

주식회사 모나리자

재무제표에 대한
감사보고서

제 46 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 45 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 4
재무제표	5
· 재무상태표	6
· 포괄손익계산서	7
· 자본변동표	8
· 현금흐름표	9
· 주식	10 - 71
내부회계관리제도 검토의견	72 - 75
외부감사 실시내용	76 - 77

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 모나리자
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 재화의 판매장려활동에 대한 매출차감

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 재화의 판매 시 명시적이거나 암묵적인 약정에 의거하여 고객에게 판매장려금, 고객지원금 및 고객에게 지급하는 물류대행비 등 다양한 매출장려활동을 수행하고 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2와 주석 3에서 설명한 바와 같이, 회사는 매출장려활동에 대한 예상지출액을 추정하여 재화의 판매에 따른 수익에서 차감하고 있습니다.

수익 차감 금액의 적정성과 관련하여 회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되어 편익이 개입될 가능성이 있으며 그 금액이 유의적인 것으로 판단되는 바, 우리는 재화의 판매장려활동에 대한 매출차감을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 매출차감 처리 관련 회사의 프로세스 및 내부통제 이해
- 매출차감 정책의 승인에 대한 내부 통제 평가
- 매출차감 추정 및 정산 금액의 승인에 대한 내부 통제 평가
- 주요 고객과의 공급계약서를 검토하여 해당 계약에서의 변동대가 및 고객에게 지급할 대가를 식별하고, 회사의 관련 수익인식 정책이 적절한지 확인
- 판매장려금 등 거래 근거 문서검사를 통한 매출차감금액의 적정성 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고, 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을

청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래

의 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 기술함으로써 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 김진현입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 20일) 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 모나리자

제 46 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 45 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 모나리자 대표이사 주광욱

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 동작구 보라매로5길 15
(신대방동, 전문건설회관21층)
(전 화) 02-829-8800

재무상태표

제 46 기 기말 2022년 12월 31일 현재
제 45 기 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 모나리자

(단위 : 원)

과 목	주석	제 46(당) 기말		제 45(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			37,112,904,348		30,834,415,339
1. 현금및현금성자산	4,5,29	5,082,689,898		9,741,944,415	
2. 금융기관예치금	4,5,29	6,500,000,000		-	
3. 매출채권	4,5,6,26,29	11,685,482,007		10,235,384,597	
4. 기타수취채권	4,5,6,26,29	530,217,594		341,637,279	
5. 기타금융자산	4,5,29	990,465,754		-	
6. 재고자산	7	12,193,066,532		10,392,426,313	
7. 기타자산	8	130,982,563		123,022,735	
II. 비유동자산			60,681,471,826		63,121,085,850
1. 기타수취채권	4,5,6,26,29	4,857,429,444		5,086,268,860	
2. 관계기업투자주식	9	10,991,139,621		11,337,026,803	
3. 유형자산	10	43,261,988,188		44,941,620,465	
4. 사용권자산	11	1,158,323,951		1,300,004,959	
5. 무형자산	12	412,590,622		456,164,763	
자산총계			97,794,376,174		93,955,501,189
부채					
I. 유동부채			17,942,328,556		16,175,331,603
1. 매입채무	4,5,29	5,044,487,059		4,006,500,920	
2. 기타지급채무	4,5,13,29	3,839,600,652		3,693,119,548	
3. 차입금	4,5,14,29	5,000,000,000		5,000,000,000	
4. 당기법인세부채		424,715,623		122,370,376	
5. 기타부채	8	3,180,954,133		2,949,922,759	
6. 리스부채	4,5,11,29	452,571,089		403,418,000	
II. 비유동부채			2,236,830,238		2,548,322,825
1. 기타지급채무	4,5,13	7,547,170		7,547,170	
2. 리스부채	4,5,11,29	760,228,457		928,758,458	
3. 이연법인세부채	22	1,469,054,611		1,612,017,197	
부채총계			20,179,158,794		18,723,654,428
자본					
I. 자본금	16		18,885,627,500		18,885,627,500
II. 기타불입자본	16		3,437,386,562		3,437,386,562
III. 이익잉여금	16		51,748,970,857		49,413,689,524
IV. 기타포괄손익누계액	16		3,543,232,461		3,495,143,175
자본총계			77,615,217,380		75,231,846,761
자본과부채총계			97,794,376,174		93,955,501,189

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 46 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 45 기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 모나리자

(단위 : 원)

과 목	주석	제 46 기	제 45 기
I. 매출액	17, 27	120,870,094,114	106,399,396,050
II. 매출원가	18	(95,138,033,148)	(81,484,799,810)
III. 매출충이익		25,732,060,966	24,914,596,240
IV. 판매비와관리비	18,19	(22,836,681,228)	(21,481,091,898)
V. 영업이익		2,895,379,738	3,433,504,342
기타영업외수익	20	82,708,809	59,923,707
기타영업외비용	20	(503,543,601)	(333,528,167)
금융수익	21	457,313,638	252,416,051
금융비용	21	(196,345,546)	(194,662,038)
지분법평가이익	9	156,410,553	630,409,734
VI. 법인세비용차감전순이익		2,891,923,591	3,848,063,629
법인세비용	22	(556,642,258)	(580,278,777)
VII. 당기순이익		2,335,281,333	3,267,784,852
VIII. 기타포괄손익		48,089,286	3,495,143,175
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목			
유형자산 재평가 잉여금		44,347,448	3,459,100,944
후속적으로 당기손익으로 분류되는 항목			
관계기업 자본변동에 대한 지분		3,741,838	36,042,231
IX. 총포괄손익		2,383,370,619	6,762,928,027
X. 주당이익			
기본 및 희석주당순이익	23	64	89

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 46 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 45 기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 모나리자

(단위 : 원)

과 목	주식	자본				
		자본금	기타불입자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (전기초)		18,885,627,500	3,437,386,562	-	48,887,962,797	71,210,976,859
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	3,267,784,852	3,267,784,852
유형자산 재평가잉여금	10	-	-	3,459,100,944	-	3,459,100,944
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분		-	-	36,042,231	-	36,042,231
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
연차배당	16	-	-	-	(2,742,058,125)	(2,742,058,125)
2021.12.31 (전기말)		18,885,627,500	3,437,386,562	3,495,143,175	49,413,689,524	75,231,846,761
2022.01.01 (당기초)		18,885,627,500	3,437,386,562	3,495,143,175	49,413,689,524	75,231,846,761
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	2,335,281,333	2,335,281,333
유형자산 재평가잉여금	10	-	-	44,347,448	-	44,347,448
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분	16	-	-	3,741,838	-	3,741,838
2022.12.31 (당기말)		18,885,627,500	3,437,386,562	3,543,232,461	51,748,970,857	77,615,217,380

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 46 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 45 기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 모나리자

(단위 : 원)

