
기타비용		162,126,881	1,137,531,332
법인세비용차감전순이익(손실)		(7,791,975,241)	10,903,233,368
법인세비용(수익)	27	(296,780,379)	1,095,615,837
당기순이익(손실)		(7,495,194,862)	9,807,617,531
세후기타포괄손실		(930,648,000)	(1,515,674,100)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(930,648,000)	(1,515,674,100)
- 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 자기신용위험 변동손익		(930,648,000)	(1,515,674,100)
총포괄이익(손실)		(8,425,842,862)	8,291,943,431
주당순이익(손실)			
기본주당순이익(손실)	28	(829)	1,308
희석주당순이익(손실)	28	(829)	1,308

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제9(당기) : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제8(전기) : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 씨앤씨인터내셔널

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행 초과금	주식할인 발행차금	기타자본	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
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	-	-	-	9,807,617,531	9,807,617,531
기타포괄손익	-	-	-	-	(1,633,633,500)	117,959,400	(1,515,674,100)
- 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 자기신용위험 변동손익	-	-	-	-	(1,515,674,100)	-	(1,515,674,100)
- 당기손익-공정가치 측정 금융부채 처분으로 인한 자기신용위험 변동손익의 재분류	-	-	-	-	(117,959,400)	117,959,400	-
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(1,633,633,500)	9,925,576,931	8,291,943,431
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	-	-	-	(1,800,000,000)	(1,800,000,000)
기타거래	-	-	-	205,255,850	-	-	205,255,850
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 합계	-	-	-	205,255,850	-	(1,800,000,000)	(1,594,744,150)
2020.12.31(전기말)	500,000,000	-	(5,760,000)	205,255,850	(847,237,500)	45,771,529,972	45,623,788,322
2021.1.1(당기초)	500,000,000	-	(5,760,000)	205,255,850	(847,237,500)	45,771,529,972	45,623,788,322
총포괄손익 :							
당기순손실	-	-	-	-	-	(7,495,194,862)	(7,495,194,862)
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)	-
총포괄손익 합계	-	-	-	-	847,237,500	(9,273,080,362)	(8,425,842,862)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
유상증자	90,905,200	42,049,015,960	5,760,000	-	-	-	42,145,681,160
전환사채 보통주 전환	76,690,900	44,579,162,888	-	-	-	-	44,655,853,788
무상증자	333,798,000	(366,495,498)	-	-	-	-	(32,697,498)
자기주식의 취득	-	-	-	(442,813,100)	-	-	(442,813,100)
연차배당	-	-	-	-	-	(1,960,000,000)	(1,960,000,000)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 합계	501,394,100	86,261,683,350	5,760,000	(442,813,100)	-	(1,960,000,000)	84,366,024,350
2021.12.31(당기말)	1,001,394,100	86,261,683,350	-	(237,557,250)	-	34,538,449,610	121,563,969,810

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제9(당)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제8(전)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 씨앤씨인터내셔널

(단위 : 원)

과 목	주 석	제9(당)기	제8(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름		2,222,019,339	17,709,226,034
영업으로부터 창출된 현금흐름	29	3,349,906,927	19,068,841,413
이자의 지급		(573,255,214)	(619,045,454)
이자의 수취		137,165,718	84,370,763
법인세의 납부		(691,798,092)	(824,940,688)
투자활동으로 인한 현금흐름		(43,038,761,328)	(9,406,632,629)
투자활동으로 인한 현금유입액		40,881,322,633	69,881,952,624
단기금융상품의 감소		13,387,917,809	7,625,600,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소		26,551,407,191	62,165,374,624
기타투자자산의 감소		757,863,997	-
유형자산의 처분		18,363,636	-
보증금의 감소		165,770,000	90,978,000
투자활동으로 인한 현금유출액		(83,920,083,961)	(79,288,585,253)
단기금융상품의 취득		48,044,466,852	2,625,600,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가		25,857,739,637	49,007,340,000
유형자산의 취득		9,316,415,226	27,244,124,389
무형자산의 취득		88,614,250	114,573,680
보증금의 증가		104,252,848	56,110,200
기타투자자산의 증가		508,595,148	240,836,984
재무활동으로 인한 현금흐름		32,976,108,587	8,207,690,531
재무활동으로 인한 현금유입액		45,299,980,000	16,671,892,215
단기차입금의 차입		2,120,010,000	1,500,000,000
장기차입금의 차입		-	14,966,636,365
유상증자		43,179,970,000	-
기타재무활동으로 인한 현금유입		-	205,255,850
재무활동으로 인한 현금유출액		(12,323,871,413)	(8,464,201,684)
단기차입금의 상환		8,118,010,000	500,000,000
유동성장기차입금의 상환		600,000,000	582,585,962
신주발행비		1,077,318,238	-
리스부채의 상환		125,730,075	309,150,222
자기주식의 취득		442,813,100	-
배당금의 지급		1,960,000,000	1,800,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융부채의 상환		-	5,272,465,500
현금및현금성자산의 순증가(감소)		(7,840,633,402)	16,510,283,936

현금및현금성자산의 환율변동효과		960,725,586	(1,463,034,912)
기초 현금및현금성자산		21,634,203,019	6,586,953,995
기말 현금및현금성자산		14,754,295,203	21,634,203,019

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제9(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제8(전)기말 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 씨앤씨인터내셔널

1. 일반사항

(주)씨앤씨인터내셔널(이하 "회사")은 2013년 10월에 설립되었으며, 화장품의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 2021년 12월 31일 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	2,644,800	26.41%
최혜원	1,983,600	19.81%
배수아	1,983,600	19.81%
아주좋은사모투자 합자회사	958,638	9.57%
아주중소벤처해외 진출지원펀드	191,725	1.91%
우리사주조합	62,389	0.62%
기타기관 및 개인투자자	2,172,352	21.70%
자기주식	16,837	0.17%
합계	10,013,941	100.00%

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호'리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인이 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', 제1104호'보험계약' 및 제1116호'리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 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) 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.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 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 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다..

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

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

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

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

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(10) 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

2.3 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치변동을 기타포괄손익으로 표시 할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

가) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

② 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가측정이나 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

나) 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 미착품을 제외한 재고자산의 원가에 대해서는 총평균법을, 미착품에 대해서는 개별법을 적용하고 있습니다.

