

사업보고서

(제 24 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023 년 03 월 23 일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 지티지웰니스

대 표 이 사 : 임지현, 한윤석

본 점 소 재 지 : 경기도 용인시 수지구 신수로 767, 902호, 903호, 904호
(동천동, 분당수지유타워 지식산업센터)

(전 화) 02-3462-5400

(홈페이지) <http://www.gtgwellness.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 이사 (성 명) 심 용 석

(전 화) 02-3462-5400

목 차

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 『주식회사의외부감사에관한법률』 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. (『주식회사의외부감사에관한법률』 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2023. 3. 23.

주식회사 지티지웰니스

대표이사 임 지 현 (서명)

신고업무담당이사 심 용 석 (서명)

20230323 대표이사등의확인서

I. 회사의 개요

지티지웰니스는 종합 안티에이징을 표방하는 미용 의료기기 전문기업으로서 지속적인 성장을 위하여 기업부설연구소에서는 다양한 기술개발을 위해 노력하고 있습니다. 또한, 제품 개발 진행간 국가공인 인증기관을 통하여 제품의 성능에 대한 평가와 검증을 받고 있습니다. 초기 개발 목표에 대한 달성도 체크를 통해 제품의 품질과 기술력을 검증받고 있으며, 이러한 제품의 목표치는 개발 당시 판매되고 있는 주요 타사 장비들과 비교하여 우월함을 목표로 개발하고 있습니다.

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	3	-	2	1	-
합계	3	-	2	1	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	GTG Wellness Sdn. Bhd.	지분매각
	GTG Wellness Healthcare Company Limited	지분매각

2. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 지티지웰니스'라 칭하고, 영문으로는 'GTG Wellness CO.,

LTD'라 합니다.

3. 설립일자

당사는 1999년 2월 12일에 설립되었으며, 2015년 6월 17일에 코넥스 시장에 상장(최초 상장)하였으며, 2018년 9월 21일 코스닥 시장으로 이전 상장하였습니다.

4. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

구분	내용
주소	경기도 용인시 수지구 신수로 767 (동천동, 분당수지유타워 지식산업센터 902호 외)
전화번호	02-3462-5400
홈페이지	http://www.gtgwellness.co.kr/

5. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	해당
중견기업 해당 여부	미해당

- 당사는 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제25조의 규정에 의한 벤처기업이며, 기술혁신형중소기업 발굴 육성사업에 의해 선정된 기술혁신형 중소기업(INNO-BIZ)에 해당됩니다.

6. 주요 사업의 내용

당사는 피부미용 의료기기 관련 사업을 영위하고 있으며 자세한 내용은 『Ⅱ. 사업의 내용』을 참조하시기 바랍니다.

7. 신용평가에 관한 사항

평가일	평가대상	신용등급	비고
2019년 4월 30일	(주)NICE디앤비	BB-	-

※ 한국기업평가주식회사의 채권 신용등급의 체계 및 정의

등급기호	등급의 정의
AAA	원리금 지급확실성이 최고 수준이다.
AA	원리금 지급확실성이 매우 높지만, AAA등급에 비하여 다소 낮은 요소가 있다.
A	원리금 지급확실성이 높지만, 장래의 환경변화에 따라 다소 영향을 받을 가능성이 있다.
BBB	원리금 지급확실성이 있지만, 장래의 환경악화에 따라 저하될 가능성이 내포되어 있다.
BB	원리금 지급능력에 당면문제는 없으나, 장래의 안정성면에서는 투기적인 요소가 내포되어 있다.
B	원리금 지급능력이 부족하여 투기적이다.
CCC	원리금의 채무불이행이 발생할 위험요소가 내포되어 있다.
CC	원리금의 채무불이행이 발생할 가능성이 높다.
C	원리금의 채무불이행이 발생할 가능성이 극히 높다.
D	현재 채무불이행 상태에 있다.

- 상기 등급 중 AA부터 B까지는 당해 등급내에서의 상대적 위치에 따라 + 또는 - 부호를 부여할 수 있습니다.

8. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	2018년 09월 21일	-	-

2. 회사의 연혁

1. 회사의 본점소재지 및 그 변경

변경일	주소	비고
2020.01.15	경기도 용인시 수지구 신수로 767 (동천동, 분당수지유타워 지식산업센터 902호 외)	-

2. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017년 03월 31일	정기주총	감사 김학수	대표이사 김태현	감사 이도연
2018년 02월 28일	임시주총	사외이사 강경국 사외이사 우덕성	-	-
		사내이사 석광식		

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2020년 06월 05일	임시주총	사내이사 한윤석 사내이사 김민식 사내이사 이대성 사외이사 김상규	-	사내이사 한사철 사외이사 강경국
2020년 10월 19일	-	대표이사 한윤석	-	대표이사 김태현
2020년 11월 06일	임시주총	사내이사 유진오 감사 유인일	-	감사 김학수 사내이사 정명호
2021년 03월 30일	정기주총	사내이사 이준	사내이사 김태현	-
2021년 09월 10일	-	-	-	사내이사 석광식 사내이사 김민식
2021년 10월 15일	-	-	-	사내이사 김태현
2022년 03월 14일	임시주총	사내이사 배상만 사내이사 임지현 사외이사 신동진	-	-
2022년 03월 17일	-	대표이사 임지현	-	-

3. 최대주주의 변동

당사는 설립이후 보고서 제출일 현재까지 최대주주 변동내역이 없습니다.

4. 상호의 변경

변경일	변동 전	변동 후
2015.05.18	(주)단일에스엠씨	(주)지티지웰니스

5. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

1) 회사는 2017년 1월 26일 지분을 100% 자회사인 (주)지티지코리아와 업무효율성 및 원활한 해외영업을 위해 합병을 진행 하였습니다.

· 합병목적 : 합병회사가 피합병회사를 종속회사로 유지함에 따른 불필요한 자원낭비 제거 및 비용절감을 통한 경영의 효율성을 제고하고자 합니다.

· 합병비율 : 1.000 : 0.000

2) 회사는 2017년 5월 31일 동남아시아 영업확장 및 판매증진을 위해 지분을 100%

출자하여 GTG Wellness Healthcare Company Limited 를 설립하였습니다.

3) 회사는 2019년 2월 11일 지분을 100% 자회사인 (주)아바텍과 업무효율성 및 기술력 확보를 위해 합병을 진행 하였습니다.

· 합병목적 : 합병회사가 피합병회사를 종속회사로 유지함에 따른 불필요한 자원낭비 제거 및 비용절감을 통한 경영의 효율성을 제고하고자 합니다.