과 목	주석	제 46 기		제 45 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			6,565,472,797		10,925,776,111
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	24	6,228,732,398		12,804,761,878	
2. 이자의 수취		379,958,521		243,964,246	
3. 이자의 지급		(196,345,546)		(194,662,038)	
4. 배당금 수취		506,334,800		-	
5. 법인세의 납부		(353,207,376)		(1,928,287,975)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(10,847,568,609)		(9,487,491,817)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,014,300,000		69,649,880	
(1) 금융기관예치금의 감소		1,000,000,000		-	
(2) 기타수취채권의 감소		4,000,000		65,000,000	
(3) 유형자산의 처분		10,300,000		4,649,880	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(11,861,868,609)		(9,557,141,697)	
(1) 금융기관예치금의 증가		(7,500,000,000)		-	
(2) 기타금융자산의 증가		(990,465,754)		-	
(3) 기타수취채권의 증가		(160,000,000)		(4,000,000)	
(4) 유형자산의 취득		(3,134,618,826)		(9,482,174,857)	
(5) 무형자산의 취득		(76,176,029)		(70,057,840)	
(6) 사용권자산의 취득		(608,000)		(909,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(379,255,670)		(3,071,922,095)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		5,000,000,000		-	
(1) 차입금의 증가		5,000,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,379,255,670)		(3,071,922,095)	
(1) 차입금의 감소		(5,000,000,000)		-	
(2) 배당금의 지급		-		(2,742,058,125)	
(3) 리스부채의 원금상환		(379,255,670)		(329,863,970)	
IV. 현금및현금성자산의 감소(I +II+III)			(4,661,351,482)		(1,633,637,801)
V. 기초 현금및현금성자산			9,741,944,415		11,373,947,726
VI. 외화표시현금및현금성자산의환율변동효과			2,096,965		1,634,490
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			5,082,689,898		9,741,944,415

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 46 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 45 기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 모나리자

1. 일반 사항

주식회사 모나리자(이하 '회사')는 화장지 및 위생용품 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 회사는 1988년 10월 14일 주식을 유가증권시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	비율
엠에스에스홀딩스(주)	18,645,995	50.99%
자기주식	10,480	0.03%
기타	17,914,780	48.98%
합계	36,571,255	100%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

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

(2) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책' 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 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.

(4) 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 추가하

였습니다. 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.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

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

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보며, 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 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 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 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.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 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.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 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 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'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 현금흐름에 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.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용 가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

2.8 관계기업

관계기업은 회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 회사에 법적-의제의무가 있거나 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.9 유형자산

토지를 제외한 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	추정 내용연수
건물	6 ~ 60년
건축물	10 ~ 50년
기계장치	5 ~ 40년
차량운반구	4 ~ 5년
공기구비품	2 ~ 20년
기타자산	2 ~ 5년

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

토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다. 회사는 유형자산을 재평가할 때, 재평가 시점의 총장부금액이 재평가금액이 되도록 수정합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다.

유형자산과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

(1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계

상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

(2) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로

인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(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.

2.15 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.16 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으

며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 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 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 모든 임직원에게 대해 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때

비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상 및 25년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식하며 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리인에 의해 평가됩니다.

2.19 수익인식

(1) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인 기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 변동대가

회사는 고객에게 쿠폰 등 가격할인을 제공하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 가격할인을 통해 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(3) 고객에게 지급할 대가

회사는 고객의 물류센터 사용에 따른 대가, 고객이 수행하는 광고용역에 대한 대가를 고객에게 직접 지급하고 있습니다. 이러한 고객에게 지급할 대가가 고객이 회사에 구별되는 재화나 용역을 이전함에 따른 대가로 지급하는 것이 아니라면 그 대가는 거래

가격에서 차감하여 인식합니다.

2.20 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 창고, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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 측정할, 지수나 요율(이율)에 따라 달라

지는 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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸

쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

(3) 연장선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.21 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 1월 20일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 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 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

3.1 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

3.2 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품 및 재평가모형을 적용하는 토지의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장 상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 4 및 10 참조).

3.3 금융자산의 손상

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

3.4 재고자산의 평가

재고자산은 순실현가능가치와 취득원가 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며, 순실현가능가치는 예상되는 판매가격과 판매부대비용 등의 추정에 기초하여 결정하고 있습니다. 또한, 진부화 재고자산에 대해서도 순실현가능가치를 추정하여 평가하고 있습니다. 이러한 추정은 시장상황 및 과거 경험 등에 기초하여 이루어집니다.

3.5 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.

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.

3.6 수익인식

회사는 재화의 판매로 인한 수익을 통제가 이전되는 시점에 계약에 따른 대가에서 특정 매출장려활동을 차감한 금액으로 인식하고 있습니다. 과거의 경험 및 계약에 기초하여 매출차감액을 합리적으로 추정하고 있으며, 회사의 수익은 추정된 매출차감에

영향을 받습니다.

4. 금융상품 공정가치

해당 주식에서는 직전 연차 재무보고 이후 회사가 금융상품 공정가치를 산정하는 데 사용한 판단 및 추정에 대한 당기의 정보를 제공합니다. 당기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

4.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	2022.12.31		2021.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	5,082,689,898	5,082,689,898	9,741,944,415	9,741,944,415
금융기관예치금	6,500,000,000	6,500,000,000	-	-
매출채권	11,685,482,007	11,685,482,007	10,235,384,597	10,235,384,597
기타수취채권	5,387,647,038	5,387,647,038	5,427,906,139	5,427,906,139
기타금융자산	990,465,754	990,465,754	-	-
금융부채				
매입채무	5,044,487,059	5,044,487,059	4,006,500,920	4,006,500,920
기타지급채무	3,847,147,822	3,847,147,822	3,700,666,718	3,700,666,718
차입금	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
리스부채(*)	1,212,799,546	-	1,332,176,458	-

(*) 리스부채는 기준서 제 1107호 '금융상품:공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

한편, 전기 중 회계정책 변경을 통해 토지에 대해 재평가모형을 적용하여 공정가치로 측정하였습니다(주석 10 참조).

4.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 자산 및 부채는 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 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

재평가모형을 적용한 토지의 공정가치 측정치는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되며, 당기 및 전기 중 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동은 없습니다.

4.3 가치평가기법 및 투입변수

토지에 대한 공정가치를 측정하기 위하여 사용한 가치평가기법과 공정가치 측정에 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

공시지가기준 평가법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그 밖의요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	개별요인(획지 조건 등)	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인 보정	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 구성내역

(단위: 원)

재무상태표상 자산	2022. 12. 31		
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
유동성 금융자산			
현금및현금성자산	-	5,082,689,898	5,082,689,898
금융기관예치금	-	6,500,000,000	6,500,000,000
매출채권	-	11,685,482,007	11,685,482,007
기타수취채권	-	530,217,594	530,217,594
기타금융자산	-	990,465,754	990,465,754
소계	-	24,788,855,253	24,788,855,253
비유동성 금융자산			
기타수취채권	-	4,857,429,444	4,857,429,444
소계	-	4,857,429,444	4,857,429,444
금융자산 합계	-	29,646,284,697	29,646,284,697

재무상태표상 자산	2021. 12. 31		
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
유동성 금융자산			
현금및현금성자산	-	9,741,944,415	9,741,944,415
매출채권	-	10,235,384,597	10,235,384,597
기타수취채권	-	341,637,279	341,637,279
소계	-	20,318,966,291	20,318,966,291
비유동성 금융자산			
기타수취채권	-	5,086,268,860	5,086,268,860
소계	-	5,086,268,860	5,086,268,860
금융자산 합계	-	25,405,235,151	25,405,235,151