2.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

구 분	내 용 연 수
건물	40년
건축물	5년
시설장치	5년
기계장치	8년
차량운반구	5년
공기구비품	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.8 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.9 무형자산

무형자산은 원가에서 손상차손누계액을 차감하여 표시되고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내 용 연 수
특허권	5년, 10년
소프트웨어	5년

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련 보조금은 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 기준으로 당기손익에 인식되며, 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용이 발생하는 기간에 수익으로 인식됩니다.

2.11 비금융자산의 손상

회사는 종속기업투자주식에 대하여 매년 손상징후를 파악하고 손상징후가 있다고 판단될 경우 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피 회계의 대상이 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타지급채무' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.13 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.14 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 확정기여형 퇴직연금제도를 도입하였습니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(3) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 5년 이상 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여 제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.15 수익인식

고객과의 계약에서 회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

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

2.16 리스

회사는 부동산, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결됩니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

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 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무실 비품으로 구성되어 있습니다.

2.17 주당이익

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.18. 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 16일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다(주석 27 참조).

(3) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

부동산의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 위험관리

4.1 위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 기타가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 이사회에 수시로 보고하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 시장위험

(가) 외환위험

회사는 국제적인 영업활동을 영위함에 따라 미국달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자산		
현금및현금성자산	10,557,744	17,064,428
매출채권	3,115,693	1,438,143
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,159,128	7,079,029
기타수취채권	349,813	93,539
기타유동금융자산	237,100	-
기타비유동금융자산	5,369,883	4,480,744
합계	23,789,361	30,155,883
부채		
매입채무	342,604	282,436
순액	23,446,757	29,873,447

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세비용차감전순이익	2,344,676	(2,344,676)	2,987,345	(2,987,345)

(나) 이자율 위험

회사의 이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생합니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융원가의 최소화입니다.

이를 위해 회사는 내부 유보자금을 활용한 외부차입의 최소화 및 고금리 조건/단기 차입금 비중 축소, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	-	9,498,000
유동성장기부채	2,056,180	1,526,660
장기차입금	2,673,800	3,803,320
합계	4,729,980	14,827,980

한편, 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융부채에 대한 이자율이 100 베이스포인트(bp) 변동할 경우, 동 이자율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
법인세비용차감전순이익	(47,300)	47,300	(148,280)	148,280

보고기간말 현재 금융자산은 모두 고정금리 정기에금 등으로서 이자율 위험에 노출되어 있지 않습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다.

회사는 신용등급이 높은 은행 및 금융기관과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가하여 신용이 우량한 고객에 한하여 신용매출을 제공하고 있습니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타수취채권

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율에는 미래 전망정보가 포함됩니다.

보고기간말의 매출채권에 대한 연령분석 및 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	정상채권	연체채권		합계
		1년 이하	1년 초과	
매출채권	7,522,038	1,049,810	601,168	9,173,016
장기매출채권(*)	198,936	1,373,034	935,032	2,507,002
손실충당금	-	(10,647)	(245,518)	(256,165)
순액	7,720,974	2,412,197	1,290,682	11,423,853

(*) 재무상태표 상 기타비유동금융자산에 포함되어 있습니다.

- 전기말

(단위: 천원)

구분	정상채권	연체채권		합계
		1년 이하	1년 초과	
매출채권	6,957,984	1,107,288	249,860	8,315,132
장기매출채권(*)	37,094	400,344	947,297	1,384,735
손실충당금	-	(8,788)	(248,220)	(257,008)
순액	6,995,078	1,498,844	948,937	9,442,859

(*) 재무상태표 상 기타비유동금융자산에 포함되어 있습니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 주석 9를 참고하시기 바랍니다.

(나) 상각후원가 측정 기타수취채권

상각후원가로 측정하는 기타수취채권에는 미수금 등이 포함됩니다. 회사는 상각후원가로 측정하는 기타수취채권은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단하였습니다.

(3) 유동성 위험

회사는 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측해 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	1년 미만	2년 이하	5년 이하	합계
매입채무	4,654,330	4,654,330	-	-	4,654,330
미지급금	2,848,501	2,848,501	-	-	2,848,501
미지급비용	409,020	409,020	-	-	409,020
장단기차입금	30,029,980	27,634,836	1,164,469	1,563,413	30,362,718
리스부채	305,232	97,259	82,733	141,162	321,154
합계	38,247,063	35,643,946	1,247,202	1,704,575	38,595,723

- 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	1년 미만	2년 이하	5년 이하	합계
매입채무	4,430,707	4,430,707	-	-	4,430,707
미지급금	3,182,127	3,182,127	-	-	3,182,127
미지급비용	500,438	500,438	-	-	500,438
장단기차입금	36,627,980	13,322,824	21,502,431	2,708,013	37,533,268
리스부채	173,534	58,526	43,825	79,946	182,297
당기손익-공정가치측정금융부채	31,699,688	28,734,038	-	-	28,734,038
합계	76,614,474	50,228,660	21,546,256	2,787,959	74,562,875

4.2 자본위험

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	39,783,947	78,247,505
차감: 현금및현금성자산	14,754,295	21,634,203
순부채	25,029,652	56,613,302
자본총계	121,563,970	45,623,788
순부채비율 (순부채/자본총계)	20.59%	124.09%

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산(*)	14,754,295	14,754,295	21,634,203	21,634,203
단기금융상품(*)	34,846,549	34,846,549	190,000	190,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	6,896,128	6,896,128	7,079,029	7,079,029
매출채권(*)	8,916,852	8,916,852	8,058,123	8,058,123
기타수취채권(*)	579,422	579,422	136,872	136,872
기타유동금융자산(*)	251,060	251,060	157,842	157,842
기타비유동금융자산(*)	5,501,805	5,501,805	4,545,944	4,545,944
합계	71,746,111	71,746,111	41,802,013	41,802,013
금융부채				
매입채무(*)	4,654,330	4,654,330	4,430,707	4,430,707
기타지급채무(*)	3,257,521	3,257,521	3,682,565	3,682,565
리스부채(*)	305,232	305,232	173,534	173,534
차입금	30,029,980	29,991,021	36,627,980	36,675,083
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	31,699,688	31,699,688
합계	38,247,063	38,208,104	76,614,474	76,661,577

