

주식회사 셀바스헬스케어와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	6
1. 연결재무상태표	7
2. 연결포괄손익계산서	9
3. 연결자본변동표	11
4. 연결현금흐름표	12
5. 주식	14
III. 외부감사 실시내용	104

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 셀바스헬스케어

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 셀바스헬스케어와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

연결재무제표의 대한 주석 13에서 설명한 바와 같이, 연결회사는 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 2021년 12월 31일 현재 연결회사가 인식한 영업권은 25억원입니다.

영업권 손상평가지 경영진은 사용가치모형을 사용하여 회수가능액을 평가하였습니다. 현금창출단위의 사용가치 결정에는 예상 미래현금흐름의 추정을 위한 미래 수익, 영업비용, 영구성장률, 그리고 할인율 등과 관련한 경영진의 유의적인 판단을 필요로 합니다. 연결회사의 무형자산사용가치 결정에 필요한 유의적인 판단과 손상이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 고려하여 우리는 무형자산 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리가 영업권의 손상평가와 관련하여 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 우리는 연결회사가 연결회사 내부 및 외부 평가전문가를 활용하여 미래 예상현금흐름을 추정하는데 사용된 미래 수익, 영업비용 및 영구성장률 등의 주요 가정을 연결회사 내부의 사업계획, 과거 재무성과 및 산업 보고서와 비교하여 검토하였으며 연결회사가 사용한 할인율을 시장 자료 등에 근거한 우리의 기대치와 비교하여 그 적정성을 확인하였습니다.
- 주요 가정의 변경으로 인한 경영진의 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 할인율 및 영구성장률에 대하여 연결회사가 수행한 민감도 분석을 검토하였습니다.
- 전기에 추정한 현금흐름을 실적과 비교하는 소급적 검토를 수행으로써 연결회사의 현금흐름 추정 역량을 평가하였습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.
- . 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- . 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 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 김현수입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48  
삼 덕 회 계 법 인  
대표이사 공인회계사 김 명 철

2022년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 셀바스헬스케어와 그 종속기업

### 제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 셀바스헬스케어 대표이사 유병탁

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 신성로 155(신성동)

(전 화) 042-879-3000

## 연 결 재 무 상 태 표

제8(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제7(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 셀바스헬스케어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제8(당)기말	제7(전)기말
<b>자산</b>			
<b>I. 유동자산</b>		26,050,565,108	21,403,499,623
현금및현금성자산	3,5,41	9,872,183,042	9,640,973,515
단기금융자산	3,7,41	5,000,000,000	4,000,000,000
매출채권	3,6,38,41	3,260,848,399	1,842,632,738
기타수취채권	3,6,38,41	742,768,181	716,758,165
재고자산	9	5,207,594,720	4,517,092,691
기타유동자산	10	946,615,000	672,074,434
기타유동금융자산	4,8	1,003,914,606	-
당기법인세자산		16,641,160	13,968,080
<b>II. 매각예정자산</b>	17,39	2,035,386,538	2,801,405,780
<b>III. 비유동자산</b>		20,898,103,465	20,931,968,328
장기금융자산	3,7,41	117,145,200	82,858,800
장기기타수취채권	3,6,38,41	317,453,929	274,573,494
기타포괄손익공정가치측정금융자산	3,4,7,41	242,435,748	308,140,000
투자부동산	11	2,823,676,345	2,872,441,729
유형자산	12,39	14,131,847,041	13,725,573,934
무형자산	13	3,265,545,202	3,668,380,371
<b>자산총계</b>		48,984,055,111	45,136,873,731
<b>부채</b>			
<b>I. 유동부채</b>		16,915,996,301	15,253,623,209
매입채무	3,18,38,41	409,219,044	156,767,184
기타지급채무	3,18,38,41	1,394,549,640	1,126,984,002
단기차입금	3,19,39,41	-	3,000,000,000
유동성장기부채	3,19,39,41	6,540,000,000	9,540,000,000
기타유동금융부채	3, 20	7,232,588,120	-
계약부채	23	156,483,197	131,565,127
환불부채	24	135,405,309	809,800,720
유동리스부채	3,16,41	209,233,407	165,323,810
기타유동부채	22	395,510,920	88,253,170
유동충당부채	21	443,006,664	234,929,196
<b>II. 비유동부채</b>		4,007,615,020	4,989,796,013
장기기타지급채무	3,18,41	50,000,000	50,000,000

과목	주식	제8(당)기말	제7(전)기말
장기차입금	3,19,39,41	2,460,000,000	3,600,000,000
장기계약부채	23	38,016,484	48,894,394
비유동리스부채	3,16,41	311,387,452	345,902,253
기타비유동부채	22	165,727,033	163,415,826
이연법인세부채	35	982,484,051	781,583,540
<b>부채총계</b>		20,923,611,321	20,243,419,222
<b>자본</b>			
<b>I. 지배기업 소유주지분</b>		28,060,443,790	24,893,454,509
자본금	1,26	10,840,282,000	10,840,282,000
주식발행초과금	26	31,457,214,111	31,457,214,111
기타자본구성요소	27	3,913,767,445	3,218,373,330
결손금	29	18,150,819,766	20,622,414,932
<b>II. 비지배지분</b>		-	-
<b>자본총계</b>		28,060,443,790	24,893,454,509
<b>부채및자본총계</b>		48,984,055,111	45,136,873,731

"별첨 주식 참조"

# 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제8(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제7(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 셀바스헬스케어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제8(당)기	제7(전)기
<b>I. 매출액</b>	30,40	29,089,193,742	21,152,350,538
<b>II. 매출원가</b>	30	15,130,532,629	11,393,917,568
<b>III. 매출총이익</b>		13,958,661,113	9,758,432,970
판매비와관리비	6,31,40	10,620,107,670	8,768,033,932
대손상각비	6,31,33	(73,818,949)	(524,533,409)
<b>IV. 영업이익</b>	40	3,412,372,392	1,514,932,447
금융수익	33	311,630,681	127,286,055
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익	33	9,211,443	9,647,510
금융이익-기타	33	302,419,238	117,638,545
금융비용	33	883,494,075	722,522,754
기타수익	34	730,169,215	854,542,257
기타비용	34	1,037,201,647	1,032,201,308
기타의대손상각비	6,33,34	(3,300,000)	(3,100,000)
<b>V. 법인세비용 차감전순이익</b>		2,536,776,566	745,136,697
<b>VI. 법인세비용(환입)</b>	35	65,181,400	(13,565,670)
<b>VII. 당기순이익</b>		2,471,595,166	758,702,367
<b>VIII. 기타포괄손익</b>		695,394,115	(25,019,258)
<b>후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:</b>			
토지와 건물의 재평가이익	12	694,118,853	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	4,7,41	(51,249,317)	6,867,120
<b>후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:</b>			
해외사업환산손익		52,524,579	(31,886,378)
<b>IX. 총포괄이익</b>		3,166,989,281	733,683,109
<b>X. 당기순이익의 귀속:</b>			
지배기업 소유주지분		2,471,595,166	758,702,367
비지배지분		-	-
합계		2,471,595,166	758,702,367
<b>XI. 총포괄이익의 귀속:</b>			
지배기업 소유주지분		3,166,989,281	733,683,109
비지배지분		-	-
합계		3,166,989,281	733,683,109
<b>XII. 주당이익:</b>			
기본주당이익	36	114	35
희석주당이익	36	108	35

"별첨 주석 참조"

## 연 결 자 본 변 동 표

제8(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제7(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 셀바스헬스케어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	주식발행초과금	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본총계
<b>2020.01.01(전기초)</b>	10,833,569,500	31,428,009,762	3,257,025,937	(21,381,117,299)	24,137,487,900	-	24,137,487,900
<b>총포괄손익:</b>							
당기순이익(손실)	-	-	-	758,702,367	758,702,367	-	758,702,367
<b>기타포괄손익:</b>							
기타포괄손익공정가치 측정금융자산평가손익	-	-	6,867,120	-	6,867,120	-	6,867,120
해외사업환산손익	-	-	(31,886,378)	-	(31,886,378)	-	(31,886,378)
기타포괄손익 소계	-	-	(25,019,258)	-	(25,019,258)	-	(25,019,258)
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:</b>							
주식매입선택권의 행사	6,712,500	29,204,349	(13,633,349)	-	22,283,500	-	22,283,500
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계	6,712,500	29,204,349	(13,633,349)	-	22,283,500	-	22,283,500
<b>2020.12.31(전기말)</b>	10,840,282,000	31,457,214,111	3,218,373,330	(20,622,414,932)	24,893,454,509	-	24,893,454,509
<b>2021.01.01(당기초)</b>	10,840,282,000	31,457,214,111	3,218,373,330	(20,622,414,932)	24,893,454,509	-	24,893,454,509
<b>총포괄손익:</b>							
당기순이익	-	-	-	2,471,595,166	2,471,595,166	-	2,471,595,166
<b>기타포괄손익:</b>							
토지와 건물의 재평가이익	-	-	694,118,853	-	694,118,853	-	694,118,853
기타포괄손익공정가치 측정금융자산평가손익	-	-	(51,249,317)	-	(51,249,317)	-	(51,249,317)
해외사업환산손익	-	-	52,524,579	-	52,524,579	-	52,524,579
기타포괄손익 소계	-	-	695,394,115	-	695,394,115	-	695,394,115
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:</b>							
주식매입선택권의 행사	-	-	(354,735,783)	-	(354,735,783)	-	(354,735,783)
기타자본잉여금	-	-	354,735,783	-	354,735,783	-	354,735,783
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계	-	-	-	-	-	-	-
<b>2021.12.31(당기말)</b>	10,840,282,000	31,457,214,111	3,913,767,445	(18,150,819,766)	28,060,443,790	-	28,060,443,790

"별첨 주석 참조"

## 연 결 현 금 흐 림 표

제8(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제7(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 셀바스헬스케어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제8(당)기	제7(전)기
<b>I. 영업활동현금흐름</b>		2,928,479,594	4,226,695,746
1. 영업에서 창출된 현금흐름		3,228,811,583	4,860,773,602
당기순이익		2,471,595,166	758,702,367
당기순이익에 대한 조정	36	2,356,222,008	2,276,680,270
영업활동 자산·부채의 증감	36	(1,599,005,591)	1,825,390,965
2. 이자의 수취		93,583,794	58,415,583
3. 이자의 지급		(362,280,797)	(688,201,060)
4. 법인세의 납부		31,634,986	4,292,379
<b>II. 투자활동현금흐름</b>		(1,384,295,796)	(4,680,780,321)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		7,038,590,429	5,565,402,992
단기금융자산의 감소		7,000,000,000	4,500,000,000
기타수취채권의 감소		21,471,338	38,681,304
장기기타수취채권의 감소		11,210,000	8,881,740
당기손익인식금융자산의 처분		-	1,005,334,143
유형자산의 처분	11	5,909,091	12,505,805
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(8,422,886,225)	(10,246,183,313)
단기금융자산의 증가		8,000,000,000	8,500,000,000
당기손익인식금융자산의 증가		-	999,500,250
장기금융자산의 증가		34,286,400	34,286,400
기타수취채권의 증가		4,999,992	449,048,531
장기기타수취채권의 증가		7,604,008	123,014,002
유형자산의 취득	11	371,195,825	137,634,130
무형자산의 취득	12	4,800,000	2,700,000
<b>III. 재무활동현금흐름</b>		(1,377,638,827)	(2,801,008,055)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		5,998,892,760	3,072,283,500
단기차입금의 차입		-	3,000,000,000
임대보증금의 증가		-	50,000,000
주식선택권의 행사		-	22,283,500
전환사채의 증가		5,998,892,760	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(7,376,531,587)	(5,873,291,555)
단기차입금의 상환		3,000,000,000	3,000,000,000
유동성장기부채의 상환		4,140,000,000	2,635,454,550
유동리스부채의 상환		236,531,587	237,837,005
<b>IV. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동</b>		64,664,556	(47,094,863)
<b>V. 현금및현금성자산의 순증감 ( I +II +III+IV)</b>		231,209,527	(3,302,187,493)

과목	주석	제8(당)기	제7(전기)
Ⅵ.기초의 현금및현금성자산		9,640,973,515	12,943,161,008
Ⅶ.기말의 현금및현금성자산		9,872,183,042	9,640,973,515

"별첨 주석 참조"

## 주석

제8(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제7(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 셀바스헬스케어와 그 종속기업

### 1. 일반사항

#### (1) 지배기업의 개요

주식회사 셀바스헬스케어와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 셀바스헬스케어(이하 "지배기업")는 재활의료기기 제조업, 점자정보단말기, 저시력자용 독서확대기, 음성독서기 등의 보조공학기기와 체성분분석기, 혈압계 등의 의료진단 기기를 제조 및 판매를 주요 사업목적으로 하여 1999년 1월 21일에 설립되었으며 본사를 대전광역시 유성구 신성로 155에 두고 있습니다.