(단위: 원)

재무상태표상 부채	2022. 12. 31		
	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
유동성 금융부채			
매입채무	5,044,487,059	-	5,044,487,059
기타지급채무	3,839,600,652	-	3,839,600,652
차입금	5,000,000,000	-	5,000,000,000
리스부채	-	452,571,089	452,571,089
소계	13,884,087,711	452,571,089	14,336,658,800
비유동성 금융부채			
기타지급채무	7,547,170	-	7,547,170
리스부채	-	760,228,457	760,228,457
소계	7,547,170	760,228,457	767,775,627
금융부채 합계	13,891,634,881	1,212,799,546	15,104,434,427

재무상태표상 부채	2021. 12. 31		
	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
유동성 금융부채			
매입채무	4,006,500,920	-	4,006,500,920
기타지급채무	3,693,119,548	-	3,693,119,548
차입금	5,000,000,000	-	5,000,000,000
리스부채	-	403,418,000	403,418,000
소계	12,699,620,468	403,418,000	13,103,038,468
비유동성 금융부채			
기타지급채무	7,547,170	-	7,547,170
리스부채	-	928,758,458	928,758,458
소계	7,547,170	928,758,458	936,305,628
금융부채 합계	12,707,167,638	1,332,176,458	14,039,344,096

5.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 원)

구분		당기	전기
상각후원가 측정 금융자산	이자수익	457,313,638	252,416,051
	외환손익	8,195,701	7,352,152
	대손충당금환입 (대손상각비)	48,468,775	(29,173,505)
	기타의대손상각비	(316,050,422)	(269,600,100)
기타금융자산	처분손익	-	25,232,077
상각후원가 측정 금융부채	이자비용	(132,197,256)	(127,672,594)
기타금융부채(리스부채)	이자비용	(64,148,290)	(66,989,444)

6. 매출채권 및 기타수취채권

6.1 매출채권 및 기타수취채권의 구성내역

(단위: 원)

구분		2022.12.31	2021.12.31
유동성	매출채권	11,899,239,042	10,497,610,407
	대손충당금	(213,757,035)	(262,225,810)
	미수금	9,769,546	290,053,423
	대손충당금	-	(269,600,100)
	미수수익	70,448,048	1,183,956
	보증금	450,000,000	320,000,000
	소계	12,215,699,601	10,577,021,876
비유동성	보증금	271,159,916	235,468,860
	대여금	4,500,000,000	4,500,000,000
	장기미수금	86,269,528	350,800,000
	소계	4,857,429,444	5,086,268,860
합계		17,073,129,045	15,663,290,736

6.2 매출채권 연령분석

(단위: 원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
연체되지 않은 채권	11,518,081,818	9,972,786,721
연체된 채권	381,157,224	524,823,686
6개월 이하	106,928,367	145,982,066
6개월 초과 1년 이하	1,656,840	82,127,926
1년 초과	272,572,017	296,713,694
합계	11,899,239,042	10,497,610,407

6.3 대손충당금 변동내역

(단위: 원)

구분	매출채권		미수금	
	2022.12.31	2021.12.31	2022.12.31	2021.12.31
기초 금액	262,225,810	231,902,305	269,600,100	-
설정(환입)	(48,468,775)	29,173,505	316,050,422	269,600,100
제각 등	-	1,150,000	(585,650,522)	-
기말 금액	213,757,035	262,225,810	-	269,600,100

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 3개월 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

7. 재고자산

7.1 재고자산 구성내역

(단위: 원)

구분	2022.12.31		
	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	1,704,751,019	(40,252,469)	1,664,498,550
제품	3,180,658,490	(243,776,555)	2,936,881,935
반제품	4,084,593,303	-	4,084,593,303
원재료	2,383,553,005	-	2,383,553,005
부재료	739,099,188	-	739,099,188
저장품	384,440,551	-	384,440,551
합계	12,477,095,556	(284,029,024)	12,193,066,532

구분	2021.12.31		
	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	1,103,869,317	(113,917,589)	989,951,728
제품	3,027,395,454	(67,638,773)	2,959,756,681
반제품	2,884,882,551	-	2,884,882,551
원재료	2,480,614,978	-	2,480,614,978
부재료	658,792,000	-	658,792,000
저장품	418,428,375	-	418,428,375
합계	10,573,982,675	(181,556,362)	10,392,426,313

7.2 당기 중 비용으로 인식된 재고자산평가금액은 102,472,662원 손실
(전기: 183,292,979원 환입)입니다.

7.3 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는
95,138,033,148원(전기: 81,484,799,810원)입니다.

8. 기타자산 및 기타부채

8.1 기타자산 구성내역

(단위: 원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
선급금	3,682,187	15,792,079
선급비용	127,300,376	107,230,656
합계	130,982,563	123,022,735

8.2 기타부채 구성내역

(단위: 원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
선수금	218,222,698	277,627,573
예수금	818,776,927	731,018,115
미지급비용(*)	2,143,954,508	1,941,277,071
합계	3,180,954,133	2,949,922,759

(*) 종업원과 관련된 미지급 급여 등으로 구성되어 있습니다.

9. 관계기업 투자

9.1 관계기업의 현황

기업명	소유지분율		주된 사업장
	2022.12.31	2021.12.31	
중원 주식회사(*1)	16.88%	16.88%	한국

(*1) 소유지분율은 20%미만이나 임원 겸직을 통해 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다.

9.2 관계기업에 대한 지분법 평가 내역

(단위: 원)

당기	기초	취득	기타 증가(*)	지분법평가		당기말
				지분법손익	기타포괄손익	
중원 주식회사	11,337,026,803	-	(506,334,800)	156,410,553	4,037,065	10,991,139,621

전기	기초	취득	기타증가	지분법평가		전기말
				지분법손익	기타포괄손익	
중원 주식회사	10,664,013,959	-	-	630,409,734	42,603,110	11,337,026,803

(*) 해당 금액은 관계기업으로부터 수취한 2021년도분 연차배당입니다.

9.3 관계기업의 요약재무정보

(단위: 원)

당기	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
중원 주식회사	68,909,304,226	26,327,217,427	59,024,243,425	5,044,376,032

전기	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
중원 주식회사	69,974,738,553	29,461,051,489	61,187,998,527	8,179,346,303

상기 요약재무정보는 12개월 보고기간의 재무정보입니다.

9.4 관계기업 재무정보를 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역

(단위: 원)

당기	당기말 순자산	지분율	순자산 지분해당액	영업권(*)	기타(*)	장부금액
중원 주식회사	42,582,086,799	16.88%	7,187,182,832	3,116,849,754	687,107,035	10,991,139,621

전기	전기말 순자산	지분율	순자산 지분해당액	영업권(*)	기타(*)	장부금액
중원 주식회사	40,513,687,064	16.88%	6,838,069,667	3,116,849,754	1,382,107,382	11,337,026,803

(*) 취득원가와 순자산 지분해당액과의 차이는 매수가격배분절차를 통해 식별가능한 유·무형자산의 공정가치 조정 및 영업권으로 배부되었습니다.