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

(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.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	6,896,128	-	6,896,128

- 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

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

수준 3으로 분류된 금융상품의 변동 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

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

- 전기말

(단위: 천원)

구분	전기말
전기초 장부금액	33,612,900
당기손익으로 인식한 평가변동	1,864,106
기타포괄손익으로 인식한 평가변동	1,571,438
상환	(5,348,756)
전기말 장부금액	31,699,688

(4) 가치평가기법 및 투입변수

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

- 당기말

당기말 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%

6. 범주별 금융상품

(1) 범주별 금융자산

- 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	14,754,295	-	14,754,295
단기금융상품	34,846,549	-	34,846,549
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	6,896,128	6,896,128
매출채권	8,916,852	-	8,916,852
기타수취채권	579,422	-	579,422
기타유동금융자산	251,060	-	251,060
기타비유동금융자산	5,501,805	-	5,501,805
합계	64,849,983	6,896,128	71,746,111

- 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	21,634,203	-	21,634,203
단기금융상품	190,000	-	190,000
당기손익-공정가치측정 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

(2) 범주별 금융부채

- 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채	기타(*)	합계
매입채무	4,654,330	-	4,654,330
기타지급채무	3,257,521	-	3,257,521
단기차입금	5,300,000	-	5,300,000
유동성장기부채	22,056,180	-	22,056,180
장기차입금	2,673,800	-	2,673,800
리스부채	-	305,232	305,232
합계	37,941,831	305,232	38,247,063

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

- 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-공정가치측정 금융부채	-	31,699,688	-	31,699,688
리스부채	-	-	173,534	173,534
합계	44,741,252	31,699,688	173,534	76,614,474

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

(3) 금융상품 범주별 순손익

- 당기

(단위: 천원)

구분	이자수익	이자비용	외환차손익	외화환산손익	평가손익 (당기손익)	처분손익	평가손익 (기타포괄손익)	대손상각비	기타대손충당금 환입
<금융자산>									
- 상각후원가측정금융자산	382,059	-	191,678	1,482,930	-	-	-	(843)	17,938
- 당기손익-공정가치측정 금융자산	38,246	-	199,789	382,702	9,433	118,632	-	-	-
<금융부채>									
- 상각후원가측정금융부채	-	(479,623)	(17,897)	(23,573)	-	-	-	-	-
- 당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	-	-	(12,035,850)	-	(930,648)	-	-
- 기타	-	(8,593)	-	-	-	-	-	-	-
합계	420,305	(488,216)	373,570	1,842,059	(12,026,417)	118,632	(930,648)	(843)	17,938

- 전기

(단위: 천원)

구분	이자수익	이자비용	외환차손익	외화환산손익	평가손익 (당기손익)	처분손익	평가손익 (기타포괄손익)	대손상각비
<금융자산>								
- 상각후원가측정금융자산	120,931	-	(156,008)	(1,780,107)	-	-	-	(16,660)
- 당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	343,794	(716,033)	7,412	279,298	-	-
<금융부채>								
- 상각후원가측정금융부채	-	(179,703)	(42,421)	12,244	-	-	-	-
- 당기손익-공정가치측정 금융부채	-	(127,500)	-	-	(1,864,106)	76,291	(1,515,674)	-
- 기타	-	(13,161)	-	-	-	-	-	-
합계	120,931	(320,364)	145,365	(2,483,896)	(1,856,694)	355,589	(1,515,674)	(16,660)

7. 현금및현금성자산 등

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
보유현금	2,750	-
보통예금	14,751,545	21,634,203
소계	14,754,295	21,634,203
단기금융상품		
정기적금	100,000	190,000
정기예금	21,877,000	-
CP 등	12,869,549	-
소계	34,846,549	190,000
합계	49,600,844	21,824,203

(2) 보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(*) 임직원 우리사주조합 대출과 관련하여 정기예금을 담보로 제공하고 있습니다(주석 31 참조).

8. 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
특정금전신탁(*)	6,896,128	7,079,029

(*) 주로 단기매매목적으로 보유하는 채무증권 등으로 구성되어 있습니다.

9. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
매출채권	9,173,017	(256,165)	8,916,852	8,315,131	(257,008)	8,058,123
미수수익	273,530	-	273,530	96,225	-	96,225
미수금	306,148	(256)	305,892	58,841	(18,194)	40,647
합계	9,752,695	(256,421)	9,496,274	8,470,197	(275,202)	8,194,995

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 미수금의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출채권		미수금	
	당기	전기	당기	전기
기초	257,008	253,131	18,194	5,411
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(843)	3,877	(17,938)	12,783
기말	256,165	257,008	256	18,194

10. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동금융자산:		
- 임차보증금	13,960	157,780
- 기타보증금	-	62
- 단기대여금	237,100	-
소계	251,060	157,842
기타비유동금융자산:		
- 장기매출채권	2,507,002	1,384,735
- 장기미수금 등	966,081	1,137,609
- 장기대여금	1,896,800	1,958,400
- 임차보증금	127,952	61,850
- 기타보증금	3,970	3,350
소계	5,501,805	4,545,944
합계	5,752,865	4,703,786

11. 종속기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	화장품 제조 및 판매업	중국	12월	100.0	4,409,270	100.0	3,610,270

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

종속기업명	기초	취득	손상차손환입	기말
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	3,610,270	-	799,000	4,409,270

- 전기

(단위: 천원)

종속기업명	기초	취득	손상차손	기말
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	4,409,270	-	(799,000)	3,610,270

(3) 보고기간말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

종속기업명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO., LTD.	9,213,679	8,390,479	823,200	9,193,481	2,389,369

- 전기말

(단위: 천원)

종속기업명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	4,764,239	6,274,711	(1,510,473)	4,057,363	(846,538)

(4) 회사는 종속기업인 C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO., Ltd.의 과거 누적 결손 등과 관련하여 이를 손상징후로 보아 손상검사를 수행하였습니다. 회수가능액인 사용가치 계산은 경영진이 승인한 향후 일정기간의 재무예산에 근거하여 미래현금흐름할인법(DCF)을 통해 산출하였습니다. 손상검사 결과 인식한 손상차손(환입)은 종속기업의 실적 악화/개선 및 순자산 감소/증가에 기인합니다. 회사가 당기 및 전기 중 인식한 손상차손(환입) 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

종속기업명	손상차손환입 인식전	회수가능액	손상차손환입(*)	손상차손환입 인식후
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO., LTD.	3,610,270	5,511,000	799,000	4,409,270

(*) 손상차손환입은 종속기업투자의 취득원가를 한도로 인식하였습니다.