지배기업은 2013년 8월 14일자로 코넥스시장에 주식을 상장하였으나 2015년 3월 11일 임시주주총회 결의에 따라 자진상장폐지를 신청하여 2015년 4월 15일자로 코넥스시장에서 상장폐지 되었습니다. 지배기업은 2015년 9월 30일(합병등기일 10월 2일)을 기준일로 주식회사 자원메디칼(이하 "구, 자원메디칼")을 흡수합병 하였으며, 주식회사 힘스인터내셔널에서 주식회사 자원메디칼로 사명을 변경하였습니다.

지배기업과 하나머스트2호기업인수목적 주식회사는 2016년 3월 31일 이사회 결의 및 2016년 7월 28일 주주총회 합병승인을 통해 2016년 8월 30일을 합병기일로 하여 합병하였습니다. 합병은 하나머스트2호기업인수목적 주식회사가 지배기업을 흡수합병하는 방법으로 진행되어 하나머스트2호기업인수목적 주식회사가 존속하고 지배기업은 소멸하게 되나, 실질적으로는 지배기업이 하나머스트2호기업인수목적 주식회사를 흡수합병하는 형식으로 하나머스트2호기업인수목적 주식회사와 1:33.5645의 비율(지배기업 주주에게 하나머스트2호기업인수목적 주식회사 보통주 53,703,202주를 부여)로 합병하여 2016년 9월 13일에 한국거래소 코스닥시장에 지배기업의 보통주식을 상장하였으며, 합병법인은 주식회사 셀바스헬스케어로 사명을 변경하였습

니다.

당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금은 각각 10,840,282천원(보통주:10,840,282천원) 및 10,840,282천원(보통주: 10,840,282천원)이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
주주명	당기말		전기말	
	보통주주식수	지분율	보통주주식수	지분율
(주)셀바스에이아이	11,285,571	52.05%	11,285,571	52.05%
(주)플라리스오피스 (구, (주) 인프라웨어)	3,157,929	14.57%	3,157,929	14.57%
자기주식	22,985	0.11%	22,985	0.11%
기타주주	7,214,079	33.27%	7,214,079	33.27%
합계	21,680,564	100.00%	21,680,564	100.00%

## (2) 종속기업의 개요

1) 보고기간말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	결산월	주요영업활동	지배력판단근거	지분율	
					당기말	전기말
HIMS, Inc.	미국	12월	전자정보단말기 등 판매	의결권과반수보유	100.00%	100.00%
BEIJING SELVAS HEALTHCARE Co., Ltd.	중국	12월	의료진단기기 등 판매	의결권과반수보유	100.00%	100.00%

2) 보고기간말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위: 천원)						
구분	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
HIMS, Inc.	2,092,388	707,833	1,384,555	3,451,810	492,905	582,476
BEIJING SELVAS HEALTHCARE Co., Ltd.	143,330	443,410	(300,080)	181	(152,535)	(199,432)

## ② 전기말

(단위: 천원)						
구분	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
HIMS, Inc.	1,566,751	764,672	802,079	2,831,542	206,168	150,824
BEIJING SELVAS HEALTHCARE Co., Ltd.	46,920	421,196	(374,276)	133,887	(113,612)	(112,929)

## 2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### (1) 회계정책의 변경과 공시

#### 1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

#### (가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정된 기준서는 기존 이자율지표가 대체 지표 이자율로 대체될 때 발생할 수 있는 재무보고 영향을 해소할 수 있는 다음의 실무적 간편법을 제공하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품과 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 조건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 미인식
- 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거 문서화된 위험회피관계 의 공식적 지정을 수정하는 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속 적용
- 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

## 2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

### (가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 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. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기 손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담 계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동· 비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코

## 로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

### (바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

### (사) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

### (아) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(자) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다.

연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

## (2) 재무제표 작성기준

### 1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

### 2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

### 3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

## (3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을

획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

#### (4) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

##### 1) 외화거래

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(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 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) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

## 3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누

계약 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

#### (5) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

#### (6) 금융상품

##### 1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

##### (가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융

자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인

Stage 3	신용이 손상된 경우	한 기대신용손실
---------	------------	----------

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

### 3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

#### (가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

#### (다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

#### 5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

## 6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

### (가) 내재파생상품

#### ① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

#### ② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

## (7) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판

매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

#### (8) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이

상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

#### (9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

토지와 건물을 제외한 자산은 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있으며, 토지와 건물은 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하되, 동일한 유형자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식하되, 그 유형자산의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아

래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건물	30년	정액법
건축물	30년	정액법
기계장치	4년, 8년	정액법
차량운반구	4년	정액법
공구와기구, 비품, 금형	4년	정액법
기타의 유형자산	비한정	-

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이  
 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습  
 니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있  
 으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리  
 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기  
 대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때  
 당기손익으로 인식하고 있으며, 재평가된 자산을 매각하는 경우 자본에 계상된 재평  
 가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

(10) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자  
 산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최  
 초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을  
 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

## 2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

## 3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

## 4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

## 5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
산업재산권과 기타	3년, 5년, 9년, 10년, 15년	정액법
고객관계	10년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
영업권	비한정	-

#### 6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (11) 차입원가

연결실체는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

#### (12) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결실체에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

### (13) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결실체는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 연결재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동

, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 연결재무상태표에 '유동리스부채' 또는 '비유동리스부채'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

#### (14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초

인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

#### (15) 전환사채

연결실체가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

#### (16) 자기주식

연결실체가 자기지분상품을 취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결실체 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

#### (17) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

##### 1) 주식결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

## 2) 현금결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 지배기업 또는 연결실체 내 다른 기업의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준 보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정 가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

### (18) 수익

연결실체는 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.

#### 1) 수행의무의 식별

연결실체는 체성분분석기와 혈압계 등의 의료진단기기분야인 ‘아큐닉(ACCUNIQ)’ 브랜드와 시각장애인용 점자정보단말기, 전자독서확대기 등의 장애인 보조공학기기 분야인 ‘힘스(HIMS)’ 브랜드의 제품 일체를 개발, 제조, 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

## 2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

## 3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

## 4) 변동대가

연결실체는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있

습니다. 연결실체가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

#### 5) 유의적인 금융요소

연결실체는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

#### 6) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

#### 7) 계약체결증분원가

계약체결증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 연결실체는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 생각하고 있습니다.

## 8) 계약자산 및 계약부채

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

### (19) 종업원급여

#### 1) 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.

#### 2) 퇴직급여

##### 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에

납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

### 3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

### (20) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산

의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 재평가모형에 따라 재평가금액을 장부금액으로 하는 경우 재평가되는 자산의 손상차손은 재평가감소액으로 처리하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고, 재평가모형에 따라 재평가금액을 장부금액으로 하는 경우에는 재평가증가액으로 처리하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

## (21) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되어 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

### 1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

## 2) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지

않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

## (22) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

회석주당이익은 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순이익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

#### (23) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 연결채무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 연결채무상태표에 표시하고 있습니다.

#### (24) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 연결채무제표에 오류가 발생한 과거기간의 연결채무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

#### (25) 중요한 회계추정 및 판단

연결채무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 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 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생

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

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 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, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

### 2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)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.

### 3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

### 3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 보고기간말 현재 금융자산의 범주별 분류는 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정 가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	9,872,183	-	-	9,872,183
단기금융자산	5,000,000	-	-	5,000,000
매출채권	3,260,848	-	-	3,260,848
기타수취채권	742,768	-	-	742,768
유동파생상품자산(*)	-	1,003,915	-	1,003,915
장기금융자산	117,145	-	-	117,145
장기기타수취채권	317,454	-	-	317,454
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	-	-	242,436	242,436
합계	19,310,398	1,003,915	242,436	20,556,749

(\*)전환사채의 매도청구권(Call Option)을 주계약인 부채요소와 별도로 분리하여 파생상품자산으로 계상하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익공정 가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	9,640,974	-	9,640,974
단기금융자산	4,000,000	-	4,000,000
매출채권	1,842,633	-	1,842,633
기타수취채권	716,758	-	716,758
장기금융자산	82,859	-	82,859
장기기타수취채권	274,573	-	274,573
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	-	308,140	308,140
합계	16,557,797	308,140	16,865,937

(2) 보고기간말 현재 금융부채의 범주별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익공정가치측 정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합계
매입채무	-	409,219	409,219
기타지급채무	-	1,394,550	1,394,550
유동금융리스부채	-	209,233	209,233
유동성장기차입금	-	6,540,000	6,540,000
장기차입금	-	2,460,000	2,460,000
전환사채(*)	2,219,806	5,012,782	7,232,588
장기기타지급채무	-	50,000	50,000
장기금융리스부채	-	311,387	311,387
합계	2,219,806	16,387,171	18,606,977

(\*) 당기 중 발행한 전환사채는 당기손익공정가치측정금융부채로 인식되는 유동파생상품부채와 상각후원가측정금융부채로 인식되는 전환사채원금, 전환권조정, 상환할증금으로 구성되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)	
구분	상각후원가 측정금융부채
매입채무	156,767
기타지급채무	1,126,984
단기차입금	3,000,000
유동금융리스부채	165,324
유동성장기차입금	9,540,000
장기차입금	3,600,000
장기기타지급채무	50,000
장기금융리스부채	345,902
합계	17,984,977

4. 공정가치

(1) 경영진은 재무상태표 상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

,

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결실체는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에

따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준 2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열 체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
<b>&lt;자산&gt;</b>					
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	242,436	-	-	242,436	242,436
유동파생상품자산	1,003,915	-	-	1,003,915	1,003,915
합계	1,246,351	-	-	1,246,351	1,246,351
<b>&lt;부채&gt;</b>					
유동파생상품부채	2,219,806	-	-	2,219,806	2,219,806
합계	2,219,806	-	-	2,219,806	2,219,806

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	308,140	-	-	308,140	308,140

3) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열 체계 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법, 투입변수 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
<b>&lt;자산&gt;</b>				
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	242,436	현금흐름할인법	매출액성장률	2.47%~3.29%
			세전영업이익률	4.25%~4.48% (4.37%)
			가중평균자본비용	14.60%
유동파생상품자산	1,003,915	이항옵션모형	주가변동성	35.5%~36.3%
			무위험이자율	1.8%
합계	1,246,351			
<b>&lt;부채&gt;</b>				
유동파생상품부채	2,219,806	이항옵션모형	주가변동성	35.5%~36.3%
			무위험이자율	1.8%
합계	2,219,806			

4) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열 체계 수준3으로 분류된 주요자산에 대한 투입변수의 변동에 따른 민감도 분석결과 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
<b>&lt;자산&gt;</b>				
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	258,353	234,389	236,792	213,374

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
유동파생상품자산	1,010,051	997,781	-	-
<부채>				
유동파생상품부채	2,207,288	2,232,330	-	-

5) 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채의 내역 및 관련 장부금액은 없습니다.