10. 유형자산

10.1 유형자산의 세부내역

(단위: 원)

구분	2022.12.31			2021.12.31		
	취득원가	상각누계액	기말 장부금액	취득원가	상각누계액	기말 장부금액
토지(*)	13,444,660,000	-	13,444,660,000	13,444,660,000	-	13,444,660,000
건물	16,512,726,273	(9,232,088,736)	7,280,637,537	16,512,726,273	(8,974,820,280)	7,537,905,993
건축물	8,390,601,645	(5,222,282,051)	3,168,319,594	7,681,151,645	(5,041,754,947)	2,639,396,698
기계장치	59,176,714,508	(41,933,172,255)	17,243,542,253	57,397,796,464	(38,293,167,326)	19,104,629,138
차량운반구	350,044,159	(294,476,258)	55,567,901	326,162,839	(276,127,899)	50,034,940
공기구비품	3,625,553,712	(2,569,990,305)	1,055,563,407	3,404,840,131	(2,141,845,801)	1,262,994,330
건설중인자산	63,050,000	-	63,050,000	97,850,000	-	97,850,000
기타유형자산	1,193,207,238	(242,559,742)	950,647,496	866,247,228	(62,097,862)	804,149,366
합계	102,756,557,535	(59,494,569,347)	43,261,988,188	99,731,434,580	(54,789,814,115)	44,941,620,465

(*) 토지의 취득원가에는 재평가에 따른 장부금액 증가분 4,434,744,800원이 포함되어 있습니다.

10.2 유형자산의 변동내역

(단위: 원)

당기	기초 장부금액	취득	대체	재평가	처분	감가상각비	기말 장부금액
토지	13,444,660,000	-	-	-	-	-	13,444,660,000
건물	7,537,905,993	-	-	-	-	(257,268,456)	7,280,637,537
건축물	2,639,396,698	-	709,450,000	-	-	(180,527,104)	3,168,319,594
기계장치	19,104,629,138	-	1,793,918,044	-	(14,125,057)	(3,640,879,872)	17,243,542,253
차량운반구	50,034,940	1,000	26,000,000	-	(177,561)	(20,290,478)	55,567,901
공기구비품	1,262,994,330	218,210,581	5,000,000	-	(3,000)	(430,638,504)	1,055,563,407
건설중인자산	97,850,000	2,499,568,044	(2,534,368,044)	-	-	-	63,050,000
기타유형자산	804,149,366	326,960,010	-	-	-	(180,461,880)	950,647,496
합계	44,941,620,465	3,044,739,635	-	-	(14,305,618)	(4,710,066,294)	43,261,988,188

전기	기초 장부금액	취득	대체	재평가	처분	감가상각비	기말 장부금액
토지	9,009,915,200	-	-	4,434,744,800	-	-	13,444,660,000
건물	7,795,174,449	-	-	-	-	(257,268,456)	7,537,905,993
건축물	1,680,403,245	-	1,089,552,000	-	-	(130,558,547)	2,639,396,698
기계장치	14,735,308,208	-	8,038,618,771	-	(64,004,004)	(3,605,293,837)	19,104,629,138
차량운반구	58,994,356	-	11,300,000	-	-	(20,259,416)	50,034,940
공기구비품	1,221,741,031	429,917,360	37,100,000	-	(3,294,342)	(422,469,719)	1,262,994,330
건설중인자산	1,030,545,840	8,243,874,931	(9,176,570,771)	-	-	-	97,850,000
기타유형자산	361,460,244	504,786,984	-	-	-	(62,097,862)	804,149,366
합계	35,893,542,573	9,178,579,275	-	4,434,744,800	(67,298,346)	(4,497,947,837)	44,941,620,465

10.3 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가	4,407,172,978	4,201,605,050
판매비와관리비	302,893,316	296,342,787
합계	4,710,066,294	4,497,947,837

10.4 유형자산 담보제공 내역

보고기간말 기준으로 유형자산과 관련된 담보설정액은 없습니다.

10.5 회사는 전기 중 토지에 대해 재평가모형을 적용하였으며, 2021년 6월 30일을 기준일로 하여 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관을 활용하여 토지를 재평가 하였습니다.

회사는 대상 토지와 인근 지역에 있는 유사한 이용가치를 지닌 표준지의 공시지가를 기준으로, 공시지가 공시기준일로부터 기준시점까지의 지가변동률, 당해 토지의 위치, 형상, 환경, 이용상황 및 기타 가치형성요인 등을 종합적으로 고려하여 토지를 평가하였습니다. 또한, 대상 토지와 인근지역에 있는 실제 거래 사례를 비교하여 평가 금액의 합리성을 검토하였습니다.

회사의 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같으며, 당기말 현재 토지의 공정가치와 장부금액 차이는 중요하지 않습니다.

(단위: 원)

구분	재평가모형	원가모형
토지	13,444,660,000	9,009,915,200

상기 토지 재평가로 인해 인식한 당기말 누적 기타포괄손익은 3,503,448,392원(전기말: 3,459,100,944원)입니다.

11. 사용권자산 및 리스부채

회사는 리스이용자이며, 사용권자산 및 리스부채에 대한 정보는 다음과 같습니다.

11.1 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
사용권자산		
부동산	467,323,658	610,985,099
차량운반구	691,000,293	689,019,860
합계	1,158,323,951	1,300,004,959

(단위: 원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
리스부채		
유동	452,571,089	403,418,000
비유동	760,228,457	928,758,458
합계	1,212,799,546	1,332,176,458

당기 및 전기 중 증가된 사용권자산은 각각 258,966,301원, 442,574,707원 입니다.

11.2 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	184,731,113	179,112,850
차량운반구	221,910,372	178,739,266
합계	406,641,485	357,852,116
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	64,148,290	66,989,444
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	2,333,154,257	1,969,832,260
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	9,500,273	9,965,836

당기와 전기 리스의 총 현금유출은 각각 2,786,666,490원과 2,377,560,510원입니다.

12. 무형자산

12.1 무형자산의 변동내역

(단위: 원)

당기	기초 장부금액	취득	상각비	기말 장부금액	취득원가	상각누계액
산업재산권	271,715,136	1,684,921	(90,258,882)	183,141,175	593,692,570	(410,551,395)
시설이용권(회원권)	113,559,090	-	-	113,559,090	136,827,523	(23,268,433)
소프트웨어	70,890,537	69,727,273	(24,727,453)	115,890,357	183,829,273	(67,938,916)
합계	456,164,763	71,412,194	(114,986,335)	412,590,622	914,349,366	(501,758,744)

전기	기초 장부금액	취득	상각비	기말 장부금액	취득원가	상각누계액
산업재산권	329,241,227	33,787,840	(91,313,931)	271,715,136	592,007,649	(320,292,513)
시설이용권(회원권)	113,559,090	-	-	113,559,090	136,827,523	(23,268,433)
소프트웨어	48,341,671	36,270,000	(13,721,134)	70,890,537	114,102,000	(43,211,463)
합계	491,141,988	70,057,840	(105,035,065)	456,164,763	842,937,172	(386,772,409)

12.2 무형자산상각비는 모두 판매비와관리비로 분류됩니다.