· 합병비율 : 1.000 : 0.000

6. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

일 자	내 용	비 고
2017. 03	(주)지티지코리아와 합병	-
2017. 04	KIMES 식약처상 수상	-
2017. 05	GTG Wellness Healthcare Company Limited 베트남법인 출자	-
2018. 09	KOSDAQ상장(자본금28억)	-
2018. 11	EVOLTI OH PYY, LTD. 1,500만불 공급계약 체결	-
2018. 12	수출 1,000만불 달성 대통령상 수상	한국무역협회
2019. 02	주식회사 아바텍과 합병	-
2019. 05	한예슬 LED마스크 홈쇼핑 런칭	-
2020. 10	대표이사 변경(김태현 대표이사 → 한운석 대표이사)	-
2022. 03	대표이사 변경(한운석 대표이사 → 임지현, 한운석 각자 대표)	-

3. 자본금 변동사항

1. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	24기 (2022년말)	23기 (2021년말)	22기 (2020년말)	21기 (2019년말)	20기 (2018년말)
보통주	발행주식총수	19,111,631	17,440,788	14,828,856	12,316,266	6,250,067
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	9,555,815,500	8,720,394,000	7,414,428,000	6,158,133,000	3,125,033,500
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
	발행주식총수	-	-	-	-	-

종류	구분	24기 (2022년말)	23기 (2021년말)	22기 (2020년말)	21기 (2019년말)	20기 (2018년말)
기타	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	9,555,815,500	8,720,394,000	7,414,428,000	6,158,133,000	3,125,033,500

4. 주식의 총수 등

1. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	100,000,000	-	100,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	19,111,631	-	19,111,631	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	19,111,631	-	19,111,631	-
V. 자기주식수	183,868	-	183,868	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	18,927,763	-	18,927,763	-

2. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
			취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내	직접 취득	장내 직접 취득	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
		장외 직접 취득	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
		공개매수	-	-	-	-	-	
	-		-	-	-	-		
	소계(a)	-	-	-	-	-		
		-	-	-	-	-		
		보통주	183,847	-	-	-	183,847	-

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
취득	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유물량	-	-	-	-	-	-	-
		현물보유물량	-	-	-	-	-	-	-
			소계(b)	보통주	183,847	-	-	-	183,847
				-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)			보통주	21	-	-	-	21	-
				-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	183,868	-	-	-	183,868	-
				-	-	-	-	-	-

3. 자기주식 신탁계약 체결 · 해지 이행현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원, % 회)

구분	계약기간		계약금액 (A)	취득금액 (B)	이행률 (B/A)	매매방향 변경		결과 보고일
	시작일	종료일				횟수	일자	
신탁 해지	2018년 10월 05일	2019년 04월 04일	2,000,000,000	1,912,008,800	95.60	-	-	2019년 04월 04일

4. 종류주식(명칭) 발행현황

해당사항 없음

5. 정관에 관한 사항

당사의 최근 정관 개정일은 2022년 7월 26일이며, 보고서 제출일 이후 개최 예정인 제24기 정기주주총회 안건에는 정관 변경 건이 포함되어 있습니다.

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2023년 03월 31일	제24기 정기주주총회	1. 제2호 사업목적 추가 - 위 각호 관련 컨설팅업 - 위 각호 관련 수출입업 및 대행업 - 위 각호 관련 통신판매사업 - 위 각호에 관련된 부대사업 일체 2. 제14조(주식매수선택권) 3. 제30조(이사의 수) 4. 제40조(이사회회의 결의)	사업다각화, 조문정비
2022년 07월 26일	제23기 임시주주총회	1. 제37조 이사회의 구성과 소집 조문 정비 2. 제49조 재무제표, 영업보고서의 작성비치 조문 정비	조문 정비
2022년 03월 14일	제23기 임시주주총회	1. 제2조 사업목적 추가 - 바이오 신약 개발, 제조 및 판매업 - 임상시험, 분석, 통계, 자문 및 대행서비스업 - 임상시험 기술개발 및 용역업 - 브랜드 및 상표권 등 지적재산권의 라이선스업 - 생명공학 관련사업 - 백신류 및 관련된 진단체 개발, 제조, 판매업 - 의료용품, 의료기기 도, 소매 및 중개업 - 사료, 바이오연료, 제조 판매 및 도, 소매, 유통업 - 의약품 제조 및 도소매업 - 의약품 유통 및 중개업 - 의약품, 의약품 제조, 판매 및 수업 - 강관, 동관 부속 자재 도, 소매업 - 밸브, 주철관 도, 소매업 - 배관자재 도, 소매업 - 배관자재 수출입업 - 전자상거래업 - 무역업(배관자재, 강관, 동관부속자재, 밸브, 주철관, 비철금속, 잡화)	사업다각화
2021년 03월 31일	제22기 정기주주총회	1. 제2조 사업목적 추가 - 건축자재 수출입업 및 도소매업 - 친환경 건축자재 수출입업 및 도소매업 - 신재생에너지 사업 - Bipv 건물일체형 태양광발전시스템 무역업 - 바이오테크놀러지 관련사업	사업다각화

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
		<ul style="list-style-type: none"> - 농수축산물 연구, 가공 판매 및 수출입업 - 국내 및 해외 농업자원개발 사업 및 관련 국제무역업, 해외투자업 위 각호에 관한 부대사업 일체 및 투자 	
2020년 11월 06일	제21기 임시주주총회	<ol style="list-style-type: none"> 1. 제2조 사업목적 추가 <ul style="list-style-type: none"> - 정형,비정형 빅데이터 분석 및 가상화기술 기반의 제품 개발 및 판매업 - 미술품, 고미술품, 주류, 가구, 보석, 기타 귀중품등 경매 가능한 물품의 위탁판매업, 자기 판매업, 중개업, 보관업, 대여업, 수출입업 등 무역업 - 위 24호 물품과 관련된 투자자산의 모집 및 운용 서비스업, 자문업 - 골프장 및 레저시설 운영사업 - 골프관련 유통 및 서비스업 - 여가, 오락, 휴식 관련 제조 및 서비스업 	사업다각화
2020년 06월 05일	제21기 임시주주총회	<ol style="list-style-type: none"> 1. 제2조 사업목적 추가 <ul style="list-style-type: none"> - 의약품, 의약외품 및 화공약품 제조 및 판매업 등 2. 제5조 회사가 발행할 주식의 총수 및 종류 변경 3. 제9조 신주인수권 발행주식 범위 변경 4. 제17조 전환사채의 발행 권면총액 범위 변경 5. 제18조 신주인수권부사채의 발행 권면총액 범위 변경 5. 제30조 이사의 수 변경 	사업다각화 등

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사 및 연결실체는 의료기기 중 안티에이징 관련 미용기기 등을 주요 제품 등으로 생산, 판매하고 있습니다.