## 5. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	67	61
금융기관예금	9,872,116	9,640,912
합계	9,872,183	9,640,973

상기 현금및현금성자산은 만기가 짧고 현행시장이자율을 반영하는 변동이자율조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

## 6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	4,703,533	(1,442,685)	3,260,848	3,336,742	(1,494,109)	1,842,633
기타수취채권 :						
미수금	111,526	-	111,526	49,041	(3,190)	45,851
단기대여금	647,918	(57,000)	590,918	695,971	(60,300)	635,671
미수수익	40,324	-	40,324	35,236	-	35,236

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
소계	799,768	(57,000)	742,768	780,248	(63,490)	716,758
장기기타수취채권 :						
장기대여금	44,083	-	44,083	7,501	-	7,501
보증금	273,371	-	273,371	267,072	-	267,072
소계	317,454	-	317,454	274,573	-	274,573
합계	5,820,755	(1,499,685)	4,321,070	4,391,564	(1,557,599)	2,833,964

(2) 보고기간말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구분	연체된 일수					합계
	미연체	3개월이하	6개월이하	1년이하	1년초과	
총장부금액	3,224,299	70,573	27,022	13,253	1,368,386	4,703,533
기대손실율	1.56%	8.68%	16.75%	100.00%	100.00%	30.67%
전체기간기대손실	50,391	6,129	4,526	13,253	1,368,386	1,442,685
순장부금액	3,173,908	64,444	22,496	-	-	3,260,848

② 전기말

(단위: 천원)						
구분	연체된 일수					합계
	미연체	3개월이하	6개월이하	1년이하	1년초과	
총장부금액	1,782,364	26,970	24,598	138,301	1,364,508	3,336,742
기대손실율	1.77%	4.58%	63.33%	77.96%	98.05%	44.78%
전체기간기대손실	31,534	1,236	15,578	107,820	1,337,941	1,494,109
순장부금액	1,750,830	25,734	9,020	30,481	26,567	1,842,633

연결실체의 매출채권에 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처(소비자)에 분산되어 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	설정(환입)	제각	환율변동효과	기말
매출채권	1,494,109	(73,819)	(81)	22,476	1,442,685
단기기타채권 :					
미수금	3,190	-	(3,190)	-	-
단기대여금	60,300	(3,300)	-	-	57,000
소계	63,490	(3,300)	(3,190)	-	57,000
합계	1,557,599	(77,119)	(3,271)	22,476	1,499,685

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	설정(환입)	제각	환율변동효과	기말
매출채권	2,348,007	(524,533)	(330,377)	1,013	1,494,109
단기기타채권 :					
미수금	3,190	-	-	-	3,190
단기대여금	63,400	(3,100)	-	-	60,300
소계	66,590	(3,100)	-	-	63,490
합계	2,414,597	(527,633)	(330,377)	1,013	1,557,599

7. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기기타금융자산 :		
상각후원가측정기타금융자산	5,000,000	4,000,000
소계	5,000,000	4,000,000
장기기타금융자산 :		
상각후원가측정기타금융자산	117,145	82,859

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치측정금융자산	242,436	308,140
소계	359,581	390,999
합계	5,359,581	4,390,999

(2) 보고기간말 현재 상각후원가측정기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동항목 :		
단기금융자산	5,000,000	4,000,000
소계	5,000,000	4,000,000
비유동항목 :		
장기금융자산	117,145	82,859
소계	117,145	82,859
합계	5,117,145	4,082,859

(3) 기타포괄손익공정가치측정금융자산

1) 보고기간말 현재 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	비고	당기말	전기말
시장성있는지분증권(*)	(주)미래콤아이앤씨	242,436	308,140

(\*) 연결실체는 단기매매목적이 아닌 지분증권에 대해 최초적용일에 기타포괄손익공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

2) 보고기간말 현재 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	308,140	299,336
평가 (자본으로 분류된 세전 포괄이익)	(65,704)	8,804
기말	242,436	308,140

3) 보고기간말 현재 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	주식수	지분율	취득원가	장부금액	미실현 보유손익
(주)미라콤아이앤씨	8,804주	0.15%	64,927	242,436	177,509

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	주식수	지분율	취득원가	장부금액	미실현 보유손익
(주)미라콤아이앤씨	8,804주	0.15%	64,927	308,140	243,213

## 8. 파생상품자산

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
상품구분	당기말	전기말
제2회 전환사채_매도청구권(Call Option)(*)	1,003,915	-
합 계	1,003,915	-

(\*) 연결실체는 발행 전환사채 매도청구권(Call Option)의 외부평가기관 공정가치평가액에 대해 별도의 파생상품자산으로 회계처리하였습니다. 구분 계상한 파생상품자산은 후속기간 동안 공정가치로 평가하며 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다

(2) 당기 및 전기 중 파생상품자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	-	-
취득	793,077	-
평가	210,838	-
처분	-	-
기말금액	1,003,915	-

## 9. 채고자산

(1) 보고기간말 현재 채고자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	평가손실누계액	순장부금액	총장부금액	평가손실누계액	순장부금액
상품	264,761	(78,580)	186,181	158,958	(81,778)	77,180
제품	1,444,076	(351,286)	1,092,790	1,465,108	(505,719)	959,389
재공품	1,828,802	(561,696)	1,267,106	2,593,136	(803,555)	1,789,581
원재료	3,591,802	(1,001,769)	2,590,033	3,055,022	(1,802,597)	1,252,425
반환제품회수권	71,486	-	71,486	438,516	-	438,516
합계	7,200,927	(1,993,331)	5,207,596	7,710,741	(3,193,648)	4,517,091

(2) 보고기간 중 재고자산과 관련하여 비용으로 인식한 재고자산(매출원가)과 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
비용으로 인식한 재고자산(매출원가)	14,346,927	10,665,408
재고자산평가손실(*)	(844,795)	(725,743)

(\*) 당기 중 재고자산평가손실에 재고자산의 매각, 폐기 395,050천원은 포함되지 아니하였으며, HIMS.INC의 환율변동차이 39,528천원은 반영되어 있습니다.

## 10. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	726,247	473,498
선급비용	120,043	181,133
부가세대급금	100,325	17,444
합계	946,615	672,074

## 11. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,584,223	-	1,584,223	1,584,223	-	1,584,223
건물	1,332,920	(93,467)	1,239,453	1,332,920	(44,702)	1,288,219
합계	2,917,143	(93,467)	2,823,676	2,917,143	(44,702)	2,872,442

연결실체는 임대수익이나 시세차익 또는 이 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 토지, 건물(또는 건물의 일부분) 또는 두 가지 모두를 투자부동산으로 분류하고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	기말
토지	1,584,223	-	-	-	-	1,584,223
건물	1,288,219	-	-	(48,766)	-	1,239,453
합계	2,872,442	-	-	(48,766)	-	2,823,676

### ② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	기말
토지	-	-	-	-	1,584,223	1,584,223
건물	-	-	-	(44,702)	1,332,920	1,288,219
합계	-	-	-	(44,702)	2,917,143	2,872,442

(\*) 전기 중 연결실체는 임대차계약 및 실제 사용목적에 따라 일부 유형자산을 투자부동산으로 재분류하였습니다.

(3) 보고기간 중 투자부동산과 관련하여 당기에 임대수익 158,136천원을 인식하였습니다.

## 12. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	6,660,015	-	-	-	6,660,015
건물	6,113,865	-	-	-	6,113,865
구축물	189,000	(28,668)	-	-	160,332
기계장치	830,114	(598,395)	-	-	231,719
차량운반구	228,469	(208,088)	-	-	20,381
공구와기구	15,530	(15,526)	-	-	4
비품	2,129,526	(1,981,194)	-	(2,229)	146,103
금형	4,749,494	(4,468,467)	(23,040)	-	257,987
사용권자산	1,129,391	(638,596)	-	-	490,795
기타의유형자산	30,000	-	-	-	30,000
건설중인자산	20,647	-	-	-	20,647
합계	22,096,051	(7,938,934)	(23,040)	(2,229)	14,131,848

### ② 전기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	6,309,965	-	-	-	6,309,965
건물	5,737,470	(219,332)	-	-	5,518,138
구축물	189,000	(22,368)	-	-	166,632
기계장치	821,114	(502,218)	-	-	318,896
차량운반구	205,285	(193,737)	-	-	11,548
공구와기구	15,530	(15,089)	-	-	442
비품	2,153,342	(1,735,254)	-	(31,453)	386,635
금형	4,592,847	(4,166,705)	(23,040)	-	403,102
사용권자산	914,105	(421,237)	-	-	492,868
기타의유형자산	30,000	-	-	-	30,000
건설중인자산	87,347	-	-	-	87,347
합계	21,056,005	(7,275,938)	(23,040)	(31,453)	13,725,574

(2) 보고기간말 현재 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구분	기초	취득	처분	감가상각	재평가(*1)	기타증감(*2)	환율변동효과	기말
토지	6,309,965	31,334	-	-	318,716	-	-	6,660,015
건물	5,518,138	147,228	-	(221,900)	670,399	-	-	6,113,865
건축물	166,632	-	-	(6,300)	-	-	-	160,332
기계장치	318,896	9,000	-	(96,177)	-	-	-	231,719
차량운반구	11,548	23,851	(1)	(15,196)	-	-	179	20,381
공구와기구	441	-	-	(437)	-	-	-	4
비품	386,635	69,835	(830)	(309,693)	-	-	156	146,103
금형	403,102	69,300	-	(301,762)	-	87,347	-	257,987
사용권자산	492,868	203,111	(15,219)	(216,766)	-	-	26,801	490,795
기타의유형자산	30,000	-	-	-	-	-	-	30,000
건설중인자산	87,347	20,647	-	-	-	(87,347)	-	20,647
합계	13,725,572	574,306	(16,050)	(1,168,231)	989,115	-	27,136	14,131,848

(\*1) 당기말 현재 토지, 건물에 대한 자산재평가로 989,115천원 증가했습니다.

(\*2) 건설중인자산: 금형으로 분류되어 대체된 장부금액은 87,347천원입니다.

② 전기

(단위: 천원)								
구분	기초	취득	처분	감가상각(*1)	손상차손	기타증감(*2,3)	환율변동효과	기말
토지	7,894,188	-	-	-	-	(1,584,223)	-	6,309,965
건물	7,072,570	-	-	(221,511)	-	(1,332,920)	-	5,518,138
건축물	172,932	-	-	(6,300)	-	-	-	166,632
기계장치	420,531	-	-	(101,635)	-	-	-	318,896
차량운반구	48,720	-	-	(37,091)	-	-	(80)	11,548
공구와기구	1,842	-	-	(1,401)	-	-	-	442
비품	694,187	41,427	(715)	(401,148)	-	52,961	(76)	386,635
금형	887,842	8,860	-	(470,560)	(23,040)	-	-	403,102
사용권자산	714,583	28,836	-	(230,726)	-	-	(19,826)	492,868
기타의유형자산	30,000	-	-	-	-	-	-	30,000
건설중인자산	-	87,347	-	-	-	-	-	87,347
유형자산계	17,937,395	166,470	(715)	(1,470,373)	(23,040)	(2,864,182)	(19,982)	13,725,574

(\*1) 전기 중 감가상각비 2,027천원이 경상연구개발비로 대체되었습니다.

(\*2) 토지, 건물: 전기 중 투자부동산으로 분류되어 대체된 장부금액은 2,917,143천원입니다.