13. 기타지급채무

(단위: 원)

구분	유동			비유동	합계
	미지급금	미지급비용	소계	보증금	
2022.12.31	215,954,351	3,623,646,301	3,839,600,652	7,547,170	3,847,147,822
2021.12.31	517,710,054	3,175,409,494	3,693,119,548	7,547,170	3,700,666,718

14. 차입금

(단위: 원)

차입금종류	차입처	최장만기일	이자율(%)	금 액		상환방법
			2022.12.31	2022.12.31	2021.12.31	
산업운영자금대출	산업은행	2023.02.18	2.58%	5,000,000,000	-	만기상환
운전자금대출	우리은행	-	-	-	5,000,000,000	만기상환

15. 퇴직급여제도

회사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 회사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

포괄손익계산서에 인식된 총 비용 971,062,406원(전기: 845,453,678원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 회사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다. 총 비용 중 676,130,715원(전기: 584,407,246원)은 매출원가에 포함되었으며, 294,931,691원(전기: 261,046,432원)는 관리비에 포함되었습니다.

16. 자본

16.1 자본금의 구성내역

(단위: 원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
수권주식수	200,000,000 주	200,000,000 주
발행주식수	37,771,255 주	37,771,255 주
이익소각	1,200,000 주	1,200,000 주
유통주식수	36,571,255 주	36,571,255 주
1주당 금액	500	500
보통주자본금(*)	18,885,627,500	18,885,627,500

(*) 보통주 1,200,000주가 이익소각됨에 따라 보통주자본금과 유통주식의 액면총액은 600,000,000원 만큼 차이가 발생합니다.

16.2 기타불입자본의 구성내역

(단위: 원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
주식발행초과금	3,463,018,182	3,463,018,182
자기주식	(25,631,620)	(25,631,620)
합계	3,437,386,562	3,437,386,562

16.3 기타포괄손익누계액의 구성내역

(단위: 원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
재평가잉여금	3,503,448,392	3,459,100,944
지분법자본변동	39,784,069	36,042,231
합계	3,543,232,461	3,495,143,175

16.4 이익잉여금의 구성내역

(단위: 원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
법정적립금(*)	1,848,105,609	1,848,105,609
미처분이익잉여금	49,900,865,248	47,565,583,915
합계	51,748,970,857	49,413,689,524

(*) 회사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다. 회사는 적립된 자본준비금 및 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우에 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

16.5 이익잉여금의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	49,413,689,524	48,887,962,797
배당금 지급	-	(2,742,058,125)
당기순이익	2,335,281,333	3,267,784,852
기말금액	51,748,970,857	49,413,689,524

16.6 이익잉여금처분계산서

제46기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지	제45기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 03월 28일	처분확정일	2022년 03월 29일

주식회사 모나리자

(단위: 원)

구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		49,900,865,248		47,565,583,915
1. 전기이월미처분이익잉여금	47,565,583,915		44,297,799,063	
2. 당기순이익	2,335,281,333		3,267,784,852	
II. 이익잉여금처분액		(2,010,842,625)		-
1. 이익준비금	182,803,875		-	
2. 배당금 주당현금배당(율) - 당기 : 50원(10%) - 전기 : 0원(-%)	1,828,038,750		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		47,890,022,623		47,565,583,915

17. 매출액

17.1 회사가 수익으로 인식한 금액

(단위: 원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
제품매출	89,003,799,038	80,017,929,426
상품매출	14,400,254,696	15,514,190,869
반제품매출	16,409,288,470	10,306,113,080
기타매출	1,051,855,910	552,966,675
기타 원천으로부터의 수익		
임대매출	4,896,000	8,196,000
합계	120,870,094,114	106,399,396,050

17.2 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 원)

구분	당기	전기
한시점에서 인식하는 매출		
제품매출	89,003,799,038	80,017,929,426
상품매출	14,400,254,696	15,514,190,869
반제품매출	16,409,288,470	10,306,113,080
기타매출	1,051,855,910	552,966,675
합계	120,865,198,114	106,391,200,050

18. 비용의 성격별 분류

(단위: 원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(1,953,855,490)	1,097,897,594
원재료비 및 부재료비	53,419,501,792	41,291,741,310
상품의 매입액	8,125,220,942	6,652,628,972
종업원급여	14,216,952,205	12,702,047,203
감가상각비	4,710,066,294	4,497,947,837
사용권자산상각비	406,641,485	357,852,116
무형자산상각비	114,986,335	105,035,065
지급임차료	2,534,735,314	2,165,436,591
지급수수료	4,468,404,741	5,082,511,329
물류비	11,362,664,966	9,807,259,214
전력비	7,169,625,996	6,236,896,346
연료비	1,334,576,544	657,242,691
기타	12,065,193,252	12,311,395,440
합계	117,974,714,376	102,965,891,708

19. 판매비와관리비

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	3,623,507,591	3,302,885,729
퇴직급여	294,931,691	261,046,432
복리후생비	299,556,851	256,249,911
세금과공과	364,736,431	448,025,575
지급임차료	1,056,120,684	764,638,361
물류비	11,362,664,966	9,807,259,214
판매촉진비	107,947	-
지급수수료	4,178,388,919	4,805,222,333
광고선전비	428,005,063	619,531,350
대손상각비(환입)	(48,468,775)	29,173,505
기타	1,277,129,860	1,187,059,488
합계	22,836,681,228	21,481,091,898

20. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(단위: 원)

기타영업외수익	당기	전기
외환차익	8,268,695	5,717,662
외화환산이익	2,096,965	1,634,490
기타금융자산처분이익	-	25,232,077
유형자산처분이익	7,122,439	4,583,876
잡이익	65,220,710	22,755,602
합계	82,708,809	59,923,707

기타영업외비용	당기	전기
외환차손	2,169,959	-
기부금	138,222,529	38,049,392
유형자산처분손실	11,128,057	3,232,342
잡손실	35,972,634	22,646,333
기타의대손상각비	316,050,422	269,600,100
합계	503,543,601	333,528,167

21. 금융수익 및 금융비용

(단위: 원)

금융수익	당기	전기
이자수익	457,313,638	252,416,051

금융비용	당기	전기
이자비용	196,345,546	194,662,038

22. 법인세비용

22.1 법인세비용의 주요 구성내역

(단위:원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	655,552,623	519,959,466
일시적차이 변동 효과(이연법인세)	(153,791,954)	1,053,353,414
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	10,829,368	(10,829,368)
자본에 직접 반영된 법인세비용	44,052,221	(982,204,735)
법인세비용	556,642,258	580,278,777

22.2 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,891,923,591	3,848,063,629
법인세율로 계산된 법인세비용	636,223,190	846,573,998
법인세 효과:		
- 비공제손익	(4,827,820)	42,405,836
- 세액공제	(75,630,339)	(331,551,049)
- 기타(세율차이등)	877,227	22,849,992
법인세비용	556,642,258	580,278,777
유효세율	19.25%	15.08%