노화를 의학적으로 관리하고 젊음을 유지하기 위한 여러 가지 치료를 뜻하는 안티에이징에 현대인들의 관심이 높아졌으며, 최근 고령화, 외모 중시 경향 심화, 소득증가, 여성의 사회진출 확대로 인해 안티에이징에 대한 실질적인 수요가 급증하고 있습니다. 또한, 삶의 질 개선을 중시하는 정부 정책과 바이오, 의료 기술 혁신이 더해지면서 안티에이징 제품 및 서비스의 품질도 발전을 거듭하고 있습니다. 안티에이징 시장의 발전은 가장 즉각적이고 직접적인 효과를 볼 수 있는 미용 의료기기 등의 장비 시장에도 큰 영향을 주고 있는 바, 당사의 사업에 직접적인 영향을 미치고 있습니다.

당사와 연관이 있는 산업의 한 분야는 뷰티산업 중 피부미용 산업입니다. 뷰티산업은 인체를 건강하고 아름답게 관리하기 위해 제공되는 서비스와 서비스 제공에 사용되는 화장품, 미용기기 등의 제조, 생산, 개발 등과 관련된 산업을 의미합니다. 뷰티산업은 웰빙, 감성소비와 같은 새로운 소비 트렌드에 부합하여 크게 성장하고 있는 신성장 산업으로서 보건, 의료, 문화 등과 연계되어 새로운 수요를 창출하고, 사회적 가치와 결합되는 산업입니다. 한국보건산업진흥원에서는 뷰티산업을 크게 뷰티서비스 산업, 뷰티제조 산업, 뷰티연관 산업으로 구분하고 있습니다.

가. 미용 의료기기 산업

피부과 및 성형외과에서 스킨케어 등 외향을 위주로 한 진료의 수요가 급증하게 되면서 이를 위한 의료기기 수요가 급증하게 되었습니다. 피부미용 의료기기란 전체 피부미용기기 산업 중에 제모, 잡티제거, 피부재생, 탄력 증대, 지방감소 등 다양한 목적으로 성형외과나 피부과 전문의들이 주로 사용하는 의료기기를 일컫습니다. 부수적으로 미용 의료기기를 보조하는 장비를 판매하고 있습니다. 그리고 해당제품들에 대한 수리업을 병행하고 있습니다.

나. 개인용 미용기기 산업

당사는 LEBODY, SNOW STOP, MILUX 등의 브랜드를 통한 개인용 의료기기와 비 의료기기를 취급하고 있습니다. 해당 브랜드는 전용 온라인몰(<http://www.miluxmall.co.kr>) 비롯하여 대용포탈의 인터넷쇼핑몰, 전문 유통상의 온오프라인 판매 대행 서비스, 홈쇼핑, 사회관계망서비스(SNS)를 통하여 판매하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 원)

사업연도 품 목			2022년 (제24기)	2021년 (제23기)	2020년 (제22기)
제품	전문가용 LA FILLE, CIOU LE SHAPE, DUAL HI PICO 외	수출	139,087,696	4,580,982,866	8,756,633,635
		내수	3,875,938,844	5,301,569,398	263,324,300
		소계	4,015,026,540	9,882,552,264	9,019,957,935
	개인용 LE BODY FORM LE BODY FACE SNOR STOP OPERA, MILUX 외	수출	42,671,918	511,327,164	273,357,807
		내수	203,393,227	392,994,653	2,216,934,645
		소계	246,065,145	904,321,817	2,490,292,452
	에스테틱 D-COOL, 기타	수출	66,412,180	266,634,744	629,392,195
		내수	467,377,937	355,024,700	9,932,554
		소계	533,790,117	621,659,444	639,324,749
	제품기타	수출	57,585,024	338,796,414	3,194,827,113
		내수	313,699,496	1,535,604,128	953,627,204
		소계	371,284,520	1,874,400,542	4,148,454,317
상품	상품	수출	196,145,610	124,575,193	1,457,735,071
		내수	465,241,997	414,372,998	118,780,172
		소계	661,387,607	538,948,191	1,576,515,243
기타	용역수입	수출	52,574,410	149,967,722	58,942,994
		내수	62,288,729	91,366,757	19,223,790
		소계	114,863,139	241,334,479	78,166,784
기타	임대료수입	수출	0	-	-
		내수	3,894,000	15,736,000	15,576,000
		소계	3,894,000	15,736,000	15,576,000
합계		수출	554,476,838	5,972,284,103	14,370,888,815
		내수	5,391,834,230	8,106,668,634	3,597,398,665
		합계	5,946,311,068	14,078,952,737	17,968,287,480

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요원재료 구입현황

(단위 : 원)

