

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐름 표	10
주석	12
외부감사 실시내용	24

주식회사 현진시닝

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 16 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 15 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 현진시닝
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 현진시닝(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 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 일반기업 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임단락에 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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 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, 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.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조 승 호

2022년 3월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 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 현진시닝

제 16 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 15 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 현진시닝 대표이사 박상우

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 과천시 향나수로6
(전 화) 02-734-2113

재 무 상 태 표
제 16 (당) 기 2021년 12월 31일 현재
제 15 (전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 현진시닝

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
자산				
I. 유동자산		7,945,225,982		9,393,460,424
(1) 당좌자산		5,998,809,478		7,777,240,270
현금및현금성자산	3,072,184,562		3,869,663,262	
단기금융상품	-		1,000,000,000	
매출채권(주석8)	2,561,408,720		2,471,561,527	
대손충당금	(25,614,087)		(22,513,577)	
미수금(주석8)	133,293,050		-	
미수수익	2,021,755		-	
당기법인세자산	9,382,010		212,380,650	
선급금	244,856,121		244,390,654	
선급비용	1,277,347		1,757,754	
(2) 재고자산(주석7)		1,946,416,504		1,616,220,154
상품	1,254,140,958		1,003,238,578	
원재료	692,275,546		612,981,576	
II. 비유동자산		11,132,713,662		9,962,073,740
(1) 투자자산		1,795,545,608		260,742,330
장기금융상품	350,518,574		219,572,673	
투자유가증권(주석4)	1,012,160,000		160,000	
장기대여금(주석8)	432,867,034		41,009,657	
(2) 유형자산(주석5,7,9)		8,771,222,975		9,029,274,334
토지	5,408,027,592		5,408,027,592	
건물	3,661,909,841		3,661,909,841	
감가상각누계액	(503,333,849)		(411,786,103)	
구축물	39,461,000		39,461,000	
감가상각누계액	(10,160,942)		(8,187,892)	
기계장치	57,000,000		57,000,000	
감가상각누계액	(51,630,643)		(46,374,170)	
차량운반구	23,500,000		247,693,139	
감가상각누계액	(23,498,000)		(75,093,343)	
비품	260,751,973		193,559,937	
감가상각누계액	(193,488,570)		(175,391,081)	
시설장치	358,078,400		325,658,000	
감가상각누계액	(293,393,827)		(257,202,586)	
건설중인자산	38,000,000		70,000,000	
(3) 무형자산(주석6)		269,579,079		278,177,079
기타무형자산	279,986,666		298,191,666	
국고보조금	(10,407,587)		(20,014,587)	

(4) 기타비유동자산		296,366,000		393,879,997
임차보증금	180,500,000		120,500,000	
기타보증금	115,866,000		273,379,997	
자산총계		19,077,939,644		19,355,534,164
부채				
I. 유동부채		4,333,229,349		3,824,357,684
매입채무 (주석8)	2,845,430,752		2,474,719,731	
미지급금	597,874,296		428,342,409	
미지급비용	70,496,970		62,396,880	
선수금	650,487,810		701,697,506	
예수금	168,939,521		157,201,158	
II. 비유동부채		50,111,800		50,111,800
예수보증금	10,111,800		10,111,800	
임대보증금	40,000,000		40,000,000	
부채총계		4,383,341,149		3,874,469,484
자본				
I. 자본금		1,500,020,000		1,500,020,000
보통주자본금(주석1,11)	1,500,020,000		1,500,020,000	
II. 자본잉여금				-
III. 이익잉여금		13,194,578,495		13,981,044,680
이익준비금	12,062,725		9,650,180	
미처분이익잉여금(주석11,12)	13,182,515,770		13,971,394,500	
자본총계		14,694,598,495		15,481,064,680
부채와자본총계		19,077,939,644		19,355,534,164

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제16(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제15(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 현진시닝