22.3 이연법인세자산과 부채의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	1,147,353,141	1,169,118,009
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	291,690,408	334,642,166
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,893,304,070)	(3,115,516,902)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(14,794,090)	(260,470)
이연법인세자산(부채) 순액	(1,469,054,611)	(1,612,017,197)

22.4 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

(단위: 원)

당기	이연법인세자산(부채)			
	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
감가상각비	803,246,305	(60,641,712)	-	742,604,593
리스부채	293,078,821	(38,390,916)	-	254,687,905
보증금(현재가치할인차금)	6,070,293	(1,054,110)	-	5,016,183
즉시상각의제	66,722,590	(16,217,281)	-	50,505,309
미확정비용	190,601,558	21,562,695	-	212,164,253
대손충당금	93,268,840	21,150,371	-	114,419,211
재고자산평가충당금	39,942,400	19,703,695	-	59,646,095
이월세액공제	10,829,368	(10,829,368)	-	-
이연법인세자산	1,503,760,175	(64,716,626)	-	1,439,043,549
미수수익	(260,470)	(14,533,620)	-	(14,794,090)
토지재평가	(2,494,055,329)	69,018,704	44,347,448	(2,380,689,177)
사용권자산	(286,001,091)	42,753,061	-	(243,248,030)
관계기업투자주식	(335,460,482)	66,388,846	(295,227)	(269,366,863)
이연법인세부채	(3,115,777,372)	163,626,991	44,052,221	(2,908,098,160)
합계	(1,612,017,197)	98,910,365	44,052,221	(1,469,054,611)

전기	이연법인세자산(부채)			
	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
감가상각비	811,539,487	(8,293,182)	-	803,246,305
리스부채	302,374,976	(9,296,155)	-	293,078,821
보증금(현재가치할인차금)	7,237,221	(1,166,928)	-	6,070,293
즉시상각의제	80,534,855	(13,812,265)	-	66,722,590
미확정비용	175,890,442	14,711,116	-	190,601,558
대손충당금	22,189,620	71,079,220	-	93,268,840
재고자산평가충당금	80,266,855	(40,324,455)	-	39,942,400
이월세액공제	-	10,829,368	-	10,829,368
이연법인세자산	1,480,033,456	23,726,719	-	1,503,760,175
미수수익	(225,032)	(35,438)	-	(260,470)
토지재평가	(1,518,411,473)	-	(975,643,856)	(2,494,055,329)
사용권자산	(299,073,598)	13,072,507	-	(286,001,091)
관계기업투자주식	(231,816,504)	(97,083,099)	(6,560,879)	(335,460,482)
이연법인세부채	(2,049,526,607)	(84,046,030)	(982,204,735)	(3,115,777,372)
합계	(569,493,151)	(60,319,311)	(982,204,735)	(1,612,017,197)

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

22.5 당기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 차감(가산)할 일시적차이는 없습니다.

22.6 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위:원)

구분	당기		
	세전변동	법인세효과	세후변동
기타포괄손익			
유형자산 재평가	-	44,347,448	44,347,448
관계기업 자본변동에 대한 지분	4,037,065	(295,227)	3,741,838
합계	4,037,065	44,052,221	48,089,286

구분	전기		
	세전변동	법인세효과	세후변동
기타포괄손익			
유형자산 재평가	4,434,744,800	(975,643,856)	3,459,100,944
관계기업 자본변동에 대한 지분	42,603,110	(6,560,879)	36,042,231
합계	4,477,347,910	(982,204,735)	3,495,143,175

23. 주당이익

회사는 회석증권을 발행하지 아니하여 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다. 기본주당이익은 주주에게 귀속되는 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 보유하고 있는 자기주식을 제외한 해당 기간의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	2,335,281,333	3,267,784,852
가중평균유통보통주식수(*)	36,560,775	36,560,775
기본주당이익	64	89

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정

(단위: 주)

구분	당기	전기
발행주식수	36,571,255	36,571,255
차감 : 가중평균자기주식수	(10,480)	(10,480)
가중평균유통보통주식수	36,560,775	36,560,775

24. 영업으로부터 창출된 현금

24.1 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 원)

과목		당기	전기
법인세비용차감전순이익		2,891,923,591	3,848,063,629
조정항목	이자수익	(457,313,638)	(252,416,051)
	이자비용	196,345,546	194,662,038
	외화환산이익	(2,096,965)	(1,634,490)
	유형자산처분이익	(7,122,439)	(4,583,876)
	지분법이익	(156,410,553)	(630,409,734)
	감가상각비	4,710,066,294	4,497,947,837
	사용권자산상각비	406,641,485	357,852,116
	무형자산상각비	114,986,335	105,035,065
	대손상각비(환입)	(48,468,775)	29,173,505
	기타의 대손상각비	316,050,422	269,600,100
	유형자산처분손실	11,128,057	3,232,342
	재고자산평가손실(환입)	102,472,662	(183,292,979)
	기타	(46,839,236)	(32,159,484)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	매출채권의 변동	(1,401,628,635)	2,232,948,255
	기타수취채권의 변동	4,693,148	(239,475,304)
	재고자산의 변동	(1,903,112,881)	3,239,738,588
	기타자산의 변동	(7,959,828)	(28,707,728)
	매입채무의 변동	1,037,986,139	(429,150,272)
	기타지급채무의 변동	236,360,295	(11,215,778)
	기타부채의 변동	231,031,374	(160,445,901)
영업으로부터 창출된 현금흐름		6,228,732,398	12,804,761,878

24.2 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	2,534,368,044	9,176,570,771
유형자산취득 미지급금의 증가(감소)	(89,879,191)	(367,595,582)
유형자산(토지)의 재평가	-	4,434,744,800
장기차입금의 유동성대체	-	5,000,000,000

24.3 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 원)

구분	재무활동으로 인한 부채				합계
	미지급배당금	리스부채	유동성차입금	장기차입금	
전기초	-	(1,374,431,708)	-	(5,000,000,000)	(6,374,431,708)
배당의 결의	(2,742,058,125)	-	-	-	(2,742,058,125)
배당의 지급	2,742,058,125	-	-	-	2,742,058,125
유동성대체	-	-	(5,000,000,000)	5,000,000,000	-
리스부채의 원금 및 이자 지급	-	396,853,414	-	-	396,853,414
리스부채의 이자비용	-	(66,989,444)	-	-	(66,989,444)
취득 - 리스	-	(438,679,204)	-	-	(438,679,204)
종료 - 리스	-	151,070,484	-	-	151,070,484
전기말 순부채	-	(1,332,176,458)	(5,000,000,000)	-	(6,332,176,458)
당기초	-	(1,332,176,458)	(5,000,000,000)	-	(6,332,176,458)
차입금 상환	-	-	5,000,000,000	-	5,000,000,000
차입금 대출	-	-	(5,000,000,000)	-	(5,000,000,000)
리스부채의 원금 및 이자 지급	-	443,403,960	-	-	443,403,960
리스부채의 이자비용	-	(64,148,290)	-	-	(64,148,290)
취득 - 리스	-	(264,204,647)	-	-	(264,204,647)
종료 - 리스	-	4,325,889	-	-	4,325,889
당기말 순부채	-	(1,212,799,546)	(5,000,000,000)	-	(6,212,799,546)

25. 우발사항 및 약정사항

25.1 당기말 현재 회사가 금융기관과 체결 중인 차입 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

금융기관	약정한도	사용	내용
산업은행	5,000,000,000	5,000,000,000	일반자금대출

25.2 당기말 현재 회사는 서울보증보험으로부터 273,660,000원의 거래이행보증 등을 제공 받고 있습니다.