- 전기

(단위: 천원)

종속기업명	손상차손 인식전	회수가능액	손상차손	손상차손 인식후
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO., LTD.	4,409,270	3,610,270	(799,000)	3,610,270

한편, 당기 및 전기 중 사용가치 추정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다.

구분	당기	전기
영업이익률	9.3% ~ 16.0%	6.1% ~ 15.4%
영구성장률	1.0%	1.0%
가중평균자본비용	14.8%	15.4%

12. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 회사의 재고자산 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
제품	2,693,066	1,522,753
평가손실총당금	(61,017)	(4,055)
재공품	1,951,819	2,772,771
평가손실총당금	-	(48,603)
원재료	1,970,689	1,132,076
평가손실총당금	(38,773)	(20,430)
부재료	3,629,930	3,489,763
평가손실총당금	(558,425)	(488,947)
미착품	-	13,772
합계	9,587,289	8,369,100

(2) 회사는 당기 중 신규공장 준공에 따라 발생한 일시적인 조업도 하락에 대하여 조업도손실 299,620천원을 인식하였으며, 이는 매출원가에 포함되어 있습니다.

13. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득 원가	감가상각 누계액	장부 금액	취득 원가	감가상각 누계액	장부 금액
토지	13,557,232	-	13,557,232	13,557,232	-	13,557,232
건물	49,121,425	(2,419,916)	46,701,509	17,581,660	(1,321,801)	16,259,859
구축물	19,142	(10,491)	8,651	16,592	(7,130)	9,462
시설장치	1,995,954	(1,446,606)	549,348	1,838,954	(1,095,064)	743,890
기계장치	12,428,754	(4,143,101)	8,285,653	8,411,226	(2,787,625)	5,623,601
차량운반구	903,971	(509,672)	394,299	615,322	(348,969)	266,353
공기구비품	5,107,656	(2,660,905)	2,446,751	3,568,072	(1,889,611)	1,678,461
건설중인자산	920,053	-	920,053	29,650,766	-	29,650,766
사용권자산	460,150	(161,054)	299,096	248,613	(75,585)	173,028
합계	84,514,337	(11,351,745)	73,162,592	75,488,437	(7,525,785)	67,962,652

회사는 2021년 12월 31일 현재 장단기차입금 관련하여 토지와 건물을 담보로 제공하고 있으며, 유형자산과 관련하여 삼성화재, MG손해보험에 화재보험 부보금액 40,399백만원(전기 13,855백만원)이 가입되어 있습니다(주석 31 참조).

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초 순장부금액	13,557,232	16,259,859	9,462	743,890	5,623,601	266,353	1,678,461	29,650,766	173,028	67,962,652
취득	-	3,476,016	2,550	151,000	2,869,728	277,964	1,409,834	712,586	314,101	9,213,779
대체	-	28,063,749	-	6,000	1,213,800	30,000	129,750	(29,443,299)	-	-
처분	-	-	-	-	(66,000)	(10,945)	-	-	(59,443)	(136,388)
감가상각비	-	(1,098,115)	(3,361)	(351,542)	(1,355,476)	(169,073)	(771,294)	-	(128,590)	(3,877,451)
기말 순장부금액	13,557,232	46,701,509	8,651	549,348	8,285,653	394,299	2,446,751	920,053	299,096	73,162,592

- 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	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	10,632	-	-	118,400	2,887,906	88,959	436,608	24,201,072	161,188	27,904,765
대체	-	-	-	-	149,025	-	41,214	(231,505)	-	(41,266)
처분	-	-	-	-	(310,375)	-	(12,190)	-	(181,184)	(503,749)
감가상각비	-	(439,541)	(3,318)	(342,069)	(863,148)	(109,423)	(578,187)	-	(310,252)	(2,645,938)
기말 순장부금액	13,557,232	16,259,859	9,462	743,890	5,623,601	266,353	1,678,461	29,650,766	173,028	67,962,652

(3) 당기와 전기 중 감가상각비의 계정별 배부현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	3,538,459	2,230,954
판매비와관리비	338,992	414,984
합계	3,877,451	2,645,938

(4) 당기 중 적격 자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 83백만원(전기: 428백만원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 자본화 차입율은 2.74%(전기: 3.11%)입니다.

14. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득 원가	상각 누계액	정부 보조금	장부 금액	취득 원가	상각 누계액	정부 보조금	장부 금액
특허권	75,193	(38,739)	-	36,454	68,029	(28,084)	-	39,945
소프트웨어	769,410	(485,909)	(44,777)	238,724	687,960	(343,347)	(58,917)	285,696
회원권	42,413	-	-	42,413	42,413	-	-	42,413
합계	887,016	(524,648)	(44,777)	317,591	798,402	(371,431)	(58,917)	368,054

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	특허권	소프트웨어	회원권	합계
기초 순장부금액	39,945	285,696	42,413	368,054
취득	7,164	81,450	-	88,614
무형자산상각비	(10,655)	(128,422)	-	(139,077)
기말 순장부금액	36,454	238,724	42,413	317,591

- 전기

(단위: 천원)

구분	특허권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	46,276	290,932	42,413	70,701	450,322
취득	2,875	111,699	-	-	114,574
대체	-	70,701	-	(70,701)	-
정부보조금의 수령	-	(70,701)	-	-	(70,701)
무형자산상각비	(9,206)	(116,935)	-	-	(126,141)
기말 순장부금액	39,945	285,696	42,413	-	368,054

(3) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 배부되었습니다.