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 매출액(주석8,9)		45,584,614,950		43,508,074,556
상품매출액	20,377,870,117		22,052,291,378	
용역매출액	25,206,744,833		21,455,783,178	
II. 매출원가		39,397,457,453		36,045,172,708
(1) 상품매출원가	16,943,159,135		16,823,247,977	
기초상품재고액	1,003,238,578		910,485,668	
당기상품매입액(주석8)	17,178,006,314		16,887,131,608	
타계정대체	16,055,201		28,869,279	
기말상품재고액	(1,254,140,958)		(1,003,238,578)	
(2) 용역매출원가(주석16)	22,454,298,318		19,221,924,731	
III. 매출총이익		6,187,157,497		7,462,901,848
IV. 판매비와관리비		7,036,618,542		7,603,706,331
급여(주석16)	2,519,948,630		2,624,513,620	
퇴직급여(주석16)	245,376,352		216,430,629	
복리후생비(주석16)	669,129,383		748,475,600	
임차료(주석16)	73,550,000		48,043,387	
접대비	87,777,572		84,022,080	
감가상각비(주석16)	169,964,491		190,111,616	
무형자산상각비 (주석6)	142,948,000		117,354,167	
세금과공과(주석16)	12,190,965		23,203,155	
광고선전비	39,960,300		57,953,120	
경상연구개발비	193,909,790		99,000,200	
대손상각비	3,100,510		(7,908,546)	
회의비	1,972,250		21,867,570	
사무용품비	2,950,300		4,264,710	
교육훈련비	2,507,000		2,578,000	
여비교통비	90,790,034		63,198,087	
통신비	105,322,068		76,797,563	
차량유지비	37,844,567		101,969,528	
운반비	10,212,500		628,993,271	
수선비	725,000		2,513,267	
도서인쇄비	15,009,928		15,481,444	
소모품비	362,832,329		823,522,234	
보험료	93,595,214		90,952,908	
지급수수료(주석8)	2,109,836,865		1,532,386,759	
수도광열비	40,304,283		36,731,962	
건물관리비	3,860,211		-	
협회비	1,000,000		1,250,000	
V. 영업이익(손실)		(849,461,045)		(140,804,483)
VI. 영업외수익		97,139,018		42,648,881

이자수익	56,685,862		18,050,573	
유형자산처분이익	-		3,104,706	
수입임대료	19,250,000		16,800,000	
잡수익	21,203,156		4,693,602	
VII. 영업외비용		10,018,706		11,276,363
유형자산처분손실	8,035,064		3,143,796	
기부금	1,200,000		201,518	
잡손실	783,642		7,931,049	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(762,340,733)		(109,431,965)
IX. 법인세비용(주석10)		-		(6,599,820)
X. 당기순이익(손실)		(762,340,733)		(102,832,145)
XI. 주당순이익(주석14)				
기본주당순이익(순손실)		(2,640)		(344)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제16(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제15(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 현진시닝

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.1.1(전기초)	1,500,020,000	-	-	14,706,667,277	16,206,687,277
주식소각	-	-	-	(598,665,000)	(598,665,000)
당기순이익(손실)	-	-	-	(102,832,145)	(102,832,145)
배당금(주석12)	-	-	-	(24,125,452)	(24,125,452)
2020.12.31(전기말)	1,500,020,000	-	-	13,981,044,680	15,481,064,680
2021. 1. 1(당기초)	1,500,020,000	-	-	13,981,044,680	15,481,064,680
당기순이익(손실)	-	-	-	(762,340,733)	(762,340,733)
배당금(주석12)	-	-	-	(24,125,452)	(24,125,452)
2021.12.31(당기말)	1,500,020,000	-	-	13,194,578,495	14,694,598,495

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제16(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제15(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 현진시닝

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(267,101,531)		(573,648,171)
1. 당기순이익(손실)	(762,340,733)		(102,832,145)	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	338,712,305		327,202,779	
대손상각비	3,100,510		(7,908,546)	
감가상각비	184,628,731		214,613,362	
무형자산상각비	142,948,000		117,354,167	
유형자산처분손실	8,035,064		3,143,796	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-		(3,104,706)	
유형자산처분이익	-		3,104,706	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	156,526,897		(794,914,099)	
매출채권의 감소(증가)	(89,847,193)		5,313,145	
미수수익의 감소(증가)	(2,021,755)		71,609,893	
미수금의 감소(증가)	(133,293,050)		-	
선급금의 감소(증가)	(465,467)		(42,938,329)	
선급비용의 감소(증가)	480,407		(615,648)	
재고자산의 감소(증가)	(330,196,350)		(168,289,020)	
당기법인세자산의 감소(증가)	202,998,640		(212,380,650)	
매입채무의 증가(감소)	370,711,021		201,163,168	
미지급금의 증가(감소)	169,531,887		(229,595,728)	
예수금의 증가(감소)	11,738,363		56,136,845	
선수금의 증가(감소)	(51,209,696)		(236,346,243)	
미지급비용의 증가(감소)	8,100,090		4,719,740	
미지급법인세의 증가(감소)	-		(243,691,272)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(506,251,717)		1,109,735,084
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,349,234,620		2,718,674,097	
장기대여금의 감소	24,142,623		20,861,550	
단기금융상품의 감소	1,000,000,000		2,475,296,000	
기계장치의 처분	-		5,454,544	
차량운반구의 처분	133,000,000		600,000	
임차보증금의 감소	-		100,000,000	
기타보증금의 감소	192,091,997		116,462,003	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,855,486,337)		(1,608,939,013)	
차량운반구의 취득	-		224,193,139	
비품의 취득	67,192,036		3,181,818	
시설장치의 취득	32,420,400		38,500,000	
건설중인자산의 취득	87,000,000		84,500,000	
장기대여금의 증가	416,000,000		-	
단기금융상품의 취득	-		1,000,000,000	
장기금융상품의 취득	130,945,901		86,032,056	
투자유가증권의 취득	1,012,000,000		-	