25.3 당기말 현재 회사는 유형자산과 채고자산 등과 관련하여 DB손해보험 등에 재산종합보험, 화재보험 그리고 환경책임보험 등을 가입하고 있습니다.

25.4 당기말 현재 회사는 매출채권 등의 대금회수와 관련하여 KEB하나은행과 50,000,000원 한도로 외상매출채권 담보대출계약을 체결하고 있습니다.

25.5 보고기간말 현재 발생하지 않은 자산 취득 및 자본적지출 약정 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
유형자산 취득 약정	34,450,000	171,650,000

25.6 당기말 현재 중원 주식회사의 지분인수 등과 관련하여 체결한 주요 약정의 내용은 다음과 같습니다.

구분	주요내용
공동매각요구권 (Drag Along Right)	법인주주(*)는 제3자에게 본건 주식의 전부를 양도하거나 최대주주 변경거래가 있는 경우 기존주주가 소유하고 있는 주식의 전부 또는 일부를 법인주주의 선택에 따라 법인주주가 지정하는 법인주주의 계열회사에게 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유함
동반매도청구권 (Tag Along Right)	법인주주가 보유한 주식의 전부를 제3자에게 매각하거나 최대주주 변경거래가 있는 경우 기존주주는 자신이 소유한 주식의 전부를 공통으로 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유하며, 최대주주 변경거래의 경우 기존주주가 동반매도청구권을 행사하는 경우 법인주주의 선택에 따라 매수예정자 또는 법인주주에게 매각함

(*) 법인주주는 회사, (주)쌍용씨앤비 및 (주)엠에스에스글로벌이며, 기존주주가 매수

청구권을 행사하는 경우 법민주주간 합의에 따라 각 사의 지분비율대로 매입할 예정입니다.

25.7 보고기간말 현재 회사의 정상적인 영업과정에서 발생한 소송 등이 진행 중에 있습니다. 동 소송 등의 최종 결과 및 영향은 합리적으로 예측할 수 없으며, 회사의 경영진은 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

26. 특수관계자

26.1 회사의 최상위지배기업, 지배기업 및 기타 특수관계자 현황

구분	2022.12.31	2021.12.31	비고
최상위지배기업	NHPEA Tissue Holdings AB	NHPEA Tissue Holdings AB	엠에스에스홀딩스(주)의 지배기업
지배기업	엠에스에스홀딩스(주)	엠에스에스홀딩스(주)	회사의 지배기업
관계기업	중원 주식회사	중원 주식회사	(*1)
기타특수관계자	(주)쌍용C&B	(주)쌍용C&B	엠에스에스홀딩스(주)의 종속기업
	(주)엠에스에스글로벌	(주)엠에스에스글로벌	엠에스에스홀딩스(주)의 종속기업
	엠에스에스펠프(주)	엠에스에스펠프(주)	엠에스에스홀딩스(주)의 종속기업
	엠에스에스로지스틱스(주)	엠에스에스로지스틱스(주)	엠에스에스홀딩스(주)의 종속기업
	엠에스에스에이치알엠(주)	엠에스에스에이치알엠(주)	엠에스에스홀딩스(주)의 종속기업
	주식회사 늘부 및 그 종속기업	주식회사 늘부 및 그 종속기업	(*2)

(*1) 회사의 이사회 구성원이 피투자회사의 이사회에 참여함에 따라 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다.

(*2) 주식회사 늘부 및 그 종속기업은 경영진의 상호 교류 등을 고려하여 기타특수관계자로 분류하였으나, 보고기간말 경영진의 상호교류가 종료되어 기타특수관계자에서 제외하였습니다.

26.2 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역

(단위: 원)

당기	회사명	재화의 매출	기타수익	재화의 매입	기타비용
기타특수관계자	(주)쌍용C&B	3,622,580,244	417,762,620	-	9,647,500
	(주)엠에스에스글로벌	1,069,636	410,005,503	3,821,692,604	2,319,200,000
	엠에스에스펠프(주)	282,545	-	38,284,731,665	459,058,000
	엠에스에스로지스틱스(주)	2,381,455	-	-	9,423,740,705
	엠에스에스에이치알엠(주)	3,647,635	4,896,000	-	806,702,284
	주식회사 놀부 및 그 종속기업	-	-	-	71,161,136
합계		3,629,961,515	832,664,123	42,106,424,269	13,089,509,625

전기	회사명	재화의 매출	기타수익	재화의 매입	기타비용
기타특수관계자	(주)쌍용C&B	5,546,004,952	277,425,436	706,110,550	8,381,100
	(주)엠에스에스글로벌	1,041,545	389,636,590	613,907,614	2,611,340,630
	엠에스에스펠프(주)	266,182	-	27,006,932,879	485,544,000
	엠에스에스로지스틱스(주)	2,140,091	-	-	8,303,813,952
	엠에스에스에이치알엠(주)	3,638,274	4,896,000	-	829,310,243
	주식회사 놀부 및 그 종속기업	-	-	-	492,367,889
합계		5,553,091,044	671,958,026	28,326,951,043	12,730,757,814

26.3 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 원)

당기말	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권(*)	매입채무	기타채무
기타특수관계자	(주)쌍용C&B	188,109,328	-	-	804,870
	(주)엠에스에스글로벌	24,488,090	4,952,654,542	178,271,325	321,969,703
	엠에스에스펠프(주)	-	300,000	3,181,215,522	41,942,340
	엠에스에스로지스틱스(주)	-	-	-	915,674,296
	엠에스에스에이치알엠(주)	448,800	-	-	63,652,638
합계		213,046,218	4,952,954,542	3,359,486,847	1,344,043,847

전기말	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권(*)	매입채무	기타채무
기타특수관계자	(주)쌍용C&B	456,955,590	-	-	728,310
	(주)엠에스에스글로벌	14,157,440	4,823,739,426	11,736,000	296,112,807
	엠에스에스펠프(주)	-	300,000	2,692,370,497	41,976,440
	엠에스에스로지스틱스(주)	-	-	-	860,177,208
	엠에스에스에이치알엠(주)	648,800	-	-	66,486,592
합계		471,761,830	4,824,039,426	2,704,106,497	1,265,481,357

(*) (주)엠에스에스글로벌에 대한 대여금 4,500,000,000원(전기말: 4,500,000,000원)이 포함되어 있습니다.