(4) 회사는 ERP 고도화를 위하여 스마트공장 지원사업을 신청하여 전기에 정부지원금 70,701천원을 수령하였습니다. 수령한 보조금은 ERP 고도화 개발에 전액 사용되었고, 동 금액은 소프트웨어 차감항목으로 표시하고 있습니다.

15. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
- 차량운반구	299,096	173,028

(*) 재무상태표 상 유형자산에 포함되어 있습니다(주석 13 참조).

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	96,027	57,647
비유동	209,205	115,886
합계	305,232	173,533

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련해 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	35,730	203,124
차량운반구	92,860	107,128
합계	128,590	310,252
리스부채에 대한 이자비용	8,593	13,161
단기리스료	24,966	16,414
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	55,967	27,220

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 215,256천원 및 365,945천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득	감가상각	처분	기말장부가액
부동산	-	42,695	(35,730)	(6,965)	-
차량운반구	173,028	271,406	(92,860)	(52,478)	299,096
합계	173,028	314,101	(128,590)	(59,443)	299,096

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득	감가상각	처분	기말장부가액
부동산	187,613	15,511	(203,124)	-	-
차량운반구	315,663	145,677	(107,128)	(181,184)	173,028
합계	503,276	161,188	(310,252)	(181,184)	173,028

(4) 당기와 전기 중 리스부채 관련 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	173,534	514,451
발생	314,101	161,187
지급	(134,324)	(322,311)
해지	(56,672)	(192,955)
이자비용	8,593	13,161
기말 장부금액	305,232	173,533

(5) 보고기간말 현재 리스부채의 만기 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	97,259	96,027	58,526	57,647
1년 초과 5년 이내	223,895	209,205	123,770	115,886
합계	321,154	305,232	182,296	173,533

(6) 회사는 리스부채의 측정을 위하여 각 리스별 계약일의 직전 분기 증분차입이자율을 할인율로 사용하였습니다. 당기말 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 증분차입이자율은 1.47%~2.73%(전기말: 2.68%~3.27%)입니다.

16. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	4,654,330	4,430,707
기타지급채무	3,257,521	3,682,565
- 미지급금	2,848,501	3,182,127
- 미지급비용	409,020	500,438
합계	7,911,851	8,113,272

17. 차입금

보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율	당기말	전기말
일반차입금	국민은행(*)	1.64%	1,800,000	1,800,000
	신한은행	-	-	2,000,000
	신한은행(*)	1.45%	1,500,000	1,500,000
	국민은행(*)	1.93%	2,000,000	-
시설자금	기업은행	-	-	5,998,000
합계			5,300,000	11,298,000

(*) 회사는 상기 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 31참조).

(2) 장기차입금

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
시설자금	국민은행(*)	3M(MOR+0.03%)	2025-03-31	1,950,000	2,550,000
	기업은행(*)	3M(KORIBOR+0.6699%)	2025-05-23	2,779,980	2,779,980
	기업은행(*)	1.487%	2022-09-25	20,000,000	20,000,000
합계				24,729,980	25,329,980
장기차입금의 유동성대체				(22,056,180)	(1,526,660)
차감후 장기차입금				2,673,800	23,803,320

(*) 회사는 상기 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 31참조).

(3) 보고기간종료일 현재 차입금의 장부가액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가치(*)	장부가액	공정가치(*)
단기차입금	27,356,180	27,356,180	12,824,660	12,824,660
장기차입금	2,673,800	2,634,841	23,803,320	23,850,423
합계	30,029,980	29,991,021	36,627,980	36,675,083

(*)공정가치 측정 시 단기차입금(유동성장기부채 포함)은 할인에 따른 효과가 유의적이지 아니하므로 공정가치와 장부가액이 동일합니다. 한편, 장기부채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 가중평균 차입이자율(당기말 1.55%, 전기말 1.80%)로 할인하여 산출하였습니다.

18. 당기손익-공정가치측정 금융부채

(1) 회사의 당기손익-공정가치측정 금융부채는 전액 2018년에 발행한 전환사채로서 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초	평가 손익		전환으로 인한 감소	기말
		당기손익	기타포괄손익(*)		
제1회 무기명식 사모 전환사채	31,699,688	12,035,850	930,648	(44,666,186)	-

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

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초	평가 손익		상환으로 인한 감소	기말
		당기손익	기타포괄손익(*)		
제1회 무기명식 사모 전환사채	33,612,900	1,864,106	1,571,438	(5,348,756)	31,699,688

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

(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 인수금액의 15%를 한도로 매도를 청구할 수 있는 권리를 부여하였으며, 전기 중 대표이사는 2020년 6월 26일자 이사회 의결에 따라 동 매도청구권(Call Option)을 회사에 무상양도하였습니다. 회사는 이를 2020년 6월 29일자로 전량 행사 및 소각하였습니다. 동 매도청구권 행사로 인해 회사는 전기 중 포괄손익계산서 상 당기손익-공정가치측정 금융부채 상환이익 76백만원을 인식하였습니다(주석 30 참조).

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

19. 퇴직연금

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	674,008	669,913
판매비와관리비	292,261	315,627
합계	966,269	985,540

20. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채 :		
예수금	121,001	160,016
선수금(*1)	1,324,094	969,127
소계	1,445,095	1,129,143
기타비유동부채 :		
기타장기종업원급여부채(*2)	91,214	73,476
합계	1,536,309	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.

21. 납입자본 및 기타자본

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

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주의 금액	100원	100원
발행한 보통주 주식수	10,013,941주	5,000,000주

(2) 보고기간말 현재 자본금 및 자본잉여금 항목의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자본금	1,001,394	500,000
주식할인발행차금	-	(5,760)
주식발행초과금	86,261,683	-

(3) 보고기간말 현재 기타자본의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타자본잉여금(*1)	205,256	205,256
자기주식(*2)	(442,813)	-

(*1) 회사는 전기 중 대주주인 기타특수관계자와의 자금거래를 자본거래로 보아 이를 기타자본잉여금으로 인식하였습니다(주석 30 참조).

(*2) 회사는 당기 중 보통주 1주당 0.5주의 비율로 신주를 배정하는 무상증자를 시행하였으며, 무상증자 단주처리에 따라 자기주식 취득이 발생하였습니다.