무형자산의 취득	15,350,000		38,000,000	
임차보증금의 증가	60,000,000		90,000,000	
기타보증금의 증가	34,578,000		44,532,000	
III.재무활동으로인한현금흐름		(24,125,452)		(622,790,452)
1.재무활동으로인한현금유입액	-		-	
2.재무활동으로인한현금유출액	(24,125,452)		(622,790,452)	
주식소각	-		598,665,000	
배당금의 지급	24,125,452		24,125,452	
IV.현금의증가(감소)(I+II+III)		(797,478,700)		(86,703,539)
V.기초의현금		3,869,663,262		3,956,366,801
VI.기말의현금		3,072,184,562		3,869,663,262

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제16(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제15(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 현진시닝

1. 회사의 개요

주식회사 현진시닝(이하 "당사"라 한다)는 2006년에 설립되었으며, 의전사업, 장례용품사업 및 플라워 사업등 기업장례 토탈서비스를 제공하고 있습니다. 당사는 경기도 과천시에 본사를 두고 있습니다. 당사의 자본금은 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 1,500,020천원이며, 자본 보유현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주, %)		
구 분	보유주식수	지분율
이호성	238,690	82.6
김남일	40,124	13.9
박상우	10,000	3.5
합 계	288,814	100.0

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 추정과 판단

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

(3) 코로나바이러스19의 영향

세계적인 COVID19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위한 다양한 조치를 시행하고 있습니다. COVID19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으므로, 당사에 미치는 재무영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회사가 채택한 제·개정기준서

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제25장 특수관계자 공시(주요 경영진 보상에 관한 공시 규정의 명확화)
- 제29장 중간재무제표(중간재무보고 비교표시 면제 명확화)
- 제31장 중소기업 회계처리 특례(관계기업, 공동지배기업, 시장성 있는 지분증권 특례 회계처리 명확화)

(2) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 대손충당금

매출채권등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 관련자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 한편 정리절차개시, 화의절차개시 및 거래당사자간의 합의등으로 인하여 매출채권등 채권의 계약조건이 당사에 불리하게 재조정된 경우 미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차액을 대손상각비로 처리하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산

출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

(6) 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간 종료일마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권은 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간 종료일 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간 종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

(7) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산중 건축물은 정액법기타의 자산은 아래의 내용연수 동안 정률법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건물	40년	건축물	20년
차량운반구	5년	기계장치	5년
시설장치	5년	비품	5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다.

(9) 수익

당사는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(10) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 퇴직급여

당사는 퇴직연금제도를 도입하였습니다. 당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(12) 법인세등

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 중소기업특례 규정을 적용하고 있습니다. 이에따라 법인세비용을 법인세법등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 하고 있습니다.