매입유형	품 목	구 분	2022년 (제24기)	2021년 (제23기)	2020년 (제22기)
원재료	(생산입고용) CELLSKIN Clean Pine Gel	국내	-	-	1,886,400,000
	(생산입고용) CELLSKIN The Clean Gel(손소독겔)	국내	-	-	93,600,000
	(생산입고용) 미스트(17ml) 원재료	국내	-	-	65,875,000
	(생산입고용)Storning(HIFU)	국내	-	237,600,000	-
	32인치 안드로이드 일체형, 러닝시스템	국내	-	90,000,000	-
	43인치 터치모니터 PC, 터치학습시스템(멀티)	국내	-	155,000,000	-
	ACCUNQ EV360 (생산입고용)	국내	-	3,065,634,680	1,752,954,000
	DUH_진동자 (4MHZ, 12.5D, 14.1R)	국내	20,000,000	-	-
	DUH_RF GENERATOR (HMF-XN120PA)(DUH, M4)	국내	37,000,000	-	-
	DET_B-RING DET	국내	28,175,000	-	-
	ACE_POWER SUPPLY (ECS130US24)	국내	22,424,732	-	-
	DET_LASER DIODE600W	해외	1,280,527,436	1,210,679,775	952,828,057
	DEP_CONNECTOR BOLT	국내	20,952,000	-	-
	DPP_ELECTRODE HEAD 600W_12x15	국내	37,520,000	-	-
	DPP_Sapphire Block 70X15X12T	국내	77,000,000	81,200,000	56,800,000
	DPP_SMPS (DEPI PLUS) 73-956-4098G2	국내	-	-	77,400,000
	DUH_LCD/LCD컨트롤러/터치패드 (IEC1000LITE - 104)	국내	-	-	58,140,000
	DET_RADIA TOR 600W	국내	40,989,500	-	-
	LEBODY Duo 제품 (해외항) -생산입고용	국내	65,650,000	-	-
	LUC_ELECTRODE HEAD 38[일체형]	국내	22,425,000	-	-
	DUH_RF GENERATOR (HMF-XN120PA)(DUH)	국내	-	-	102,120,000
	DET_LD BLOCK 600W	국내	21,598,500	-	-
	DET_CONT HOUSING MALE-808	국내	36,465,000	-	-
	INSHAPE(생산입고)	국내	-	-	216,000,000
	INSHAPE(생산입고)_기본해외항	국내	-	909,500,000	-
	INSHAPE(생산입고)_콜럼비아항	국내	-	255,000,000	-
	LASER HEAD (BEAMTECH)	해외	29,958,450	118,675,080	-
	LES_LASER DIODE(HCS02-60-1060)(LES)	국내	-	-	57,068,086
	원재료_비클라오 선바이자 패치(4매입)	국내	29,964,000	-	-
	PEPBU:W PLUS 원액(60ml)	국내	-	52,800,000	58,525,000
	PIC_Laser Module(Beamtech)_PART1 Laser	해외	91,191,600	185,051,020	208,513,545
	SNS_안고라 (마우스피스)	국내	-	-	105,000,000
	몸체판금, 러닝시스템	국내	-	54,000,000	-
원재료_비클라 오 시그니쳐 쓰리 라이트 블렌딩 마스크	국내	-	105,300,000	-	
원재료_비클라 오 시그니쳐 쓰리 파워 래디언트 마스크	국내	-	111,840,000	-	
기타	기타	1,018,045,499	2,384,092,820	2,696,627,171	
총 합 계	합계	2,879,886,717	9,016,373,375	8,387,850,859	

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 원)

사업연도 품 목			2022년 (제24기)	2021년 (제23기)	2020년 (제22기)
제품	전문가용 LA FILLE, CIOU LE SHAPE, DUAL HI PICO 외	수출	139,087,696	4,580,982,866	8,756,633,635
		내수	3,875,938,844	5,301,569,398	263,324,300
		소계	4,015,026,540	9,882,552,264	9,019,957,935
	개인용 LE BODY FORM LE BODY FACE SNOR STOP OPERA, MILUX 외	수출	42,671,918	511,327,164	273,357,807
		내수	203,393,227	392,994,653	2,216,934,645
		소계	246,065,145	904,321,817	2,490,292,452
	에스테틱 D-COOL, 기타	수출	66,412,180	266,634,744	629,392,195
		내수	467,377,937	355,024,700	9,932,554
		소계	533,790,117	621,659,444	639,324,749
	제품기타	수출	57,585,024	338,796,414	3,194,827,113
		내수	313,699,496	1,535,604,128	953,627,204
		소계	371,284,520	1,874,400,542	4,148,454,317
상품	상품	수출	196,145,610	124,575,193	1,457,735,071
		내수	465,241,997	414,372,998	118,780,172
		소계	661,387,607	538,948,191	1,576,515,243
기타	용역수입	수출	52,574,410	149,967,722	58,942,994
		내수	62,288,729	91,366,757	19,223,790
		소계	114,863,139	241,334,479	78,166,784
기타	임대료수입	수출	-	-	-
		내수	3,894,000	15,736,000	15,576,000
		소계	3,894,000	15,736,000	15,576,000
합계	합계	수출	554,476,838	5,972,284,103	14,370,888,815
		내수	5,391,834,230	8,106,668,634	3,597,398,665
		합계	5,946,311,068	14,078,952,737	17,968,287,480

나. 판매경로 및 판매방법

(가) 판매조직

당사는 크게 국내영업부, 해외영업부, 온라인사업부 총 3가지 영업부서를 유지하고

있으며, 주요 국내영업방식은 대리점, 딜러, 직판등의 방식을 통하여 판매중에 있으며, 각 지역별 대리점을 두어 전국적인 관리를 하고 있습니다. 또한, 온라인사업부는 B2C장비를 각종 오픈마켓을 통하여 제품을 판매하고 있습니다.

해외 영업부는 각 국가별 담당 영업사원을 배치하였으며, 각각의 대리점 및 전문 딜러를 관리하며 영업을 하고 있습니다. 해외 영업지원을 위하여 현지 방문 및 KEY DOCTOR 동행 세미나를 개최하여 활발한 영업활동을 할 수 있도록 지원하고 있습니다.

(나) 판매전략

(1) 판매 네트워크 구축 및 직판방식의 강화

지속적으로 발전되고 있는 의료기기 시장은 각 국가별 경제성장에 맞추어 신규 영업 전략이 구축되어야 하는 국가들이 생겨나고 있는 추세입니다. 중국의 경우 빠른 경제성장으로 미용시장의 급속도 성장을 보여주고 있으며 당사는 이에 맞추어 중국 전문 영업사원을 신규 채용하여 영업전략을 구축하고 있으며, 현지 법인설립 등을 통하여 빠른 납품과 제품의 홍보 및 브랜드 인지도 향상을 위하여 최선을 다하고 있습니다.

또한 신규채용 인원과 함께 해외영업팀 배치 조정을 통하여 효율적인 영업을 수행하기 위해 각 국가별 전담인원을 배치하여 영업 히스토리 분석과 영업 전략구상에 최적화된 내부구조를 구축하였습니다.

국내 매출 증진을 위하여 내부 구조배치 변경을 통해 영업전략을 구상하고 있으며, 본사 이전과 함께 빠른 납품과 최적화를 통해 빠른 대응전략을 구상하였습니다. 국내 각지역의 대리점과 딜러의 요청에 맞추어 영업지원 뿐만이 아니라 기존제품 교육 및 신제품 교육등 활발한 영업활동을 하고 있습니다.

(2) 국내외 홈쇼핑 방송

2017년 국내 홈쇼핑을 통한 개인용 기기의 Lebody Form을 런칭하였으며, 이를 통한 매출은 기대 이상의 실적을 달성할 수 있게 했습니다. 이러한 제품에 대한 시장반응과 홈쇼핑이라는 매출과 마케팅 효과를 동시에 얻을 수 있는 방식을 해외사업분야에도 도입하여 당사는 독일 QVC 홈쇼핑 방송과 일본 홈쇼핑을 진행하고 있습니다.