(\*3) 비품: 전기 중 재고자산에서 비품으로 52,961천원 대체되었습니다.

(3) 보고기간 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	586,385	753,931
용역원가	2,121	1,683
판매비와관리비(*)	579,729	714,758
합계	1,168,235	1,470,373

(\*) 전기 중 경상연구개발비로 분류된 감가상각비 2,026천원이 포함되어 있습니다.

#### (4) 유형자산 재평가

##### 1) 토지

연결실체는 토지를 재평가모형으로 평가하고 있으며, 독립적인 평가기관에 의해 산출된 공정가치를 장부금액으로 적용하였습니다.

① 재평가기준일 : 2019년 9월 30일, 2021년 12월 31일

##### ② 독립적인 평가인의 참여여부

토지의 재평가 금액은 독립적인 전문평가기관인 감정평가법인 가람감정평가법인의 감정평가를 근거로 하였습니다.

##### ③ 공정가액 추정에 사용한 방법과 중요한 가정

본 감정평가는 당해 토지와 유사한 이용가치를 지닌 인근지역 내 표준지의 공시지가를 기준으로 대상토지의 현황에 맞게 시점수정, 지역요인 및 개별요인 비교, 그밖의 요인의 보정을 거쳐 공시지가액을 산정하는 "공시지가기준법"으로 평가하되, 본 토지와 제반 가격형성 요인이 동일 또는 유사한 물건의 거래사례를 비교, 조정하여 산정한 시산가격을 비교 검토하여 토지가격을 결정하였습니다.

##### 2) 건물

연결실체는 건물을 재평가모형으로 평가하고 있으며, 독립적인 평가기관에 의해 산

출된 공정가치를 장부금액으로 적용하였습니다.

① 재평가기준일 : 2019년 12월 31일, 2021년 12월 31일

② 독립적인 평가인의 참여여부

건물의 재평가 금액은 독립적인 전문평가기관인 감정평가법인 가람감정평가법인의 감정평가를 근거로 하였습니다.

③ 공정가액 추정에 사용한 방법과 중요한 가정

본 감정평가는 건물들의 특징, 위치 및 상태에 따른 차이를 고려하여 거래사례비교법, 원가법 등의 각기 다른 방식으로 평가하여 건물가격을 결정하였습니다.

3) 당기 중 실시한 유형자산의 재평가내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
분류별 유형자산	재평가 기준일	장부가액	재평가차이	재평가모형장부금액	원가모형장부금액
토지	2021년 12월 31일	6,341,299	318,716	6,660,015	4,287,313
건물	2021년 12월 31일	5,443,466	670,399	6,113,865	5,037,518
합계		11,784,765	989,115	12,773,880	9,324,831

재평가이익은 법인세효과 차감전 금액입니다. 자본에 직접 반영된 이연법인세효과 195,777천원이며, 당기손익에 직접 반영된 재평가이익 118,048천원과 재평가손실 18,830천원을 가산한 재평가이익 694,119천원은 재평가잉여금으로 자본에 계상하였습니다.

4) 당기와 전기 중 재평가로 인한 재평가잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)				
구분	토지		건물	
	당기	전기	당기	전기
기초	2,414,893	2,414,893	374,341	374,341
증가	200,668	-	689,228	-
이연법인세부채	(44,147)	-	(151,630)	-
합계	2,571,414	2,414,893	911,939	374,341

### 13. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권과 라이선스	7,310,943	(4,225,113)	(2,962,167)	123,663
고객계약 및 기타계약관계	1,627,788	(1,025,917)	-	601,871
소프트웨어 및 기타	284,151	(269,894)	-	14,257
영업권	7,372,422	-	(4,846,669)	2,525,753
합계	16,595,304	(5,520,924)	(7,808,836)	3,265,544

#### ② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권과 라이선스	7,310,943	(4,039,001)	(2,919,770)	352,172
고객계약 및 기타계약관계	1,627,788	(861,770)	-	766,018
소프트웨어 및 기타	279,351	(254,915)	-	24,437
영업권	7,372,422	-	(4,846,669)	2,525,753
합계	16,590,505	(5,155,686)	(7,766,439)	3,668,380

(2) 보고기간말 현재 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득		처분	상각	손상차손	기말
		외부취득	내부개발				
산업재산권과 라이선스	352,172	-	-	-	(186,112)	(42,397)	123,663
고객계약 및 기타계약관계	766,018	-	-	-	(164,147)	-	601,871
소프트웨어 및 기타	24,437	4,800	-	-	(14,980)	-	14,258
영업권	2,525,753	-	-	-	-	-	2,525,753
합계	3,668,380	4,800	-	-	(365,239)	(42,397)	3,265,545

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득		처분	상각	손상차손	기말
		외부취득	내부개발				
산업재산권과 라이선스	1,318,348	-	-	-	(433,088)	(533,088)	352,172
고객계약 및 기타계약관계	930,164	-	-	-	(164,147)	-	766,018
소프트웨어 및 기타	63,776	2,700	-	-	(42,040)	-	24,437
영업권	2,525,753	-	-	-	-	-	2,525,753
합계	4,838,042	2,700	-	-	(639,274)	(533,088)	3,668,380

(3) 보고기간말 현재 산업재산권과 기타의 세부내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)									
구분	회수가능액 평가방법	가중평균 자본비용	영구성장율	잔여상각기간	취득원가	상각누계액	손상차손		기말
							당기	당기누계	
Project H(*)	사용가치	13.80%	-	-	2,915,929	(1,621,448)	(42,397)	(1,294,481)	-
Project B2	사용가치	13.80%	-	-	195,698	(195,698)	-	-	-
Braille cell 개발	-	-	-	-	449,731	(194,883)	-	(254,848)	-
기타	-	-	-	6~8개월	3,749,586	(2,213,084)	-	(1,412,839)	123,663
합계					7,310,943	(4,225,113)	(42,397)	(2,962,167)	123,663

(\*) Project H는 제품단종에 따라 잔여개발비는 전액 손상처리했습니다.

② 전기말

(단위:천원)									
구분	회수가능액 평가방법	가중평균 자본비용	영구성장율	잔여상각기간	취득원가	상각누계액	손상차손		기말
							당기	당기누계	
Project H(*)	사용가치	10.90%	-	17개월	2,915,929	(1,519,694)	(278,241)	(1,252,084)	144,151
Project B2	사용가치	10.90%	-	7개월	195,698	(157,646)	-	-	38,052
Braille cell 개발	-	-	-	-	449,731	(194,883)	(254,848)	(254,848)	-
기타	-	-	-	2~92개월	3,749,586	(2,166,777)	-	(1,412,839)	169,969
합계					7,310,943	(4,039,001)	(533,088)	(2,919,770)	352,172

(4) 보고기간 중 비용으로 인식한 연구개발비 지출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
경상연구개발비 (판매비와관리비)	2,334,676	1,874,940
합계	2,334,676	1,874,940

(5) 개발비의 손상

(단위:천원)							
분류	개별자산	장부금액	손상차손금액		손상차손금액		회수가능액 평가방법
			당기	누계액	전기	누계액	
산업재산권과 라이선스	Project H	2,915,929	(42,397)	(1,294,481)	(278,241)	(1,252,084)	다기간초과이익법
산업재산권과 라이선스	Project E	1,095,670	-	(322,280)	-	(322,280)	
합계		4,011,599	(42,397)	(1,616,761)	(278,241)	(1,574,364)	

(6) 기술권의 손상

(단위:천원)							
분류	개별자산	장부금액	손상차손금액		손상차손금액		비고
			당기	누계액	전기	누계액	
산업재산권과 기타	Braille Cell 개발	449,731	-	(254,848)	(254,848)	(254,848)	

해당 기술권은 프로젝트가 중단되어 공정가치와 사용가치가 없는 것으로 판단됨에 따라 회수가능가액은 0이므로, 전기 중 장부금액 255백만원을 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

14. 손상검사

① 기술권

연결실체는 전기말 현재 자산손상을 시사하는 징후가 있는 Braille cell 관련 기술권에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 동 기술권의 회수가능액은 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 산정하였고, 해당 기술권이 속한 경제적 성과에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정부와 내부정보(과거 역사적정보)를고려하여 결정하였습니다.

해당 기술권은 프로젝트가 중단되어 공정가치와 사용가치가 없는 것으로 판단됨에 따라 회수가능가액은 0이므로, 장부금액 255백만원을 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

② 개발비

연결실체는 전기말 현재 자산손상을 시사하는 징후가 있는 H532B제품 개발비에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 동 개발비의 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정되었고, 사용가치는 동 개발비가 경제적 내용연수 동안 창출하는 초과이익을 할인

하여 결정하였습니다.

사용가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 해당 제품이 속한 산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적정보)를 고려하여 결정하였습니다. 사용가치의 추정에 사용된 주요한 가정은 다음과 같습니다.

구분	가정치
할인율	13.80%

할인율은 국내 동종기업의 자본구조와 증분차입이자율 등을 적용하여 가중평균자본비용을 산출하였습니다.

현금흐름은 해당 자산의 경제적 내용연수와 연결실체의 사업계획에 근거하여 추정하였습니다.

당기 중 H532B 개발비의 손상검사 결과 추정 회수가능액은 영(0)으로 장부가액 42백만원을 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

### ③ 영업권을 포함하는 현금창출단위

연결실체는 매년말 영업권에 대한 손상검사를 수행하기 위하여 영업권을 포함하는 현금창출단위(의료진단부문)의 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정되었고, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

사용가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 해당 산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적정보)를 고려하여 결정하였습니다. 전기 중 사용가치의 추정에 사용된 주요한 가정은 다음과 같습니다.

구분	가정치
할인율	12.60%
영구성장률	1.00%

할인율은 산업평균 가중평균자본비용에 근거하여 예측하였으며, 14.05%의 자기자본비용과 1.97%의 타인자본비용 그리고 13.93%의 부채비율을 토대로 산정되었습니다. 현금흐름은 연결실체가 속하는 산업의 본질에 근거하여 2021년 이후 5년(2022년~2026년)의 추정기간 동안의 미래현금흐름을 예측하였습니다. 현금흐름은 과거 경험, 실제 영업 결과 그리고 연결실체의 사업계획에 근거하여 추정하였습니다. 경영진은 회수가능액 추정을 위하여 해당 산업의 장기평균성장률을 고려하여 영구성장률을 적용하였습니다.

당기말 현재 영업권을 포함하는 현금창출단위의 추정 회수가능액 평가 결과 의료진단부문의 회수가능액이 16,189백만원으로 장부금액 13,483백만원 보다 2,706백만원만큼 높게 산출되어 손상차손을 인식하지 않았습니다.

## 15. 정부보조금

(1) 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	배부처	당기	전기	회계처리	정부보조금내용
정부보조금	고용노동부	30,991	129,394	비용차감	고용 및 수출지원 관련 지원금
	한국중견기업연합회	25,104	9,317	비용차감	
	대전경제통상진흥원	-	12,000	비용차감 등	
	한국산업기술진흥원	-	95,967	비용차감 등	
합계		56,095	246,678		

### ① 당기

(단위: 천원)								
구분	기초	수령	자산취득사용	연구개발사용	자산상각비상계	처분 및 상환	상환예정대체	기말
유형자산차감설정액	31,453	-	-	-	(29,224)	-	-	2,229

### ② 전기

(단위: 천원)								
구분	기초	수령	자산취득사용	연구개발사용	자산상각비상계	처분 및 상환	상환예정대체	기말
유형자산차감설정액	57,874	-	-	-	(26,422)	-	-	31,453

16. 리스

(1) 보고기간말 현재 사용권자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
건물	367,665	397,595
차량운반구	123,130	95,273
합계	490,795	492,868

당기중 취득한 사용권자산은 203,111천원 입니다.