(4) 당기 중 납입자본의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행주식수(주)	자본금	주식발행초과금	주식할인발행차금
기초(2021.1.1)	5,000,000	500,000	-	(5,760)
유상증자 (2021.5.12)	909,052	90,905	42,049,016	5,760
전환사채 보통주 전환 (2021.6.3)	766,909	76,691	44,579,163	-
무상증자 (2021.9.3)	3,337,980	333,798	(366,496)	-
기말(2021.12.31)	10,013,941	1,001,394	86,261,683	-

(5) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

22. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	250,000	250,000
미처분이익잉여금	34,288,450	45,521,530
합계	34,538,450	45,771,530

(*) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

제9기	2021년 1월 1일	부터	제8기	2020년 1월 1일	부터
	2021년 12월 31일	까지		2020년 12월 31일	까지
처분예정일	2022년 3월 31일		처분확정일	2021년 3월 29일	

회사명 : (주)씨앤씨인터내셔널

(단위 : 원)

과목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
미처분이익잉여금		34,288,449,610		45,521,529,972
전기이월미처분이익잉여금	43,561,529,972		35,595,953,041	
당기손익-공정가치 측정 금융부채 자기신용위험 변동 평가손익의 처분으로 인한 재분류	(1,777,885,500)		117,959,400	
당기순이익(손실)	(7,495,194,862)		9,807,617,531	
이익잉여금처분액		-		1,960,000,000
이익준비금		-		-
배당금		-	1,960,000,000	
현금배당 주당배당금(률) : 당기 -원(-%) 전기 392원(392%)		-	1,960,000,000	
차기이월미처분이익잉여금		34,288,449,610		43,561,529,972

23. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 회사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,090,963	2,196,260
퇴직급여	292,261	315,627
복리후생비	338,062	136,786
여비교통비	90,928	33,452
접대비	51,954	30,248
전력비	16,743	40,646
세금과공과금	243,223	142,298
감가상각비	338,992	414,984
무형자산상각비	139,077	126,141
지급수수료	985,406	787,397
지급임차료	25,944	29,463
보험료	33,115	39,235
소모품비	187,763	96,456
광고선전비	73,938	1,533
대손상각비(환입)	(843)	3,877
운반비	317,700	294,565
기타	201,624	79,367
합계	6,426,850	4,768,335

24. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(349,362)	(1,508,181)
원재료 및 부재료 등의 사용액	45,097,500	44,468,889
급여 및 퇴직급여	24,772,501	19,690,955
복리후생비	2,777,830	2,091,822
감가상각비 및 무형자산상각비	4,016,528	2,772,079
지급수수료	1,248,595	959,547
소모품비	1,821,441	920,072
기타	3,429,224	1,464,291
합계(*)	82,814,257	70,859,474

(*) 포괄손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

25. 금융손익

(1) 금융수익

당기 및 전기 중 회사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	420,305	120,930
외환차익	508,940	1,388,674
외화환산이익	1,935,605	19,545
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	9,433	7,412
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	118,632	279,297
당기손익-공정가치 측정 금융부채 상환이익	-	76,291
합계	2,992,915	1,892,149

(2) 금융비용

당기 및 전기 중 회사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	488,217	320,364
외환차손	135,369	1,243,309
외화환산손실	93,546	2,503,441
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	12,035,850	1,864,106
합계	12,752,982	5,931,220

26. 기타손익

(1) 당기 및 전기 중 회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타투자자산평가이익	14,959	14,496
기타대손충당금환입	17,938	-
판매보증충당금환입	6,054	-
종속기업투자주식손상차손환입	799,000	-
유형자산처분이익	9,201	78,169
잡이익	437,076	553,442
합계	1,284,228	646,107

(2) 당기 및 전기 중 회사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타대손상각비	-	12,783
기타투자자산평가손실	650	639
종속기업투자주식손상차손	-	799,000
기부금	600	600
잡손실	160,877	324,509
합계	162,127	1,137,531

27. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기 중 회사의 법인세비용(수익)의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세 부담액	76,716	833,006
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(373,496)	206,846
자본에 직접 반영된 이연법인세 효과	-	65,604
당기에 인식한 전기 이전 조정사항	-	(9,840)
법인세비용(수익)	(296,780)	1,095,616

(2) 당기 및 전기 중 회사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(7,791,975)	10,903,233
법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(1,714,235)	2,376,711
조정사항:		
비공제비용 및 비과세수익으로 인한 효과	4,023,797	(10,793)
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(1,107,046)	(2,182,539)
과거에 미인식한 이연법인세의 당기 효과	(538,899)	61,523
당기에 인식한 전기 이전 조정사항	-	(9,840)
기타(세율차이 등)	(960,398)	860,554
합계	1,417,454	(1,281,095)
법인세비용(수익)	(296,781)	1,095,616
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(*)	10.0%

(*) 당기 세전손실임에 따라 유효세율을 산출하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접반영된 법인세 부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
당기손익-공정가치 측정 금융부채 자기신용위험 변동손익	-	-	-	(65,604)	65,604	-

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	430,338	94,071
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	35,700	24,394
소 계	466,038	118,465
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(30,388)	(7,980)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(62,098)	(110,429)
소 계	(92,486)	(118,409)
이연법인세자산 순액	373,552	56

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증감	당기말
대손충당금	16,380	(6,521)	9,859
감가상각비	(95,666)	58,498	(37,168)
미확정비용	24,104	5,760	29,864
유형자산	(13,113)	(9,802)	(22,915)
재고자산	43,277	7,406	50,683
당기손익-공정가치측정금융자산	(571)	(156)	(727)
기타	25,645	(21,578)	4,067
이월세액공제	-	339,889	339,889
합 계	56	373,496	373,552

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증감	자본에직접반영	전기말
대손충당금	9,546	6,834	-	16,380
감가상각비	(129,258)	33,593	-	(95,665)
미확정비용	20,310	3,794	-	24,104
유형자산	(47,307)	34,194	-	(13,113)
재고자산	37,086	6,190	-	43,276
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(2,780)	2,209	-	(571)
당기손익-공정가치 측정 금융부채	243,956	(309,560)	65,604	-
기타	75,349	(49,704)	-	25,645
합 계	206,902	(272,450)	65,604	56