29. 독일, 일본홍쇼핑 녹화

(3) 지속적인 R&D 및 신제품 출시

당사는 현재 피부과 및 에스테틱 샵에서 여드름, 주름, 미백, 탄력 등에 탁월한 치료 효과가 있는 미용기기를 지속적으로 개발 및 출시하고 있으며, 기존의 전문가용 기기에 적용되었던 기술력과 메커니즘을 개인용 미용기기에 접목하였고 소형화 및 개인용으로 개발하여 개인용 미용/의료기기 사업에 진출하였습니다. 관련 신규제품으로는 오페라미룩스프리미엄과 WF(Face Fitness)(이하 “ WF”)가 있습니다.



wf(face fitness)



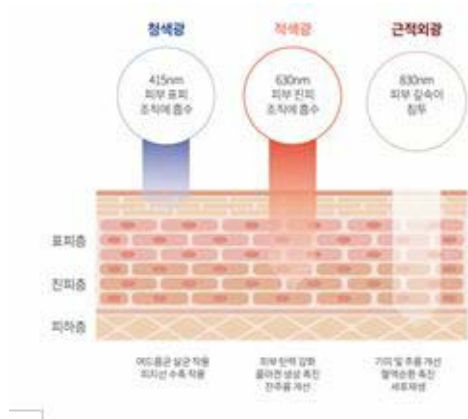
오페라미룩스프리미엄

오페라미룩스프리미엄은 기존 고출력 LED 광선 치료기보다 저출력 LED 광선으로 구성되어 피부 가까이 밀착하여 사용이 가능하고, 과도한 눈부심, 저온 화상 등의 부작용을 예방할 수 있습니다.

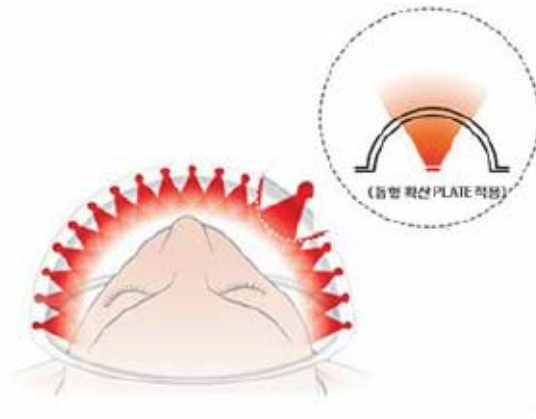
또한, 항균 작용으로 인하여 여드름 개선에 도움을 주는 415nm의 청광색 파장과 피부의 진피층까지 도달하여 주름 및 탄력 개선에 도움을 주는 630nm의 적광색 파장과 피하조직까지 도달하여 콜라겐 생성과 화이트닝에 도움을 주는 845nm의 근적외

선 파장이 적용되어 있습니다.

아울러, 탄력과 주름에 취약한 얼굴과 목을 관리할 수 있으며, 얼굴과 목이 분리된 디자인으로, 사용자의 필요에 따라 부위별 별도 사용이 가능합니다. 소형 Controller와 눈, 코, 입이 개방된 구조로 일상에서 편리하게 사용가능하며 기존의 LED MASK에 비해 필수적인 파장만 사용하여 저렴하고 실용적인 제품입니다.



오페라미룩스프리미엄_led적용



오페라미룩스프리미엄_파장적용

WF는 15개 항목에서 임상을 완료하였을 뿐만 아니라, 다년간의 전류 컨트롤 기술 노하우의 집약체인 제품입니다.

노화로 인해 근육이 점점 늘어가면서 표피·진피층과 피하지방층까지 처지게 되는 것을 EMS(Electric Muscle Stimulation)의 원리로 얼굴 근육 운동을 통한 리프팅효과, 안면근의 수축·이완 자극이 탄력을 증진시켜 근육까지 도달하여 늘어진 피부를 올려주는 효과를 볼 수 있습니다.



일반미용기기

(4) 수주상황

당사는 주문생산을 하고 있지 않으며, 거래가 수시로 발생하기 때문에 수주에 관한 내용은 없습니다. 적정량의 재고를 준비 하여 고객의 주문에 대응을 하고 있습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 위험관리

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 소규모기업(자산총액 1천억원 미만)에 해당하여 위 내용을 생략합니다.

나. 파생상품거래 현황

보고서 작성 기준일 현재 파생상품 및 풋백옵션 등 거래는 없습니다. 연결실체의 재무제표에 서술되어 있는 파생상품 부채는 전환사채 관련 금액입니다.

III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주식 전환사채 및 파생상품의 변동내역은 본 보고서에 첨부한 주식의 차입금 및 사채 부분을 참조 하시기 바랍니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 연구개발 조직

(1) 연구개발 조직 개요

구분	세부 담당 업무
H/W 개발팀	- 신규제품에 대한 H/W 개발 - 기존제품 H/W 업그레이드 - 판매중인 제품에 대한 문제 발생시 교체 및 제품 버전업 - 아날로그 및 디지털 회로 설계 - 전력전자 제어를 통한 고효율 에너지 설계 - 위험관리 및 프로세스 적용 전자 의료기기 시험
설계팀	- 제품 본체 및 구성품 설계 - 위험관리 프로세서 적용 전자 의료기기 기구 시험 - 구조 및 시스템 기술 검토 - 금형 및 사출물 제작 - PCB와의 조립성, 작동성, 설계결함, 금형제작결함, 치수 등 품질 관리
	- 제품 UI 디자인 및 S/W연동

구분	세부 담당 업무
제품 디자인팀	- 제품의 외관 디자인 및 목업제작 - 인체공학적인 디자인 진행
인증팀	- 국내 식약처 품목허가 - 해외 CE 및 기타 규격 인증 - 품질문서 작성 및 기록 관리 - 광고 및 표시사항 관리

나. 기술경쟁력

(1) 연구개발 실적

연구과제명	주관부서	연구기간	정부출연금	관련제품	비고
임상적 유효성을 갖는 TES (Transcranial electrical stimulation) 기반 다강각 자극을 이용한 스트레스 케어기기 및 서비스 기술 개발	산업통상자원부	2020.04.01~2025.12.31	150,000,000	우울증 치료기 (제품명 미정)	진행중
집중력 및 수면 모니터링을 위한 헤드밴드형 마인드 피트니스 디바이스 및 이를 이용한 집중력 가이드 시스템 개발	산업통상자원부	2019.06.01~2020.05.31	166,000,000	WAKE-B	완료

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 현황

당사의 지적재산권 보유 현황은 아래 표와 같습니다.