26.4 특수관계자와의 자금 거래 내역

(단위: 원)

당기	회사명	거래내역	기초	대여	회수	당기말
기타특수관계자	(주)엠에스에스글로벌	자금대여	4,500,000,000	-	-	4,500,000,000

전기	회사명	거래내역	기초	대여	회수	전기말
기타특수관계자	(주)엠에스에스글로벌	자금대여	4,500,000,000	-	-	4,500,000,000

26.5 당기 중 지배기업인 엠에스에스홀딩스(주)에게 지급한 배당금은 없으며(전기: 1,398,449,625원), 관계기업인 중원 주식회사로부터 506,334,800원(전기: -원)의 배당금을 수령하였습니다.

26.6 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 회사의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원에 대한 분류별 보상금액과 총 보상금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	398,564,963	380,570,857
퇴직급여	27,944,238	29,745,337
합계	426,509,201	410,316,194

27. 부문별 정보

회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 보고부문을 구분하며, 그 결과 회사 단일의 보고부문으로 식별하였습니다.

회사의 지역별 매출액은 아래와 같으며, 주요 생산설비는 모두 국내에 있습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
국내	120,253,771,562	105,854,612,954
해외	616,322,552	544,783,096
합계	120,870,094,114	106,399,396,050

28. 온실가스 배출권과 배출부채

28.1 당기말 현재 1차, 2차 및 3차 계획기간의 이행연도별로 무상 할당 받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

구분	연도	수량
1차 계획	2015년분	61,510
	2016년분	53,957
	2017년분	59,819
2차 계획	2018년분	38,765
	2019년분	38,765
	2020년분	38,765
3차 계획	2021년분	41,849
	2022년분	41,849
	2023년분	41,849
	2024년분	41,457
	2025년분	41,457

28.2 당기 및 전기 중 배출권 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

구분	당기	전기
기초	3,249	1,406
무상할당배출권	41,849	41,849
매각	(1,083)	-
배출량 추정치	(41,007)	-
배출량 실적	-	(40,006)
잔량	3,008	3,249

28.3 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 41,007 KAU입니다. 온실가스 배출과 관련하여 회사가 부채로 인식한 금액은 없습니다.

29. 재무위험관리

29.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

29.1.1 시장 위험

(1) 외환 위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 미국 달러화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

회사는 투기적 외환거래를 금지하고 있으며 환위험 관리규정을 두어 환위험을 관리하고 있습니다. 회사의 환관리 규정에는 환위험, 관리주체, 관리절차 등을 정의하고 있으며 환관리 규정의 기본원칙은 다음과 같습니다.

- 모든 영업 활동 시 환포지션 발생을 최소화 하도록 사전적으로 관리한다.
- 외환거래는 실거래 관련범위 내에서 이루어져야 하며 투기적거래를 금지한다.
- 환위험회피 목적에 따른 헷지는 정해진 내부절차를 따라야 한다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	139,592,321	127,238,691	-	-

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화인 미국달러화에 대한 원화의 환율이 5% 변동 시 회사의 당기말 및 전기말의 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	6,979,616	(6,979,616)	6,361,935	(6,361,935)

(2) 이자율 위험

보고기간말 현재 회사는 이자율위험에 노출된 차입금을 보유하고 있지 않습니다.

(3) 가격 위험

보고기간말 현재 회사는 가격위험에 유의적으로 노출된 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

29.1.2 신용 위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 회사는 투자등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해 거래하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 회사가 주요거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 결정하고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 회사의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급은 지속적으로 검토되고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다. 회사는 단일의 거래상대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방의 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 회사는 거래상대방들이 서로 관련된 기업인 경우 유사한 특성을 가진 거래상대방으로 정의하고 있습니다.

당기말 현재 회사가 보유하고 있는 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로, 획득한 담보물의 가치를 고려하지 않은 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

보고기간말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
현금성자산	5,082,689,898	9,741,944,415
금융기관예치금	6,500,000,000	-
매출채권	11,685,482,007	10,235,384,597
기타수취채권	5,387,647,038	5,427,906,139
기타금융자산	990,465,754	-

29.1.3 유동성 위험

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

2022.12.31	1년미만	1~5년	5년 이상	합계
매입채무	5,044,487,059	-	-	5,044,487,059
기타지급채무	3,839,600,652	7,547,170	-	3,847,147,822
차입금(*1)	5,017,317,808	-	-	5,017,317,808
리스부채(*2)	463,546,613	842,449,020	-	1,305,995,633
합계	14,364,952,132	849,996,190	-	15,214,948,322

2021.12.31	1년미만	1~5년	5년 이상	합계
매입채무	4,006,500,920	-	-	4,006,500,920
기타지급채무	3,693,119,548	7,547,170	-	3,700,666,718
차입금(*1)	5,022,652,055	-	-	5,022,652,055
리스부채(*2)	413,943,060	1,047,965,333	6,595,000	1,468,503,393
합계	13,136,215,583	1,055,512,503	6,595,000	14,198,323,086

(*1) 이자부 금융부채에 대한 향후 발생될 이자금액이 포함된 금액입니다.

(*2) 리스원금 및 이자비용이 포함된 금액입니다.

29.2 자본위험관리

회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서의 존속가능성을 보장할 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 및 금융기관예치금을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있습니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	차입금 총계	차감: 현금및 현금성자산 및 금융기관예치금	순부채	자본	순부채 대 자본비율(*)
2022.12.31	5,000,000,000	11,582,689,898	(6,582,689,898)	77,615,217,380	0%
2021.12.31	5,000,000,000	9,741,944,415	(4,741,944,415)	75,231,846,761	0%

(*) 순부채 금액이 부(-)의 금액이라서 순부채 대 자본비율을 산정하지 아니하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 모나리자

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 모나리자의 2022년 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 모나리자

대표이사 귀하

2023년 3월 20일

우리는 첨부된 주식회사 모나리자의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 모나리자의 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, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."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.

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 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

이 검토보고서는 검토보고서일(2023년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 모나리자

대표이사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

㈜모나리자 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 외곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준'을 사용하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 1월 20일

대표이사 주광욱 (인)

내부회계관리자 유영찬 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	4	1	1	8	5	2	4	1	1	-	-	14	15	
투입 시간	분·반기검토	4	4	11	12	144	106	40	20	-	-	-	-	199	142
	감사	19	18	47	77	447	489	246	255	2	4	-	-	761	843
	합계	23	22	58	89	591	595	286	275	2	4	-	-	960	985

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.07.20~2022.09.30		5	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주			
	2022.11.21~2022.11.24	4	5	2	내부통제 이해 및 평가	
	2023.01.25~2023.01.27, 2023.01.30~2023.01.31	5	5	4	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.07		1	일	
	실사(입회)장소	전주, 논산				
	실사(입회)대상	원재료, 반제품, 제품, 상품, 부재료, 저장품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○

외부조회	기타조회	특수관계자 간의 거래사실확인서		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2022.12.26 ,2023.03.17		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 26일	회사측: 감사위원장 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	연간감사계획, 지배기구 Communication 예상 일정, 핵심감사사항 선정, 감사전략 및 계획, 감사인의 독립성 등
2	2023년 03월 17일	회사측: 감사위원장 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항에 대한 회계감사 수행 결과, 감사인의 독립성 등