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(6) 보고기간말 현재 재무상태표에 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이월세액공제	431,450	431,450
종속기업손상차손	-	799,000

회사는 상기 차감할일시적차이 등이 실현불가능할 것으로 예상함에 따라 해당 금액을 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였으며, 당기말 현재 미사용 이월세액공제 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	이월세액공제
2025년	431,450
2031년	339,889
합계	771,339

28. 주당순이익(손실)

(1) 기본주당순이익(손실)

당기와 전기 중 회사의 기본주당순이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(7,495,194,862)	9,807,617,531
가중평균유통보통주식수	9,036,805	7,500,000
기본주당순이익(손실)	(829)	1,308

당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

- 당기

구분	주식수(단위:주)(*)	기간 시작	기간 종료	가중치(단위:일)	적수
기초의 유통보통주식	7,500,000	2021-01-01	2021-12-31	365	2,737,500,000
유상증자	1,363,578	2021-05-12	2021-12-31	234	319,077,252
전환사채 보통주 전환	1,150,363	2021-06-03	2021-12-31	212	243,876,956
자기주식의 취득	(16,837)	2021-09-03	2021-12-31	120	(2,020,440)
합계					3,298,433,768
일수					365
가중평균유통보통주식수					9,036,805

(*) 당기 중 무상증자로 인한 주식수변동을 소급 반영하여 산출하였습니다(주석 21 참조).

- 전기

구분	주식수(단위:주)(*)	기간 시작	기간 종료	가중치(단위:일)	적수
기초의 유통보통주식	7,500,000	2020-01-01	2020-12-31	366	2,745,000,000
일수					366
가중평균유통보통주식수					7,500,000

(*) 당기 중 무상증자로 인한 주식수변동을 소급 반영하여 산출하였습니다(주석 21 참조).

(2) 희석주당이익(손실)

- 당기

당기 중 전환사채의 전환 청구에 따라 당기말 현재 잠재적 보통주 등은 없습니다.

- 전기

전기의 희석주당순이익은 반희석효과로 기본주당순이익과 동일하며, 전기의 반희석성 잠재적 보통주식수는 다음과 같습니다.

구분	주식수(단위: 주)
전환사채	318,750

29. 현금흐름

(1) 당기순이익(손실)에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
대손상각비	(843)	3,877
복리후생비	17,738	73,476
감가상각비	3,877,451	2,645,938
무형자산상각비	139,077	126,141
이자비용	488,217	320,363
외화환산손실	93,546	2,503,441
재고자산평가손실	96,181	80,394
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	12,035,850	1,864,106
기타투자자산평가손실	650	639
품질보증비(환입)	(5,824)	368
기타의대손상각비	-	12,783
리스해지비용	18,342	42,838
법인세비용(수익)	(296,781)	1,095,616
종속기업투자주식손상차손(환입)	(799,000)	799,000
외화환산이익	(1,935,605)	(19,545)
유형자산처분이익	(9,201)	(78,169)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(9,433)	(7,412)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(118,632)	(279,297)
당기손익-공정가치 측정 금융부채 상환이익	-	(76,291)
기타투자자산평가이익	(14,959)	(14,496)
이자수익	(420,305)	(120,931)
기타대손충당금환입	(17,938)	-
기타	24,319	-
합계	13,162,850	8,972,839

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	29,443,299	302,206
유형자산 취득으로 인한 미지급금의 증감	(392,490)	389,653
유형자산 처분으로 인한 장기미수금의 증감	67,783	290,933
신규리스 및 해지	257,429	(31,768)
장기차입금의 유동성 대체	21,129,520	1,129,520
기타비유동자산의 유동성 대체	240,757	659,541
매출채권 등의 비유동 대체	-	1,128,253
무상증자로 인한 주식발행초과금의 자본금 전입	333,798	-
당기손익-공정가치 금융부채의 자본 대체	44,666,186	-
당기손익-공정가치 금융부채의 공정가치 변동	930,648	1,571,438
당기손익-공정가치 금융부채의 유동성 대체	-	30,309,619

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 증감	(410,501)	1,999,647
기타비유동금융자산의 증감	(1,178,319)	-
미수금의 증감	62,181	(23,805)
선급금의 증감	(275,287)	(17,531)
선급비용의 증감	(15,336)	(16,403)
부가세대급금의 증감	254,368	(156,864)
재고자산의 증감	(1,314,369)	(2,280,643)
매입채무의 증감	191,078	(601,697)
미지급금의 증감	58,863	2,310,778
예수금의 증감	(39,015)	37,195
선수금의 증감	354,968	548,056
미지급비용의 증감	(6,380)	(1,510,349)
합계	(2,317,749)	288,384

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금거래		비현금거래			기말
		차입 및 발행	상환	신규계약 및 해지	전환	평가손익	
장단기차입금	36,627,980	2,120,010	(8,718,010)	-	-	-	30,029,980
리스부채	173,534	-	(125,730)	257,429	-	-	305,233
당기손익-공정가치 측정 금융부채	31,699,688	-	-	-	(44,666,186)	12,966,498	-

- 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금거래		비현금거래		기말
		차입 및 발행	상환	신규계약 및 해지	평가손익 등	
장단기차입금	21,243,930	16,466,636	(1,082,586)	-	-	36,627,980
리스부채	514,451	-	(309,150)	(31,768)	-	173,533
당기손익-공정가치 측정 금융부채	33,612,900	-	(5,272,466)	-	3,359,253	31,699,687

30. 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(*)	아주좋은사모투자합자회사 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) 당기 및 전기 중 회사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출	매입	기타수익	자산 매각
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	종속회사	1,527,457	37,375	57,189	67,783

- 전기

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출	매입	기타수익	자산 매각
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	종속회사	708,399	31,473	52,485	279,933

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

- 당기말

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채 권			채 무	
		매출채권	기타채권	대여금(*)	매입채무	기타채무
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	종속회사	2,862,652	1,315,894	2,133,900	33,962	-
기타 사외이사	기타 특수관계자	-	-	-	-	3,667

(*) 대여금의 약정기간은 2018년 9월 20일부터 2026년 9월 19일까지이며, 총 한도는 USD 5,000,000로 정해져 있습니다.