번호	구분	내용	관리자	출원일	등록일	적용제품	출원국
1	특허권	입체물체 스캐너 및 그 스캐너를 이용한 3D 이미지 출력장치	케이앤아이테크놀로지	2000-04-24	2003-02-19	-	대한민국
2	특허권	입체물의 저부 스캐너 및 이를 이용한 인술 제조용 데이터처리방법	케이앤아이테크놀로지	2002-06-28	2007-02-27	-	대한민국
3	특허권	입체물스캐너	케이앤아이테크놀로지	2002-07-15	2007-10-08	-	대한민국
4	특허권	이중 방사선 촬영장비의 칼리브레이션 방법 및 이를 이용한 수술 후 관절의 삼차원 위치 정보의 획득방법	케이앤아이테크놀로지	2009-10-14	2012-01-12	-	대한민국

5	특허권	인술 제조 방법	케이앤아이테크놀로지	2011-05-11	2013-01-10	-	대한민국
6	특허권	고주파를 이용한 피부 시술장치	쥬위스페이스	2012-09-07	2013-03-05	스무스라이너	대한민국
7	특허권	결핵 검출 방법 및 이를 수행하기 위한 장치	케이앤아이테크놀로지, 서울과학기술대학교 산학	2011-01-11	2013-05-16	-	대한민국
8	특허권	사용이 편리한 초음파 핸드피스	지티지웰니스, 이성근	2013-11-12	2014-12-09	틀림	대한민국
9	특허권	광을 이용한 피부미용장치	단일에스엠씨	2013-11-12	2015-02-24	미룩스	대한민국
10	특허권	얼굴과 목을 광자극할 수 있는 피부미용장치	지티지웰니스	2013-11-12	2015-02-24	미룩스	대한민국
11	특허권	크기를 조절할 수 있는 피부미용 광 마스크	지티지웰니스	2013-11-12	2015-02-24	미룩스	대한민국
12	특허권	전기마스크장치	지티지웰니스	2014-09-29	2015-06-01	V form	대한민국
13	특허권	피부미용장치	지티지웰니스	2014-09-01	2015-06-29	V form	대한민국
14	특허권	광을 이용한 피부미용장치	지티지웰니스	2013-11-12	2015-08-31	미룩스	대한민국
15	특허권	고주파를 이용한 피부조직 거상술용 시술장치 및 고주파를 이용한 피부조직 거상술	지티지웰니스	2013-10-17	2016-01-11	스무스라이너	대한민국
16	특허권	초음파 핸드피스용 카트리지와 이를 갖춘 초음파 핸드피스	지티지웰니스, 로보맥스	2015-05-15	2016-05-09	틀림, 울스텀(바디 핸드피스)	대한민국
17	특허권	전류량 보상 기능의 중,저주파 근육 운동기기	지티지웰니스	2016-05-13	2016-08-01	LEBODY	대한민국
18	특허권	입체적인 근육운동이 가능한 휴대형 중,저주파 근육 운동기기	지티지웰니스	2016-05-13	2016-08-01	LEBODY	대한민국
19	특허권	안전성이 향상된 초음파 핸드피스용 카트리지와 이를 갖춘 피부미용시스템	지티지웰니스	2016-01-13	2017-04-27	듀얼하이	대한민국
20	특허권	안정적인 이송기능을 갖는 초음파 핸드피스용 카트리지	지티지웰니스	2016-01-13	2017-06-19	듀얼하이	대한민국
21	특허권	휴대용 기기 설치용 고정구	지티지웰니스	2017-06-28	2018-04-27	르바디폼벨트	대한민국
22	특허권	집속형 초음파 자극 방식의 비염 치료용 핸드피스	지티지웰니스	2017-11-29	2018-05-04	비염치료기	대한민국
23	특허권	지방분해용 핸드피스의 레이저 장치와 이를 이용한 핸드피스	지티지웰니스	2017-09-07	2018-06-01	LESHAPE	대한민국
24	특허권	약물 주입장치	지티지웰니스	2017-03-17	2018-07-11	마하젯	대한민국
25	특허권	전극 자극방식의 근육 운동기기	지티지웰니스	2018-05-15	2019-01-18	르바디셰이프	대한민국
26	특허권	중주파 신호와 고주파 신호의 합성 신호를 이용한 지방 제거 장치	주식회사 금상테크/주식회사 지티지웰니스/김우창/김태현	2017-06-28	2019-04-29	르바디셰이프	대한민국
27	특허권	압력표시기능을 갖는 에어젯 핸드피스	지티지웰니스	2017-06-26	2019-10-24	타겟	대한민국
28	특허권	피부미용기용 거치대와 이를 포함하는 피부미용기 세트	지티지웰니스	2019-01-17	2020-11-12	오페라 르바디	대한민국
29	특허권	집속형 초음파 자극 방식의 비염 치료 장치	지티지웰니스	2019-10-01	2022-04-14	비염치료기	대한민국
30	특허권	광을 이용한 마스크형 피부 미용 장치 및 그 제어 방법	지티지웰니스	2019-10-25	-	LED 마스크	대한민국
31	특허권	피부 치료용 플라즈마 발생장치	지티지웰니스	2019-10-25	2021-06-07	플라필	대한민국
32	특허권	입술용 엘이디 미용 장치	지티지웰니스	2019-12-26	2022-04-14	비비립	대한민국
33	특허권	전기 자극 발생장치	지티지웰니스	2021-07-01	2022-01-07	REPOTENT	대한민국
34	특허권	전위발생 장치	지티지웰니스	2021-07-05	2022-01-24	REPOTENT	대한민국

나. 회사의 경쟁력

(가) 기술수준

당사는 종합 안티에이징을 표방하는 미용 의료기기 전문기업으로서 지속적인 성장을 위하여 기업부설연구소에서는 다양한 기술개발을 위해 노력하고 있습니다. 당사는 제품 개발 진행간 국가공인 인증기관을 통하여 제품의 성능에 대한 평가와 검증을 받고 있습니다. 초기 개발 목표에 대한 달성도 체크를 통해 제품의 품질과 기술력을 검증받고 있으며, 이러한 제품의 목표치는 개발 당시 판매되고 있는 주요 타사장비들과 비교하여 우월함을 목표로 개발하고 있습니다.

기존의 집속형 초음파 기술을 이용한 장비들은 1개의 트랜스듀서를 이용하여 1개의 초점을 갖는 기술로 시중에 판매되고 있었습니다. 하지만 당사는 2개의 트랜스듀서를 이용한 장비를 개발하여 빠른 시술 속도와 1회 조사에 대한 범위를 향상시켜 시술자 및 환자의 부담을 최소화 했습니다. 보통 1개의 트랜스듀서를 갖는 장비의 경우, 복부 시술만으로 약 1시간을 소요하지만 2개의 트랜스듀서를 갖는 당사의 장비는 3~40분의 시술시간으로 감소시켰습니다. 시술자가 1시간동안 환자의 복부에 시술을 지속해서 환자가 굉장히 부담이 되는 단점을 감소시켰으며, 환자의 대기시간이 감소함으로써 회전시간이 감소하여 피부과 및 에스테틱 샵의 매출 증대에도 기여를 하고 있습니다.