(2) 보고기간 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
<사용권자산의 감가상각비>		
건물	161,758	180,891
차량운반구	55,008	49,835
소계	216,766	230,726
<리스관련 비용>		
리스부채에 대한 이자비용(금융비용)	33,016	42,005
단기리스료(판매비와관리비)	94,322	134,354
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비)	13,572	13,829
소계	140,910	190,188

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동	209,233	165,324
비유동	311,387	345,902
합계	520,620	511,226

## 17. 매각예정비유동자산

2019년 12월 30일, 2021년 1월 28일 연결실체는 경영진의 승인에 의하여 경산공장 토지와 건물을 일괄 매각하기로 결정하였으며 매각예정비유동자산으로 분류 표시하였습니다.

보고기간말 현재 매각예정비유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
처분자산 집단 내 자산	2,053,871	2,801,406
토지	1,641,650	1,910,114
건물	359,143	838,214
건축물	46,578	46,578
기타의유형자산	6,500	6,500
처분부대원가	(18,485)	-
합계	2,035,386	2,801,406

매각예정비유동자산은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였으며 당기 및 전기 중 장부금액이 순공정가치를 초과하여 각각 766,019천원 및 93,127천원의 손상차손을 인식하였습니다.

## 18. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	409,219	156,767
단기기타채무 :		
미지급금	569,561	313,421
미지급비용	824,989	813,563
소계	1,394,550	1,126,984
장기기타채무 :		
임대보증금	50,000	50,000
소계	50,000	50,000
합계	1,853,769	1,333,751

## 19. 차입금

(1) 보고기간말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	만기	이자율	당기말	전기말
일반차입금	신한은행	-	-	-	2,000,000
		-	-	-	1,000,000
합계				-	3,000,000

당기 중 단기차입금 3,000,000천원을 전액 상환하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	만기	이자율	당기말	전기말
시설차입금	한국산업은행	2022-08-17	2.26%	5,400,000	8,400,000
		2025-01-26	3.36%	845,000	1,105,000
		2025-01-26	3.26%	788,450	1,031,050
		2025-01-26	2.99%	650,000	850,000
		2025-01-26	2.90%	642,200	839,800
		2025-01-26	2.99%	324,350	424,150

(단위: 천원)					
구분	차입처	만기	이자율	당기말	전기말
	하나은행	2024-06-15	1.50%	350,000	490,000
합계				9,000,000	13,140,000
재무상태표:					
-유동항목				6,540,000	9,540,000
-비유동항목				2,460,000	3,600,000
합계				9,000,000	13,140,000

(3) 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	장기차입금
1년이내	6,540,000
1년초과 2년이내	1,140,000
2년초과 3년이내	1,070,000
3년초과	250,000
합계	9,000,000

## 20. 전환사채

(1) 보고기간말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
종류	유효이자율(%)	만기일	당기말	전기말
제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채	9.32%	2024년 7월 8일	6,000,000	-
가산: 상환할증금			275,634	-
차감: 전환권조정			(1,262,852)	-
합계			5,012,782	-

(2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채
인수인	주식회사 오주아이앤에이
발행일	2021년 7월 8일
만기일	2024년 7월 8일
발행가액(액면가액)	6,000,000,000원
표면이자율	0.00%
만기보장수익률	1.50%
이자 및 원금상환	만기까지 보유하고 있는 본건 사채의 원금에 대하여는 만기일에 권면금액의 104.5939%를 일시 상환한다 (YTM: 연복리 1.5%). 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환가액(*)	발행시 전환가액: 2,801원/주
	전환가액의 조정: 2,360원/주
당기말 현재 전환(가능)주식수	2,542,372주
전환가능기간	2022년 7월 8일부터 2024년 6월 8일까지
주요 특약사항	1) Call Option 발행일로부터 1년이 되는 날로부터 발행일로부터 36개월이 되는날까지 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환 청구할 수 있음. 2) Put Option 발행일로부터 1년이 되는 날 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환 청구할 수 있음.

(\*) 당기 중 시가하락 등 행사가액 조정 사유에 따라 2021년 10월 8일 전환가액 및 주식수가 조정되었습니다.

(3) 당기 중 파생금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당기초	취득	평가	감소	당기말
유동파생상품자산	-	793,077	210,838	-	1,003,915
유동파생상품부채	-	1,990,086	229,720	-	2,219,806

(\*1) 당기중 평가관련 210,838천원을 금융수익으로 반영하였습니다.

(\*2) 당기중 평가관련 229,720천원을 금융비용으로 반영하였습니다.

## 21. 유동충당부채

보고기간말 현재 유동충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	설정	사용	환입	환율변동효과	기말
판매보증충당부채(*)	234,929	400,534	(192,736)	-	280	443,007

(\*) 연결실체는 출고된 제품과 관련하여 비경상적인 부품의 교체, 제품하자로 인한 리콜 및 사고 보상시 연결실체가 부담하는 비용을 위하여 제품의 매출시점에 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

### ② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	설정	사용	환입	환율변동효과	기말
판매보증충당부채(*)	221,309	70,972	(57,216)	-	(136)	234,929

(\*) 연결실체는 출고된 제품과 관련하여 비경상적인 부품의 교체, 제품하자로 인한 리콜 및 사고 보상시 연결실체가 부담하는 비용을 위하여 제품의 매출시점에 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

## 22. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	5,022	9,383
예수금	389,086	78,216
부가세예수금	1,402	654
합계	395,510	88,253

## 23. 계약부채 및 장기계약부채

(1) 보고기간말 현재 계약부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	131,565	235,949
수익이연	152,655	139,009
수익인식	(136,128)	(237,701)
환율변동효과	8,391	(5,692)
기말	156,483	131,565

(2) 보고기간말 현재 장기계약부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	48,894	63,044
수익이연	36,699	29,134
수익인식	(51,430)	(40,359)
환율변동효과	3,853	(2,925)
기말	38,016	48,894

## 24. 환불부채 및 반환제품회수권

연결실체는 과거경험률 등을 고려하여 보고기간말 현재 예상되는 반품금액을 추정하고 있으며, 반품금액의 추정 매출액에 해당하는 금액을 환불부채 및 추정 매출원가에 해당하는 금액을 반환제품회수권으로 계상하고 있습니다. 보고기간말 현재 환불부채 및 반환제품회수권의 변동내용은 다음과 같습니다.

### ① 환불부채

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	809,801	811,132
수익이연	133,485	818,601
수익인식	(815,195)	(814,280)
환율변동효과	7,314	(5,653)
기말	135,405	809,801

### ② 반환제품회수권

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	438,516	487,885
설정	70,444	443,513
사용	(441,579)	(489,391)
환율변동효과	4,104	(3,490)
기말	71,485	438,516

## 25. 종업원급여

### (1) 확정기여형퇴직급여

연결실체는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터

터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결실체가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

당기와 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 433,433천원 및 423,625천원이며, 당기말 현재 15,606천원이 미지급되었습니다.

(2) 보고기간말 현재 기타종업원급여와 관련된 부채의 내용은 다음과 같습니다.

연결실체는 일정기준을 충족한 장기근속임직원을 대상으로 휴가 및 상여금을 지급하는 장기근속자 포상제도를 운영하고 있으며, 이에 대한 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채(*)	165,727	163,416

(\*) 장기근속에 대한 현금보상 등의 종업원 복지규정에 따른 총당부채 설정액으로 재무상태표상 기타비유동부채로 계상되어 있습니다.

## 26. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 보고기간말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
	보통주	보통주
발행할주식의 총수	200,000,000주	200,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행주식수	21,680,564주	21,680,564주
자본금	10,840,282	10,840,282

(2) 보고기간말 현재 보통주자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	보통주주식수	보통주자본금	보통주주식수	보통주자본금
기초	21,680,564주	10,840,282	21,667,139주	10,833,570
주식매입선택권의 행사(*)	-	-	13,425주	6,713
기말	21,680,564주	10,840,282	21,680,564주	10,840,282

(\*) 전기 중 연결실체가 2015년에 부여한 주식선택권이 행사되었습니다.

(3) 보고기간말 현재 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	31,457,214	31,428,010
주식매입선택권의 행사	-	29,204
기말	31,457,214	31,457,214

## 27. 기타자본구성요소

(1) 보고기간말 현재 기타자본구성요소의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(177,029)	(177,029)
주식매입선택권	80,099	434,835
기타자본잉여금	354,736	-
기타포괄손익공정가치측정금 융자산평가이익	138,457	189,706
재평가잉여금(토지)	2,571,413	2,414,893
재평가잉여금(건물)	911,939	374,341
해외사업환산손익	36,700	(15,824)
기타자본	(2,548)	(2,548)
합계	3,913,767	3,218,374

(2) 보고기간말 현재 기타자본구성요소의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)									
구 분	자기주식	주식매입선택권	기타자본잉여금	해외사업 환산손익	기타포괄손익공정 가치측정금융자산 평가손익	토지재평가	건물재평가	기타	합계
기초	(177,029)	434,835	-	(15,824)	189,706	2,414,893	374,341	(2,548)	3,218,374
주식선택권의 행사	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타자본잉여금으로의 분류(*)	-	(354,736)	354,736	-	-	-	-	-	-
해외사업장 외화환산차이	-	-	-	52,525	-	-	-	-	52,525
기타포괄손익공정가치 측정금융자산의 평가	-	-	-	-	(51,249)	-	-	-	(51,249)
재평가잉여금(토지)	-	-	-	-	-	156,521	-	-	156,521
재평가잉여금(건물)	-	-	-	-	-	-	537,598	-	537,598
기말	(177,029)	80,099	354,736	36,701	138,457	2,571,414	911,939	(2,548)	3,913,769

(\*)기타자본잉여금: 연결실체가 2016년에 부여한 주식매입선택권이 당기중 소멸되어 354,736 천원이 기타자본잉여금으로 분류되었습니다.

② 전기

(단위:천원)								
구 분	자기주식	주식매입선택 권	해외사업 환산손익	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산평가 손익	토지재평가	건물재평가	기타	합계
기초	(177,029)	448,468	16,062	182,839	2,414,893	374,341	(2,548)	3,257,026
주식보상비용	-	(13,633)	-	-	-	-	-	(13,633)
해외사업장 외화환산차이	-	-	(31,886)	-	-	-	-	(31,886)
기타포괄손익공정가치 측정금융자산의 평가	-	-	-	6,867	-	-	-	6,867
기말	(177,029)	434,835	(15,824)	189,706	2,414,893	374,341	(2,548)	3,218,374

## 28. 주식기준보상

연결실체는 임직원에게 연결실체의 주식을 미리 정해진 가격(행사가격)으로 취득할 수 있는 권리(Stock Option, 이하 "스톡옵션")를 부여하는 계약을 체결하였으며, 동 주식매입선택권에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

### (1) 주식기준보상 부여내용

구 분	2016년 부여분	2017년 부여분
주식선택권 부여일	2016년 03월 25일	2017년 03월 24일
부여 주식의 종류 및 주식 수	기명식 보통주식 167,819주	기명식 보통주식 190,000주
잔여 주식의 종류 및 주식 수(*1)	기명식 보통주식 0주	기명식 보통주식 170,000주
부여방법	신주발행교부, 자기주식의 교부, 행사가격과 시가와의 차액을 현금 또는 자기주식으로 지급하는 주식평가보상 중 이사회 결의에 따라 주주총회의 특별결의로 정함.	신주발행교부, 자기주식의 교부, 행사가격과 시가와의 차액을 현금 또는 자기주식으로 지급하는 주식평가보상 중 이사회 결의에 따라 주주총회의 특별결의로 정함.
주식선택권 행사가격(*2)	6,558원	4,591원
주식선택권 행사기간	2018년 3월 26일 부터 2021년 3월 25일 까지	2019년 3월 25일 부터 2022년 3월 24일 까지
약정용역 제공기간	2016년 3월 26일 부터 2018년 3월 25일 까지	2017년 03월 25일 부터 2019년 03월 24일 까지