4. 투자유가증권

당기말과 전기말 현재의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
발행회사	제 16(당)기	제 15(전)기
LG디스플레이 회사채	1,012,000,000	-
(주)넥스지 보통주	160,000	160,000
합계	1,012,160,000	160,000

5. 유형자산

(1) 당기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	기초장부가액	취득액	처분액(주)	감가상각비	기말장부가액
토지	5,408,027,592	-	-	-	5,408,027,592
건물	3,250,123,738	-	-	(91,547,746)	3,158,575,992
구축물	31,273,108	-	-	(1,973,050)	29,300,058
기계장치	10,625,830	-	-	(5,256,473)	5,369,357
차량운반구	172,599,796	-	(141,035,064)	(31,562,732)	2,000
비품	18,168,856	67,192,036	-	(18,097,489)	67,263,403
시설장치	68,455,414	32,420,400	-	(36,191,241)	64,684,573
건설중인자산	70,000,000	87,000,000	(119,000,000)	-	38,000,000
합계	9,029,274,334	186,612,436	(260,035,064)	(184,628,731)	8,771,222,975

(주)당기중 건설중인자산의 처분액은 기타의 무형자산 대체액을 표시하였습니다.

(2) 전기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
토지	5,408,027,592	-	-	-	5,408,027,592
건물	3,341,671,484	-	-	(91,547,746)	3,250,123,738
구축물	33,246,158	-	-	(1,973,050)	31,273,108
기계장치	26,583,646	-	(5,872,068)	(10,085,748)	10,625,830
차량운반구	1,975,771	224,193,139	(221,566)	(53,347,548)	172,599,796
비품	30,118,616	3,181,818	-	(15,131,578)	18,168,856
시설장치	72,483,106	38,500,000	-	(42,527,692)	68,455,414
건설중인자산	12,500,000	57,500,000	-	-	70,000,000
합계	8,926,606,373	323,374,957	(6,093,634)	(214,613,362)	9,029,274,334

(3) 당기말 현재 당사 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
소재지	면적(㎡)	장부금액	공시지가

과천 본사	865	4,372,738,313	3,297,380,000
파주물류센타	3,860.4	712,351,045	714,946,080
광화문 오피시아	5.4	322,938,234	258,660,000
합 계	4,730.80	5,408,027,592	4,270,986,080

6. 무형자산

당기와 전기중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	제 16(당)기	제 15(전)기
기초금액	278,177,079	330,531,246
증가액	134,350,000	65,000,000
(국고보조금 수령)	-	-
상각액	(152,555,000)	(126,961,167)
(국고보조금 상각)	9,607,000	9,607,000
기말금액	269,579,079	278,177,079

7. 보험가입자산

당기말 현재 보험가입자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	보험종류	부보금액	보험가입처
건물	화재보험	9,851,250,000	삼성화재
재고자산			
장례용품	생산물배상	10,000,000	
승강기	안전사고	9,011,000,000	

당사는 상기 보험외에 차량의 손해보험에 가입하고 있습니다.

8. 특수관계자

(1) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 채권·채무현황은 은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
특수관계자	제 16(당)기				제 15(전)기
	외상매출금	미수금	장기대여금	외상매입금	장기대여금
직원	-	-	32,867,034	-	41,009,657
현진에프엔지	-	-	100,000,000	61,531,480	-
꽃잠	76,040,827	-	300,000,000	17,939,271	-
하늘너머	26,404,000	133,000,000	-	16,235,000	-
합계	102,444,827	133,000,000	432,867,034	95,705,751	41,009,657

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구 분	제 16(당)기					제 15(전)기	
	매출	상품매입	지급수수료	대여금지출	대여금회수	대여금지출	대여금회수
직원	-	-	-	16,000,000	24,142,623	-	20,861,550
현진에프엔지	-	133,679,245	-	100,000,000	-	-	-
꽃잠	169,504,029	-	143,492,271	300,000,000	-	-	-
하늘너머	276,340,455	-	176,443,000	-	-	-	-
합계	445,844,484	133,679,245	319,935,271	416,000,000	24,142,623	-	20,861,550

(3) 전기중 특수관계자로 부터 주식을 매입하여 이익소각 하였으며 그내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
특수관계자	주식수	매입금액	일자
최대주주	11,190주	598,665,000	2020년 12월 1일

9. 우발채무 및 약정사항

당사는 계약이행보증과 관련하여 서울보증보험으로부터 1,124백만원의 이행보증을 제공받고 있습니다.

10. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 16(당)기	제 15(전)기
법인세비용차감전순이익(손실)	(762,340,733)	(109,431,965)
적용세율에따른 세부담액	-	-
법인세비용	-	(6,599,820)
유효세율	-	-

당기중 납부할 법인세비용은 없으며, 전기중 부(-)의 법인세 비용은 법인세법상 결손발생에 따라중소기업 결손금 소급공제 환급 특례에 따라 발생한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 과세소득간의 주요 세무조정항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 16(당)기	제 15(전)기
(1) 당기순이익(손실)	(762,340,733)	(102,832,145)
(2) 익금산입 및 손금불산입	75,476,070	136,163,431
접대비	-	4,190,000
기부금	1,200,000	201,518
법인세비용	-	(6,599,820)
기타	74,276,070	133,955,129
(3) 손금산입 및 익금불산입	64,418,635	63,330,517
연차충당부채 등	64,418,635	63,330,517
(4) 각사업년도소득금액	(751,283,298)	(29,999,231)
(5) 법인세과세표준	(751,283,298)	(29,999,231)
(6) 법인세등 세율	22%	22%
(7) 법인세등 부담액	-	(6,599,820)
(8) 법인세추납(감면)액등	-	-
(9) 법인세비용	-	(6,599,820)

11. 자 본

(1) 자본금

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 1,000,000주, 288,814주 및 5,000원 입니다.

전기중 11,190주가 이익소각됨에 따라 당사의 자본금과 발행주식의 액면총액간에는 56백만 원의 차이가 존재합니다.

(2) 이익잉여금

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 16(당)기		제 15(전기)	
	처분예정일: 2022년 3월 31일		처분확정일: 2021년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		13,182,515,770		13,971,394,500
1. 전기이월미처분이익잉여금	13,944,856,503		14,672,891,645	
2. 당기순이익(손실)	(762,340,733)		(102,832,145)	
3. 주식소각	-		(598,665,000)	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		(26,634,382)		(26,537,997)
1. 이익준비금	2,421,307		2,412,545	
2. 현금배당				
주당배당금(률) 보통주: 당기 84원(1.7%)	24,213,075		24,125,452	
전기 84원(1.7%)				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		13,155,881,388		13,944,856,503

12. 배당금 및 배당성향

(1) 당기 및 전기의 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 16(당)기	제 15(전기)
배당받을 주식수	288,814	288,814
주당액면금액	5,000원	5,000원
주당배당금	84원	84원
액면배당률	1.7%	1.7%
배당금총액	24,213,075	24,125,452

(2) 당기 및 전기의 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 16(당)기	제 15(전기)
배당금	24,213,075	24,125,452
당기순이익(손실)	(762,340,733)	(102,832,145)
배당성향	-	-

13. 주당이익

당기와 전기의 주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 16(당)기	제 15(전기)
보통주 당기순이익	(762,340,733)	(102,832,145)
가중평균 보통주식수	288,814	299,054주
주당이익(손실)	(2,640)	(344)

전기의 가중평균 보통주식수는 주식소각에 의한 주식수 감소효과가 반영되었습니다.

14. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 16(당)기	제 15(전기)
당기순이익(손실)	(762,340,733)	(102,832,145)
기타포괄손익	-	-
포괄손익	(762,340,733)	(102,832,145)

15. 현금흐름표

당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 16(당)기	제 15(전)기
건설중인 자산의 무형자산 대체	119,000,000	27,000,000

16. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	제 16(당)기	제 15(전)기
급 여	4,559,733,820	4,725,474,440
퇴직급여	378,134,821	292,676,205
복리후생비	718,056,925	792,160,850
임차료	121,550,000	95,043,387
감가상각비	184,628,731	214,613,362
세금과공과	12,190,965	23,203,155
합 계	5,974,295,262	6,143,171,399

16. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2022년 3월 31일자 주주총회에서 사실상 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 현진시닝			
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		1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	3	3	58	20	126	166	-	-	-	-	-	-	187	189
	합계	3	3	58	20	126	166	-	-	-	-	-	-	187	189

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021년 5월 20일				1	일			
	주요내용		전반감사계획 수립 및 감사위험 평가								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	[2021.11.22~11.23]		2	일	2	명	1	명	내부통제 검토, 감사전략		
	[2022.03.14~03.15]		2	일	2	명	1	명	입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.1.4				1	일			
	실사(입회)장소		파주물류센타								
	실사(입회)대상		상품및원재료등								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.1.4				1	일			
	실사(입회)장소		과천본사								
	실사(입회)대상		현금 및 통장								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		X
	기타조회		타처보관재고 조회								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2021년 11월 22일, 2022년 3월15일								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 22일	감사, 대표이사, 업무수행이사	대면회의	감사계획 등
2	2022년 03월 15일	감사, 대표이사, 업무수행이사	대면회의	감사결과 등