해당 기술은 2015년도 산업통상자원부 주관 “핵심의료기기제품화기술사업” 정부 과제에 선정이 되어 2년간의 과제 수행을 진행하였으며, 2년차 사업화 과정에서 약 19억원의 매출 성과를 이루는 등 성공적인 사업화 및 과제 수행을 인정받아 산업기술평가관리원 최종평가에서 “혁신성과”로 평가받고 산업통상자원부 장관상인 “이달의 산업기술상” 까지 수상하였습니다.



19. 이달의 기술상

당사의 이러한 기술력 및 사업화 능력은 당사만의 노하우로 이루어 낸 것이며 현재에도 끊임없이 기술 개발 및 사업화에 정진하고 있습니다.

(나) 브랜드 인지도

브랜드 인지도 향상을 위하여 당사는 국내외 주요 전시회에 지속적인 참가를 하고 있으며, 다양한 마케팅 활동을 진행하고 있습니다.



20. 국내주요 전시회 활동

당사는 COSMOPROF, FIBO2017 등 창사 이후 지속적인 해외 전시회 참가를 통해 다양한 국가에 홍보하고 있으며, 국내 주요 전시회인 KIMES 전시회에 매년 참가하고 있습니다. 최근 홈쇼핑 방송 등을 통해 제품 판매가 이루어지고 있으며 제품 홍보 등 지속적인 영업과 마케팅을 진행하고 있습니다.

(다) 분야 전문성

당사는 Total Beauty Care and Medical Device Business를 위하여 미용에 관련한 의료기기를 전문적으로 생산 및 판매하고 있습니다. Laser 또는 집속형 초음파시스템 등 각 기술만을 이용하여 제품을 생산하는 것이 아닌 Total beauty care를 위한 전반적인 사업 분야를 아우르고 있습니다. 의료전문기기와 개인용 미용장비 및 화장품 등 사업의 영역을 확대하고 궁극적인 Total Solution을 위하여 성장중에 있습니다.

미용 의료기기시장은 중요한 기술이 정형화되어 있는 것이 사실입니다. 레이저 기술 및 초음파, 고주파, 중주파, 저주파와 LED, RF, 등 지속적인 제품의 개발은 각 기술별 전문성을 보유하게 되었습니다. 당사의 주요한 연구 인력은 레이저, 초음파, 고주파 등 다양한 미용의료기기 개발을 진행한 경력을 갖고 있습니다. 현 연구소장인 강석호 수석연구원은 다양한 의료기기에 대한 설계와 개발경력을 갖고 있으며, 박수철 수석연구원 또한 의료용 장비 개발을 15년이상 개발해 왔습니다. 이렇듯 현 연구소 연구인력 평균 업계 업력이 7년 이상입니다. 이러한 연구 업력은 전문적인 의료기기개발 연구원으로서의 자질이 충분하다고 볼 수 있습니다.

주요 제품의 개발은 수석연구원의 지휘에 따라 책임연구원들의 연구를 통해 개발이 이루어지고 있으며, 당사는 연구 인력은 수석연구원 1명, 책임연구원 2명, 주임연구원 2명, 연구원 1명, 연구보조 1명으로 구성되어 있습니다. 향후 추가적인 연구원 채용이 예정 중에 있으며 연구개발능력 강화는 향후 전문미용의료기기 제조 기업으로서 필수적인 요소로 여기고 있습니다.

(라) 규제환경

국내에서 미용기기에 해당하는 레이저 및 에너지 기기는 의료법상으로도 의료기기로 분류되고 있습니다. 의료기기의 경우 생명과 직결되는 제품이고 부작용 또는 의료사

고 발생가능성이 높아 제도적 측면에서 제품의 제조와 판매가 엄격히 규제되고 있으며, 제품 허가를 받기 위해서는 많은 시간과 비용이 소요됩니다. 이에 따라 국내 생산/판매를 위해서는 식품의약품안전처의 제조품목허가와 생산허가를 획득하여야 하며 해외 판매를 위해서는 국가별 제도에 따른 인증을 획득해야 합니다.

2004년 이전 국내 의료기기의 경우 의약품, 의약외품 등과 함께 의약품이 중심인 약사법 테두리 내에서 관리되고 있었으므로, 다양한 신의료기기의 출현 및 국제 환경 변화에 부합하는 효과적인 의료기기 관리체제 구축에 어려움이 있었습니다.

이러한 문제점들을 개선하고 우리 의료기기산업의 활성화 및 국제 경쟁력 강화를 위하여 별도로 의료기기법을 제정하여, 의료기기 등급분류에 따른 합리적 사전관리체계 확립, 의료기기 수입업허가제도 도입, 의료기기 사용으로 인한 국민보건 위해요소 방지를 위한 의료기기추적관리제도 도입 등을 통하여 의료기기 관리체도를 개선하고자 2004년 5월 의료기기법이 제정되었으며, 수차례의 개정을 거쳤습니다.

또한, 첨단 의료 복합 단지, 병원, 인증기관을 연계하는 국내제품 신뢰성 평가시스템을 구축할 방침입니다. 인허가· 신의료기술평가· 보험 등재 등 제품화 단계의 소요기간을 단축하고, 왜곡된 유통 질서를 바로잡기 위해 리베이트 제재 대상 및 범위도 확대할 예정입니다.

식약처는 국내 의료기기업체를 대상으로 의료기기 품질관리(GMP)· 허가· 해외인증 등을 지원하기 위해 의료기기정보기술지원센터를 통한 ‘맞춤형 기술지원’을 실시하고 있으며, 복지부는 의료기기 수출촉진을 위해 해외 종합지원센터를 베트남, 인도네시아에서 중국 등지로 확대하고 인허가, 유통 등 현지 지원을 강화하기로 했습니다.

또한 특허청은 의료기기산업을 미래유망산업으로 발전시키기 위해 ‘의료기기산업 특허경쟁력 제고방안’을 마련하고, 본격적인 지원에 나섰습니다. 지적재산권에 대한 중소기업의 인식은 여전히 부족한 상태이며 의료기기 분야의 미국 내 한국출원은 전체의 1.8%에 불과해 국제 시장에서의 특허경쟁력이 부족하고 글로벌 기업의 지재권 공세에 매우 취약한 상황입니다.