- (\*1) 2016년에 부여한 주식매수선택권 행사기간이 만료되어 잔여행사가능주식수(140,968주)가 취소 되었습니다.
- (\*2) 2016년 부여분 주식매입선택권 행사가격은 하나머스트2호기업인수목적(주)와의 합병(1:33.5645) 및 액면병합(기명식 보통주 5주를 1주로 병합)에 따른 효과를 고려하여 조정하였습니다.
- (\*2) 2018년 중 아이비케이이음글로벌강소기업육성사모투자(합)의 유상증자발행에 따른 효과를 고려하여 조정하였습니다.
- (\*2) 2016년 및 2017년 부여분 주식매입선택권 행사가격은 2019년 중 셀바스에이아이에 유상증자발행(882,612주), 셀바스에이아이와 인프라웨어에 유상증자발행(4,073,319주)에 따른 효과를 고려하여 조정하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 주식매입선택권의 수량과 가중평균행사가격의 변동내용은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 원)			
	당기		전기	
	수 량	가중평균행사가격	수 량	가중평균행사가격
기초	310,968주	5,483	324,393주	5,326
행사	-	-	(13,425주)	1,700
취소	(140,968주)	6,558	-	-
기말	170,000주	4,591	310,968주	5,483

- (\*1) 당기 중 취소된 주식선택권의 취소일 현재 가중평균치는 2,671원이며, 당기말 현재 존속하는 주식선택권의 행사가격범위는 4,591원이며, 가중평균 잔여만기는 0.23년입니다.
- (\*1) 전기 중 행사된 주식선택권 행사일 현재 주가의 가중평균치는 2,419원이며, 전기말 현재 존속하는 주식선택권의 행사가격범위는 4,591원에서 6,558원이며 가중평균잔여만기는 0.78년입니다.

## 29. 결손금

(1) 보고기간말 현재 결손금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	(-)400,000	(-)400,000
미처리결손금	18,550,820	21,022,415
합계	18,150,820	20,622,415

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

(2) 보고기간말 현재 결손금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	20,622,415	21,381,117
당기순손실(이익)	(2,471,595)	(758,702)
기말	18,150,820	20,622,415

30. 매출액 및 매출원가

(1) 보고기간 중 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출액	1,293,530	937,976
제품매출액	26,874,913	19,049,446
기타매출액	920,751	1,164,929
합계	29,089,194	21,152,351

(2) 보고기간 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출원가	862,669	632,385
제품매출원가	13,356,933	9,935,358
기타매출원가	910,930	826,174
합계	15,130,532	11,393,917

### 31. 판매비와 관리비

보고기간 중 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	3,831,215	3,033,690
잡급	9,142	8,516
퇴직급여	190,001	181,020
복리후생비	410,284	363,784
여비교통비	79,606	96,965
접대비	132,016	92,135
통신비	36,257	36,558
수도광열비	67,291	59,550
세금과공과금	52,911	52,662
감가상각비	579,729	712,731
지급임차료	164,013	196,883
수선비	9,760	13,967
보험료	86,713	71,495
차량유지비	95,769	82,492
경상연구개발비	2,334,676	1,874,940
운반비	193,454	148,562
교육훈련비	997	651
도서인쇄비	12,664	5,463
사무용품비	32,168	28,890
소모품비	83,799	152,809
지급수수료	1,204,973	897,123
판매수수료	333,008	278,010
광고선전비	89,948	72,610
판매보증충당부채전입액	400,534	70,972
대손상각비(환입)	(73,819)	(524,533)
무형자산상각비	189,179	235,553
합계	10,546,288	8,243,498

### 32. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 비용을 성격별로 분류한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	(162,719)	112,600
원재료 등의 사용액	9,809,102	6,423,682
상품의 판매	862,669	632,385
급여	7,280,666	5,935,006
퇴직급여	433,433	423,625
복리후생비	675,923	625,893
감가상각비	1,168,235	1,470,373
무형자산상각비	365,238	639,274
대손상각비	(73,819)	(524,533)
지급수수료	1,719,347	1,567,680
기타비용	3,598,746	2,331,434
합계	25,676,821	19,637,419

### 33. 금융수익 및 금융비용

(1) 보고기간 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	95,624	102,069
외환차익	5,046	19,383
외화환산이익	122	-
당기손익인식금융자산평가이익	-	5,834
파생상품평가이익	210,838	-
합계	311,630	127,286

(2) 보고기간 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	639,496	697,852
외환차손	14,275	23,502
외화환산손실	4	1,169
파생상품평가손실	229,720	-
합계	883,495	722,523

(3) 보고기간 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
<금융자산>		
상각후원가측정금융자산 :		
이자수익	95,625	102,069
외환차익	5,046	19,383
외화환산이익	122	-
외환차손	(14,275)	(23,502)
외화환산손실	(4)	(1,169)
소계	86,514	96,781
당기손익공정가치측정금융자산 :		
당기손익공정가치측정금융자산 평가이익	-	5,834

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
파생상품평가이익	210,838	-
소계	210,838	5,834
기타포괄손익공정가치측정금융자산 :		
기타포괄손익	(51,249)	6,867
소계	(51,249)	6,867
<금융부채>		
상각후원가로 인식된 금융부채 :		
이자비용	(639,496)	(697,852)
소계	(639,496)	(697,852)
당기손익공정가치측정금융부채 :		
파생상품평가손실	(229,720)	-
소계	(229,720)	-
합계	(623,113)	(588,370)
포괄손익계산서:		
당기순손익	(571,864)	(595,237)
기타포괄손익	(51,249)	6,867

(4) 보고기간 중 인식한 매출채권 및 기타수취채권의 손상차손내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권	(73,819)	(524,533)
기타수취채권	(3,300)	(3,100)
합계	(77,119)	(527,633)

### 34. 기타수익 및 기타비용

(1) 보고기간 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	277,629	168,606
외화환산이익	105,983	4,166
임대료수익	174,591	149,032
유형자산처분이익	5,078	12,503
리스자산해지이익	1,032	-
잡이익	47,809	520,236
자산재평가이익	118,048	-
합계	730,170	854,543

(2) 보고기간 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	61,585	217,257
외화환산손실	1,723	86,383
매각예정비유동자산손상차손	766,019	93,127
유형자산처분손실	-	712
유형자산손상차손	-	23,040
투자부동산상각비	48,765	44,702
재고자산감모손실	68,720	7,503
기타의대손상각비	(3,300)	(3,100)
자산재평가손실	18,830	-
무형자산손상차손	42,397	533,088
기부금	15,943	22,277
잡손실	13,219	4,113
합계	1,033,901	1,029,102

### 35. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	50,726	(6,505)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	195,777	(5,123)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(181,322)	(1,937)
법인세비용	65,181	(13,566)

(2) 보고기간 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	법인세 차감전	법인세효과	법인세 차감후	법인세 차감전	법인세효과	법인세 차감후
이연법인세:						
기타포괄손익공정가치 측정금융자산평가손익	(65,704)	14,455	(51,249)	8,804	(1,937)	6,867
재평가잉여금	889,896	(195,777)	694,119	-	-	-
소계	824,192	(181,322)	642,870	8,804	(1,937)	6,867
합계	824,192	(181,322)	642,870	8,804	(1,937)	6,867

(3) 보고기간 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	2,536,777	745,137
적용세율에 따른 법인세	492,091	120,102
조정사항 :		
비공제비용	16,339	5,989
이연법인세미사용효과	60,198	72,712
이월결손금미공제효과	(392,612)	81,722
기타(*)	(110,834)	(294,091)
법인세비용	65,181	(13,565)
평균유효세율	2.57%	-1.82%

(\*) 이연법인세 계산시 적용세율의 차이로 인한 효과 등이 포함되어 있습니다.

(4) 보고기간 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초	기초유보차이액(**)	당기손익반영	자본반영	회계정책변경효과	기말	이연법인세자산(부채)(*)
재고자산평가충당금	2,614,862	-	(1,057,646)	-	-	1,557,215	342,587
종속기업투자손상차손	3,873,602	-	(11,953)	(42,674)	-	3,818,976	-
반품충당부채	326,318	-	(287,767)	-	-	38,552	8,481
판매보증충당부채	232,369	-	206,400	-	-	438,769	96,529
손실충당금	1,572,238	-	7,129	-	-	1,579,367	347,461
장기대여금대손상각	99,000	-	-	-	-	99,000	21,780
토지	(904,364)	-	-	-	-	(904,364)	(198,960)
건물	(276,088)	-	-	-	-	(276,088)	(60,739)
고객관계	(766,018)	-	164,147	-	-	(601,871)	(132,412)
기술가치	(110,929)	-	30,253	-	-	(80,676)	(17,749)
영업권	(2,525,753)	-	-	-	-	(2,525,753)	-
무형자산손상차손(개발비)	682,029	-	(439,035)	-	-	242,994	53,459
미지급비용	187,936	-	9,066	-	-	197,002	43,340
미지급퇴직금	17,001	-	(1,395)	-	-	15,606	3,433
보증금(현재가치할인차금)	6,177	-	227	-	-	6,405	1,409
자산재평가손실	123,694	-	(118,048)	-	-	5,645	1,242
사용권자산	(428,397)	-	(171,760)	-	-	(600,157)	(132,035)
감가상각누계액(사용권자산)	275,525	-	98,455	-	-	373,979	82,275
유동금융리스부채	77,453	-	24,593	-	-	102,046	22,450
장기금융리스부채	78,650	-	48,723	-	-	127,373	28,022
선금금대손(접손실)	19,305	-	-	-	-	19,305	4,247
기술권	187,388	-	(89,946)	-	-	97,442	21,437
손상차손누계액(금형)	13,614	-	(12,567)	-	-	1,047	230
유형자산손상차손	93,127	-	766,019	-	-	859,146	189,012
당기손익인식금융자산평가이익	(5,834)	-	5,834	-	-	-	-
자산재평가손실(건물)	-	-	18,830	-	-	18,830	4,143
전환권조정	-	-	(1,262,852)	-	-	(1,262,852)	(277,827)
상환할증금	-	-	275,634	-	-	275,634	60,639
유동파생상품부채	-	-	2,219,806	-	-	2,219,806	488,357
유동파생상품자산	-	-	(1,003,915)	-	-	(1,003,915)	(220,861)
소계	5,462,905	-	(581,768)	(42,674)	-	4,838,463	779,953
<자본에 직접 반영되는 일시적차이>							
기타포괄공정가치측정금융자산	(243,213)	-	-	65,704	-	(177,509)	(39,052)
재평가잉여금(토지)	(3,096,016)	-	-	(200,668)	-	(3,296,684)	(725,270)
제1차재평가잉여금(건물)	(456,636)	-	-	23,288	-	(433,348)	(95,337)
제1차재평가잉여금(건물) 감가상각비	-	(23,288)	-	(23,288)	-	(46,576)	(10,247)
제2차재평가잉여금(건물)	-	-	-	(689,228)	-	(689,228)	(151,630)

(단위: 천원)							
구분	기초	기초유보차이액(**)	당기손익반영	자본반영	회계정책변경효과	기말	이연법인세자산(부채)(*)
소계	(3,795,866)	(23,288)	-	(824,192)	-	(4,643,346)	(1,021,536)
합계	1,667,039	(23,288)	(581,768)	(866,865)	-	195,117	(241,583)
인식제외금액							740,901
인식대상금액							(982,484)

(\*) 일시적차이에 적용되는 세율은 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(\*\*) 전기말 이연법인세 인식대상 유보금액과 전기말 법인세 신고시 유보 금액의 차이액입니다.

## ② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	기초유보차이액(**)	당기손익반영	자본반영	회계정책변경효과	기말	이연법인세자산(부채)(*)
재고자산평가충당금	2,908,449	12	(293,600)	-	-	2,614,861	642,299
종속기업투자손상차손	4,837,714	(280,933)	(722,364)	54,662	-	3,889,079	-
반품충당부채	237,844	(29)	88,503	-	-	326,318	71,790
판매보증충당부채	217,116	-	15,253	-	-	232,369	51,121
손실충당금	2,327,184	-	(754,946)	-	-	1,572,238	345,892
장기대여금대손상각	99,000	-	-	-	-	99,000	21,780
토지	(904,364)	-	-	-	-	(904,364)	(198,960)
건물	(276,088)	-	-	-	-	(276,088)	(60,739)
고객관계	(930,165)	-	164,147	-	-	(766,018)	(168,524)
기술가치	(141,182)	-	30,253	-	-	(110,929)	(24,404)
영업권	(2,525,753)	-	-	-	-	(2,525,753)	-
무형자산손상차손(개발비)	973,843	-	(291,814)	-	-	682,029	150,046
미지급비용	162,294	-	25,641	-	-	187,936	41,346
미지급퇴직금	323	-	16,679	-	-	17,001	3,740
보증금(현재가치할인차금)	9,157	-	(2,980)	-	-	6,177	1,359
자산재평가손실	123,694	-	-	-	-	123,694	27,213
사용권자산	(399,561)	-	(28,836)	-	-	(428,397)	(94,247)
감가상각누계액(사용권자산)	150,159	-	125,365	-	-	275,525	60,615
유동금융리스부채	118,012	-	(40,559)	-	-	77,453	17,040
장기금융리스부채	130,453	-	(51,802)	-	-	78,650	17,303
선금금대손(접손실)	19,305	-	-	-	-	19,305	4,247
기술권	-	-	187,388	-	-	187,388	41,225
손상차손누계액(금형)	-	-	13,614	-	-	13,614	2,995
유형자산손상차손	-	-	93,127	-	-	93,127	20,488
당기손익인식금융자산평가이익	-	-	(5,834)	-	-	(5,834)	(1,283)
소계	7,137,434	(280,950)	(1,432,766)	54,662	-	5,478,381	972,342
<자본에 직접 반영되는 일시적차이>							
기타포괄공정가치측정금융자산	(234,409)	-	-	(8,804)	-	(243,213)	(53,507)
재평가잉여금(토지)	(3,096,016)	-	-	-	-	(3,096,016)	(681,124)
재평가잉여금(건물)	(479,925)	-	23,288	-	-	(456,636)	(100,460)
소계	(3,810,350)	-	23,288	(8,804)	-	(3,795,866)	(835,090)
합계	3,327,085	(280,950)	(1,409,478)	45,858	-	1,682,515	137,251

인식제외금액	918,835
인식대상금액	(781,584)

- (\*) 일시적차이에 적용되는 세율은 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.
- (\*\*) 전기말 이연법인세 인식대상 유보금액과 전기말 법인세 신고시 유보 금액의 차이액입니다.

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결실체의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있는 바 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산의 경우 실현가능성에 대한 판단을 토대로 토지 및 건물재평가와 관련한 일시적 차이를 제외한 이연법인세부채를 한도로 하여 인식하고 있습니다.

(5) 보고기간 중 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	금액	만료시기	금액	만료시기
미사용결손금	13,401,633	2024년 ~ 2035년	15,182,604	2024년 ~ 2035년
미사용세액공제	1,086,161	2026년 ~ 2031년	1,089,792	2026년 ~ 2030년
미사용일시적차이	740,901	-	918,835	-
종속기업투자	3,818,976	-	3,889,079	-

연결실체는 이월결손금 등에서 발생하는 차감할 일시적차이 중 발생가능한 과세소득의 범위를 초과하는 20,161,475천원에 대한 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다. 또한, 연결실체는 종속기업투자주식에서 발생하는 차감할 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 해당 주식의 처분을 통한 실현가능성이 낮은 금액인 3,889,079천원에 대한 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(6) 보고기간 중 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
영업권	2,525,753	2,525,753

연결실체는 영업권과 관련하여 발생한 가산할 일시적차이 2,525,753천원에 대하여 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

### 36. 주당이익

(1) 보고기간 중 기본주당순이익의 내용은 다음과 같습니다.

#### 1) 기본주당순이익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	2,471,595	758,702
가중평균유통보통주식수	21,657,579주	21,652,004주
기본주당순이익	114원	35원

#### 2) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초보통주	21,680,564	21,667,139
자기주식	(22,985)	(22,985)
주식선택권의 행사(*)	-	7,850
가중평균유통보통주식수	21,657,579	21,652,004

(\*) 전기중 변동된 주식에 대한 연환산주식수입니다.

(2) 보고기간 중 희석주당순이익의 내용은 다음과 같습니다.

#### 1) 희석주당순이익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
희석보통주당기순이익	2,456,915	758,702

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
희석가중평균유통보통주식수	22,789,563주	21,653,609주
희석주당순이익	108원	35원

## 2) 희석가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	21,657,579	21,652,004
주식선택권(*)	-	1,605
전환사채행사가정	1,131,984	-
희석가중평균유통보통주식수	22,789,563	21,653,609

(\*) 전기중 변동된 주식에 대한 연환산주식수입니다.

(3) 보고기간말 현재 잠재적보통주의 내용은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

구분	청구(전환)가능기간	발행될 보통주식수	행사(전환)가액
주식매입선택권 (2017년 부여분)	2019년 3월 25일부터 2022년 3월 24일까지	170,000주	4,591원
제2회 전환사채(*)	2022년 7월 8일부터 2024년 6월 8일까지	2,542,372주	2,360원

(\*)당기 중 시가하락 등 행사가액 조정 사유에 따라 행사가격이 2,801원에서 2,360원으로 변경되었으며, 전환가능주식수는 2,142,092주에서 2,542,372주로 변경되었습니다.

### ② 전기말

구분	청구(전환)가능기간	발행될 보통주식수	행사(전환)가액
주식매입선택권 (2016년 부여분)	2018년 3월 26일부터 2021년 3월 25일까지	140,968주	6,558원
주식매입선택권 (2017년 부여분)	2019년 3월 25일부터 2022년 3월 24일까지	170,000주	4,591원

### 37. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 보고기간 중 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산평가손실	(844,795)	39,784
재고자산감모손실	68,720	7,503
감가상각비	1,168,235	1,470,373
매각예정비유동자산손상차손	766,019	93,127
유형자산재평가손실	18,830	-
유형자산손상차손	-	23,040
유형자산처분손실	-	712
투자부동산상각비	48,765	44,702
무형자산상각비	365,238	639,274
무형자산손상차손	42,397	533,088
파생상품평가손실	229,720	-
판매보증충당부채전입액(환입액)	400,534	70,972
대손상각비(환입)	(73,819)	(524,533)
이자비용	639,496	697,852
외화환산손실	1,727	87,552
재고자산평가손실환입	-	(765,527)
기타의대손상각비(환입)	(3,300)	(3,100)
이자수익	(95,625)	(102,069)
당기손익인식금융자산평가이익	-	(5,834)
외화환산이익	(106,105)	(4,166)
유형자산처분이익	(5,078)	(12,503)
유형자산재평가이익	(118,048)	-
파생상품평가이익	(210,838)	-
리스자산해지이익	(1,032)	-

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용(수익)	65,181	(13,566)
합계	2,356,222	2,276,680

(3) 보고기간 중 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(831,551)	1,397,638
기타수취채권의 감소(증가)	(69,679)	4,780
재고자산의 감소(증가)	114,640	1,020,202
기타유동자산의 감소(증가)	(283,331)	(260,491)
매입채무의 증가(감소)	(183,486)	(371,656)
기타지급채무의 증가(감소)	219,043	153,282
기타유동부채의 증가(감소)	305,696	11,108
계약부채의 증가(감소)	16,527	(98,692)
장기계약부채의 증가(감소)	(12,420)	22,115
환불부채의 증가(감소)	(681,710)	4,321
유동충당부채의 증가(감소)	(192,736)	(57,216)
합계	(1,599,007)	1,825,391

(4) 보고기간 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 제각	81	330,377
기타수취채권의 제각	3,190	-
유형자산의 재평가	694,119	-
제품의 비품대체	-	37,601
상품의 비품대체	-	15,359
건설중인자산의 본계정대체	87,347	5,670
장기차입금의 유동성대체	1,140,000	1,321,818

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
비유동리스부채의 유동성대체	172,392	175,944
리스부채의 감소	16,250	
장기대여금의 유동성대체	77,336	60,253
유형자산의 투자부동산대체	-	2,917,143
주식매수선택권의 재분류	354,736	-
기타포괄손익평가손익	(51,249)	-
사용권자산의 취득	203,111	28,836

(5) 보고기간 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기말
			상각	기타	
단기차입금	3,000,000	(3,000,000)	-	-	-
장기차입금	13,140,000	(4,140,000)	-	-	9,000,000
리스부채	511,226	(236,532)	33,016	212,911	520,621
전환사채	-	5,998,893	210,899	1,022,796	7,232,588
임대보증금	50,000	-	-	-	50,000
합계	16,701,226	(1,377,639)	243,915	1,235,707	16,803,209

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기말
			상각	기타	
단기차입금	3,000,000	-	-	-	3,000,000
장기차입금	15,775,455	(2,635,455)	-	-	13,140,000
리스부채	699,597	(237,837)	42,005	7,461	511,226
임대보증금	-	50,000	-	-	50,000
합계	19,475,052	(2,823,292)	42,005	7,461	16,701,226

전기 중 주식매수선택권의 행사로 22,284천원이 재무활동 현금흐름으로 유입되었습니다.

### 38. 특수관계자거래

(1) 보고기간말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	기업명		비고
	당기말	전기말	
연결실체에 영향력을 행사하는 기업 :			
지배기업	(주)셀바스에이아이	(주)셀바스에이아이	-
유의적인 영향력 행사 기업	-	-	(*4)
기타특수관계자 :			
기타특수관계자	-	(주)셀바스	(*1)
	-	(주)셀바스게임즈	(*2)
	-	(주)타운스테일	(*3)

- (\*1) 연결실체의 지배기업인 (주)셀바스에이아이의 유의적 영향력을 행사하는 기업으로 당기말 현재 21년 7월 20일자로 파산종결되었습니다
- (\*2) 당기 중 주식회사 셀바스게임즈는 청산 완료되었습니다.
- (\*3) 전기 중 (주)타운스테일은 청산하여 특수관계가 해소되었습니다.
- (\*4) 전기 중 (주)플라리스오피스(구, (주)인프라웨어)와의 특수관계가 해소되었습니다.

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

(단위: 천원)							
특수관계자	관계	수익			비용		
		제품판매 등	유형자산 매각 등	외화환산 등	상품매입 등	유형자산 구입 등	외화환산 등
(주)셀바스에이아이	지배기업	13,504	-	-	50,613	-	-

#### ② 전기

(단위: 천원)							
특수관계자	관계	수익			비용		
		제품판매 등	유형자산 매각 등	외화환산 등	상품매입 등	유형자산 구입 등	외화환산 등
(주)셀바스에이아이	지배기업	24,501	-	504,918	52,815	-	76,266
(주)플라리스오피스 (구, (주)인프라웨어)	유의적인 영향력 행사기업	4,136	-	-	103,069	-	-
합계		28,637	-	504,918	155,884	-	76,266

(3) 보고기간말 현재 특수관계자와의 자금거래내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)										
특수관계자	관계	자금대여거래				자금차입거래				현금출자
		기초	대여	회수	기말	기초	차입	상환	기말	
임직원	기타특수관계자	643,173	10,000	(18,171)	635,001	-	-	-	-	-
합계		643,173	10,000	(18,171)	635,001	-	-	-	-	-

\*당기 중 연결실체는 관계기업 및 임직원에 대한 대여금과 관련하여 26,450천원의 이자수익을 인식하였습니다.