- 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 특수관계자	-	-	-	-	106,250	26,416,406
아주중소벤처해외진출지원펀드		-	-	-	-	21,250	5,283,281
기타 사외이사		-	-	-	-	3,667	-

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

(4) 당기 및 전기 중 회사와 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

- 당기
당기 중 회사와 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.
- 전기

(단위 : 천원)

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

(*) 전기 중 회사는 대표이사로부터 전환사채에 대한 매도청구권을 무상양도 받았으며, 이를 행사하여 기타특수관계자인 아주좋은사모투자합자회사 및 아주중소벤처해외진출지원펀드에 전환사채를 일부 상환하였습니다. 상기 금액은 행사에 따른 투자원금 4,500백만원과 행사할증금 772백만원으로 구성되어 있습니다(주석 18 참조).

(5) 회사는 당기 중 기타특수관계자인 아주좋은사모투자합자회사 및 아주중소벤처해외진출지원펀드의 전환권 청구에 의하여 각각 639,092주 및 127,817주의 보통주를 발행하였습니다. 이와 관련하여 44,666백만원의 전환사채가 자본으로 조정되었습니다(주석 18, 21 참조).

(6) 회사는 전기 중 대주주인 기타특수관계자와의 자금거래에 대하여 이를 자본거래로 보아 기타자본잉여금으로 인식하였습니다.

(7) 당기 및 전기 중 회사가 대표이사 및 기타 특수관계자에게 지급한 배당은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
대표이사	784,000	720,000
기타특수관계인 2명	1,176,000	1,080,000
합계	1,960,000	1,800,000

(8) 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증

KDB산은캐피탈의 리스에 대해 대표이사가 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 31 참조).

(9) 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	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	873,770	731,407
퇴직급여	154,386	127,617
합계	1,028,156	859,024

회사는 상기 주요 임원에 대하여 상해보험을 가입하고 있으며, 당기 중 50백만원(전기 120백만원)을 납부하였습니다.

31. 우발채무와 약정사항

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

- 당기말

(단위 : 천원)

담보제공자산		장부금액	설정권자	설정금액	차입잔액
매탄동 554-9	토지	3,705,679	국민은행	2,400,000	2,000,000
	건물	2,374,501			
	토지	3,705,679	신한은행	1,800,000	1,500,000
	건물	2,374,501			
석우동 2-2	토지	5,951,736	국민은행	3,240,000	1,800,000
	건물	13,766,094		3,600,000	1,950,000
	토지	5,951,736	기업은행	7,200,000	-
	건물	13,766,094			
덕성리 1284	토지	3,898,649	기업은행	27,400,000	22,779,980
	건물	30,531,399			

- 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.

- 당기말

(단위 : 천원)

금융기관명	약정종류	한도액	실행액
기업은행	시설자금대출	2,912,566	2,779,980
		20,000,000	20,000,000
국민은행	일반자금대출	1,800,000	1,800,000
		2,000,000	2,000,000
	시설자금대출	3,000,000	1,950,000
신한은행	일반자금대출	1,500,000	1,500,000
합계		31,212,566	30,029,980

- 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.

- 당기말

(단위 : 천원)

보증거래처	보증 제공자	보증금액	차입잔액
KDB산은캐피탈	대표이사	77,724	77,724

- 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.

- 당기말

(단위 : 천원)

구분	부보자산	보험사	부보금액
화재보험	석우동 2-2(건물)	MG손해보험	10,998,000
가스사고배상책임보험	석우동 2-2(건물)		380,000
화재보험	덕성산단1로 28번길 12-1(건물)		27,001,385
손해보험	매탄동 554-9(건물)	삼성화재	2,400,050
승강기사고 배상보험	삼성1로5길(화물/승객)		160,000
	신원로198번길15-13(승객)		80,000
승강기사고 배상보험	덕성산단1로 28번길 12-1(화물/승객))	MG손해보험	360,000
생산물배상책임보험	-	대한상공회의소	110,000
기타보증보험	-	서울보증보험	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(주석 7 참조).

(6) 보고기간말 현재 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 씨앤씨인터내셔널

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 씨앤씨인터내셔널의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 씨앤씨인터내셔널
대표이사 귀하

2022년 3월 23일

우리는 첨부된 주식회사 씨앤씨인터내셔널의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 씨앤씨인터내셔널의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 “본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다”고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범기준 제5장 ‘중소기업에 대한 적용’의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 ‘14. 중소기업 등에 대한 검토특례’에 따라 검토를 실시하였습니다.

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.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 ‘중소기업에 대한 적용’의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 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.

삼 일 회 계 법 인
대표이사 윤 훈 수

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가 보고서

(주)씨앤씨인터내셔널 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 “내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)”을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 “내부회계관리제도 모범규준”에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 4일

내부회계관리자 : 성 기 훈

대 표 이 사 : 배 은 철

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 씨앤씨인터내셔널			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	6	3	2	1	13	6	3	3	1	3	-	-	25	16	
투입시 간	분·반기검토	4	-	11	-	288	-	62	-	-	-	-	-	365	-
	감사	28	20	63	48	1,043	914	337	490	4	18	-	-	1,475	1,490
	합계	32	20	74	48	1,331	914	399	490	4	18	-	-	1,840	1,490

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.07.22~2021.07.23 2021.09.28~2021.09.30			5	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2021.07.26 ~2021.07.28	3	일	6	명	3	명	연중감사- 초기입증절차 등
	2021.12.13 ~2021.12.15	3	일	7	명	3	명	중간감사- 내부통제 이해 및 평가, 내부회계관리제도 검토, 초기입증절차 업데이트 등
2022.02.21 ~2022.02.25	5	일	7	명	3	명	기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석 적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)수행, 연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.02			1	일		
	실사(입회)장소	본사 공장, 용인 공장 등						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원부재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.02			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2021.12.09, 2022.03.22						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 09일	회사측: 감사위원 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사계약 및 독립성, 감사 범위 및 수행시기 등 감사계획 보고
2	2022년 03월 22일	회사측: 감사위원 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사인의 독립성, 감사에서의 유의적 발견사항, 감사수정사항 등 감사종결 보고