\*\*연결실체로부터 차입금은 분할 및 일시상환 조건이며, 이자율은 4.6%입니다. 당기말 기준 특수관계자 대여금에 대하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

② 전기

(단위: 천원)										
특수관계자	관계	자금대여거래				자금차입거래				현금출자
		기초	대여	회수	기말	기초	차입	상환	기말	
임직원	기타특수관계자	110,004	565,000	(31,831)	643,173	-	-	-	-	-
합계		110,004	565,000	(31,831)	643,173	-	-	-	-	-

전기 중 연결실체는 관계기업 및 임직원에 대한 대여금과 관련하여 18,316천원의 이자수익을 인식하였습니다.

(4) 보고기간말 현재 특수관계자와의 중요한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
특수관계자	관계	채권			채무		
		매출채권	기타채권	대여금 등	매입채무	기타채무	차입금 등
(주)셀바스에이아이	지배기업	4,959	12,993	-	-	3,700	-
임직원(*)	기타특수관계자	-	-	635,001	-	-	-
합계		4,959	12,993	635,001	-	3,700	-

(\*)연결실체와 주요임직원간의 대여 거래에 대하여는 연 4.6%의 이자율을 적용하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)							
특수관계자	관계	채권			채무		
		매출채권	기타채권	대여금 등	매입채무	기타채무	차입금 등
(주)셀바스에이아이	지배기업	8,026	35,965	-	-	3,822	-
(주)플리리스오피스 (구, (주)인프라웨어)	유의적인 영향력 행사기업	4,550	-	-	-	16,502	-
임직원(*)	기타특수관계자	-	-	643,173	-	-	-
합계		12,576	35,965	643,173	-	20,324	-

(\*)연결실체와 주요임직원간의 대여 거래에 대하여는 연 4.6%의 이자율을 적용하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증(담보)내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계자	관계	보증처	보증기한	내용	보증금액
(주)셀바스에이아이	지배기업	한국산업은행	2025.01.26	연대보증	5,000,000
		(주)하나은행	2024.06.15	연대보증	840,000
합계					5,840,000

(6) 주요경영진에 대한 보상

주요 경영진은 직·간접적으로 당해 연결실체 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 보고기간 중 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여 및 상여금등	1,687,614	1,211,272
퇴직급여	51,500	51,052

### 39. 우발 및 약정사항

(1) 보고기간말 현재 사용제한 금융자산의 내용은 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체의 장·단기차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
계정과목	적요	장부금액	관련기관	관련차입금	차입금액	설정금액
토지	대전시 유성구 신성로 155 토지 및 건물	6,123,015	한국산업은행	산업시설대출	8,650,000	17,400,000
건물		4,860,865				
투자부동산		2,823,676				
합계		13,807,556			8,650,000	17,400,000

당기 중 매각예정비유동자산(경상북도 경산시 진량읍 신상리 1208-12)은 담보해지되었습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 보증(담보)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
보증제공자	보증처	보증기한	내용	보증금액
(주)셀바스에이아이	한국산업은행	2025.01.26	연대보증	5,000,000
(주)셀바스에이아이	하나은행	2024.06.15	연대보증	840,000
서울보증보험	상거래처	(*)	신원보증 및 계약/하자 이행보증	830,057
합계				6,670,057

(\*) 상거래처별로 제공된 다수의 보증건임에 따라 보증만기일을 생략하였습니다.

(4) 당기말 현재 금융기관과의 한도 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	약정한도액	실행금액
한국산업은행	기타시설자금대출	8,650,000	8,650,000
하나은행	기타시설자금대출	350,000	350,000

(5) 당기말 현재 연결실체가 원고 또는 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

#### 40. 영업부문

(1) 연결실체의 최고영업의사결정자는 대표이사입니다. 대표이사는 자원배분 및 성과평가시에 의료진단기기 및 보조공학기기 두가지 부문에서 영업정보를 검토하고 있으며, 해당 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다.

(2) 보고기간 중 연결실체의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
총부문수익 :		
의료진단부문(*1)	16,851,575	10,990,604
보조공학부문(*2)	12,237,618	10,161,746
합계	29,089,194	21,152,351
영업이익(*3) :		
의료진단부문	2,860,047	1,546,129
보조공학부문	552,326	(31,196)
합계	3,412,372	1,514,932

(\*3) 연결실체의 경영진은 부문영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있습니다.

(3) 영업부문의 자산 및 부채정보는 다음과 같습니다.

##### ①당기

(단위: 천원)			
구분	의료진단부문	보조공학부문	합계
총자산	14,675,881	34,308,175	48,984,055
총부채	1,206,946	19,716,665	20,923,611
비유동자산증가액	(554,079)	485,928	(68,151)

##### ②전기

(단위: 천원)			
구분	의료진단부문	보조공학부문	합계
총자산	13,641,596	31,495,277	45,136,874
총부채	1,275,713	18,967,706	20,243,419
비유동자산증가액	(727,980)	(1,825,401)	(2,553,381)

(4) 보고기간 중 지역부문별 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(\*1) 의료진단부문

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	6,252,634	5,242,896
국외	10,598,941	5,747,708
합계	16,851,575	10,990,604

(\*2) 보조공학부문

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	6,588,154	4,850,297
국외	5,649,465	5,311,450
합계	12,237,618	10,161,746

(5) 보고기간 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결실체 총 수익의 10% 이상인 주요 고객은 "A"(社) 3,899,016천원, "B"(社) 3,176,721천원을 구성합니다.

#### 41. 위험관리

##### (1) 금융위험관리

연결실체의 금융위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성 위험에 대해 전사 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다.

금융위험관리 활동은 재무팀에서 주관하고 있으며 각 사업주체와 긴밀한 협조 하에 전사 통합적인 관점에서 금융위험 관리정책 수립 및 금융위험 식별, 평가, 헷지 등의 실행활동을 하고 있습니다. 또한, 매년 정기적으로 금융위험 관리 정책의 재정비, 금

용위험 모니터링 등을 통해 금융위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

① 시장위험

(가) 환율변동위험

연결실체는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EUR 등이 있습니다. 연결실체는 외화로 표시된 채권과 채무 관리를 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결실체의 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산금액	부채금액	자산금액	부채금액
USD	2,476,404	184,211	2,168,007	129,942
EUR	89,913	6,894	278,034	4,447
JPY	36,106	40,416	-	-
CNY	-	-	217,893	308,947
GBP	10,406	-	11,961	-
합계	2,612,829	231,521	2,675,895	443,335

보고기간말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 동 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	229,219	(229,219)	203,807	(203,807)
EUR	8,302	(8,302)	27,359	(27,359)
JPY	(431)	431	-	-
CNY	-	-	(9,105)	9,105
GBP	1,041	(1,041)	1,196	(1,196)
합계	238,131	(238,131)	223,256	(223,256)

(나) 주가변동위험

연결실체는 전략적 목적 등으로 상장 및 비상장주식에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 보고기간말 현재 연결실체는 지분증권을 보유하고 있습니다. 다른 변수가 일정하고 지분증권의 가격이 5% 변동할 경우 가격변동이 당기말 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	5%상승시	5%하락시
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	12,122	(12,122)

(다) 이자율위험

1) 보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산(보유현금제외)	14,989,261	13,723,771
금융부채	(5,750,000)	(8,890,000)
합계	9,239,261	4,833,771
변동이자율 :		
금융부채	(3,250,000)	(7,250,000)

2) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

보고기간말 현재 다른변수가 변동하지 않는다고 가정하면 이자율이 1% 변동하는 경우 향후 1년간 예상되는 자본과 세전손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
세전손익	(32,500)	32,500	(72,500)	72,500

### ② 신용위험

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 일관된 신용정책을 운영하고 있습니다. 신용정책은 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 운영되고 있으며, 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다. 이러한 신용정책 상의 평가기준에 의거하여 신용여신의 적정 한도가 산출되며 기 설정된 내부의 재량권 및 절차에 따라 엄격하게 집행됩니다. 보고기간말 현재 신용위험에 노출될 수 있는 금융자산 최대금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산 (보유현금제외)	9,872,116	9,640,912
단기금융자산	5,000,000	4,000,000
매출채권	3,260,848	1,842,633
기타수취채권	742,768	716,758
유동파생상품자산	1,003,915	-
장기금융자산	117,145	82,859
장기기타수취채권	317,454	274,573
합계	20,314,246	16,557,735

### ③ 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체의 유동성위험 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년초과
매입채무	409,219	409,219	409,219	-	-	-
기타지급채무	1,394,550	1,394,550	1,394,550	-	-	-
단기차입금	-	3,011,441	3,011,441	-	-	-
유동성장기부채	6,540,000	6,738,717	342,728	6,395,990	-	-
유동리스부채	209,233	230,056	59,438	170,617	-	-

(단위: 천원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년초과
전환사채	7,232,588	7,232,588	-	7,232,588	-	-
장기기타지급채무	50,000	50,000	-	-	50,000	-
장기차입금	2,460,000	2,538,076	-	-	2,538,076	-
비유동리스부채	311,387	323,203	-	-	323,203	-
합계	18,606,977	21,927,850	5,217,376	13,799,195	2,911,279	-

상기 부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

## (2) 자본위험관리

연결실체의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다. 보고기간말 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채비율 :		
부채	20,923,611	20,243,419
자본	28,060,444	24,893,455
부채비율	74.57%	81.32%
순차입금비율 :		
이자부부채	9,000,000	16,140,000
차감: 현금및현금성자산	(9,872,183)	(9,640,974)
순차입금	(872,183)	6,499,026
자본	28,060,444	24,893,455
순차입금비율	-3.11%	26.11%

## 42. 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2022년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 셀바스헬스케어			
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
투입 인원수	3	3	2	1	5	4	-	-	1	-	-	-	11	8	
투입 시간	분·반기검토	6	6	24	65	206	218	-	-	-	-	-	-	236	289
	감사	19	12	218	198	745	712	-	-	4	-	-	-	986	922
	합계	25	18	242	263	951	930	-	-	4	-	-	-	1222	1211

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.07.12~19				6	일	
	주요내용	회사에 대한 이해, 예비단계의 분석적 검토, 위험 분석 및 평가						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용			
		상주	비상주					
	2021.07.26~2020.07.30	5	일	4	명	-	명	반기검토
	2021.11.08~2020.11.12	5	일	4	명	-	명	중간감사
	2021.11.15~2021.11.17	3	일	4	명	-	명	내부회계검토
2022.02.07~2022.02.11	5	일	4	명	-	명	기말 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03				1	일	
	실사(입회)장소	본사공장, 서울지점 창고						
	실사(입회)대상	원재료 재공품 상품 제품						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03		1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실				
	실사(입회)대상	현금 유가증권 기타의 유형자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020.11.06, 2021.07.19, 2021.12.20, 2022.2.11				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 06일	사내이사 및 감사, 외부감사인 2인	대면 및 서면	감사 계약
2	2021년 07월 19일	사내이사 및 감사, 외부감사인 4인	대면 및 서면	감사 계획, 핵심감사 사항
3	2021년 12월 20일	사내이사 및 감사	서면	감사 수행, 감사인이 식별한 유의 감사 분야 및 핵심 감사 사항
4	2022년 02월 11일	사내이사 및 감사	서면	감사 종료