이에 따라 특허청은 국내 의료기기 중소기업이 국내외 특허분쟁 발생시 특허

경쟁력을 갖추는데 초점을 맞춰 지원해 나갈 방침이며, 이를 위해 시장진출 성공을 위한 특허 창출· 보호· 활용 지원, IP 인식 제고를 위한 인프라 구축 및 고품질 심사 서비스 제공을 3대 추진전략으로 선정하였습니다.

<국가별 주요 인증 제도>

구분	제조품목허가	GMP	CE	FDA	CFDA	ANMSA
국가	한국	한국	유럽	미국	중국	브라질
허가 주관기관	식품의약품 안전처	식품 의약품 안전처	NB:BSI, SGS 외 약 60개 기관	American Federal Food & Drug Administration	China Federal Food & Drug Administration	Ministry of Health N ational Surveillance Agency
난이도	상	중	상	상	상	상
소요 기간 (시험기간 포함)	1년	3~4개월	1년(이상)	1~2년	2년(이상)	2년(이상)
소요 비용 (시험비용 포함)	5,000만원 (미임상) 1~2억원 이상 (임상 시)	100만원	1억원(이상)	2~3억원	2~3억원	1~2억원
주요 이슈	· 비교대상제품과의 동등성 입증 · 임상데이터 필요	· 의약품 · 제조환경 심사	· IEC60601-1(3.1판) 에 의거한 시험 및 기술문서 필요 · 엄격한 기준	· 까다로운 규제 · 엄격한 기준 · 임상데이터(중시)	· 중국 자체 시험 필요 · 중국 정부의 까다로운 규제 · 임상데이터(중시)	· 까다로운 규제 · 언어장벽 (포르투 갈어 → 영어 → 한 국어)
효력	판매허가	생산 허가	판매허가	판매허가	판매허가	판매허가
적용국가	한국	한국	유럽, 싱가포르, 남미, 중동 등	미국	중국	브라질

(마) 각 사업부문의 시장여건 및 영업의 개황

1. 사업의 특성, 성장성, 경기변동의 특성, 계절성

(1) 산업의 특성

뷰티산업은 얼굴 위주로 화장품을 바르고 흡수시키는 방법에서 탈피하여 다양한 테크닉을 이용하고 전신을 토달 관리하는 형태로 세분화 및 확장되기 시작하였습니다. 초기에는 치료 목적에서 시작되었던 메디컬 스킨케어가 주름 제거, 탄력 강화, 모공 축소 등 피부노화증상을 젊은 상태로 되돌리는 토털 안티에이징 컨셉으로 진화하면서 피부 클리닉을 운영하는 병· 의원의 비즈니스 모델도 특화되게 됩니다. 치료 목적의 피부과 진료의 경우 질병이 생기면 치료를 받으며 그때마다 비용을 지불하는 방식이었으나, 관리 목적의 진료는 일정기간 동안의 꾸준한 시술의 필요성이 높아지면서 10회 코스, 3개월 코스 등 패키지 지불방식으로 변화하였습니다. 이에 따라 대형 브랜드 병원 및 프랜차이즈 병원이 형성되면서 피부미용의 유행을 이끌어가고 있습니다.

다.

피부과에서 스킨케어를 위주로 한 진료가 급증하게 되면서 피부관리를 위한 의료기기에 대한 수요가 급증하였습니다. 피부미용 의료기기는 기술진화 및 트렌드 변화에 따라 변천을 거듭하여 왔습니다. 1990년대 레이저기기부터 시작하여 광조사기 IPL (Intense Pulse Light), 고주파 (RF, RadioFrequency), 프랙셔널 레이저 (Fractional laser), 니들고주파 (Needle RF)를 거쳐 최근 집속초음파 (HIFU, 하이푸, High Intensity Focused Ultrasound) 장비까지 이르고 있습니다.

(2) 성장성

Medical Insight에 의하면 전세계 미용 의료기기 시장은 2016년 84억 달러에서 2021년 139억 달러로 성장할 것으로 전망했습니다. 당사의 장비가 속한 에너지 기반 미용 성형 (Energy-Based Aesthetic) 기기 및 소모품 시장의 규모에 대해서는 2018년 17억 달러 규모에서 2023년에는 23억 달러 규모로 성장할 것으로 전망했으며, 그 중에서도 피부재생치료가 다른 치료(색소질환, 문신 제거, 여드름 치료, 혈관 치료, 제모 등)를 합친 것보다 많은 50% 이상을 차지할 것으로 예상하고 있습니다. 회복기간이 짧고 즉각적인 효과를 가져오는 시술에 대한 요구 및 최소침습적 치료에 대한 선호도가 높아지고 있으며, 에너지 기반 미용기기의 안전성과 효과성이 널리 알려지면서 시장이 성장하고 있는 것으로 분석됩니다.

(3) 경기 변동의 특성

한국보건산업진흥원 '2019 의료기기산업 분석보고서'에 따르면 의료기기제조업은 경기 민감도가 상대적으로 낮습니다.

국내의 경우 노령화 시대에 들어서면서 건강에 대한 관심과 함께 웰빙 열풍과 외모도 경쟁력이라는 인식이 늘어나면서 피부미용 및 성형시술, 비만/체형관리 시술이 보편화되고 있습니다. 이에 따라 경제적 여유가 있는 중산층 이상에서의 에스테틱 이용도가 상대적으로 높아 경기 민감도가 지속적으로 낮아지고 있는 추세입니다.

당사의 주요 제품인 피부미용 의료기기는 각국의 경기상황이 서로 다르고 트렌드에 따라 시술 및 장비 구성의 변동이 있고 제품의 출시 시기, 제품의 품질과 내구성, 각국의 인허가 시기, 영업대리점의 역량 등에 따라 영업 성과가 좌우되는 경향이 크기

때문에 경기 변화에 따른 수요를 예측하기는 어렵습니다.

(4) 계절성

피부미용 의료기기는 세계정세와 각국의 인허가상황, 영업대리점의 역량 등에 따라 각국의 판매량이 시기마다 다르며 특히 국내시장은 트렌드에 따라 시술 및 장비 구성의 변동이 있기 때문에 시기적, 지역적 수요를 예측하기 어렵습니다. 다만, 국내는 통상적으로 개인 클리닉의 개원 시기, 미용성형 시술 시즌에 따라 2분기와 4분기의 수요가 상대적으로 증가하는 경향이 있습니다. 직장인은 7~8월 휴가철, 학생은 여름, 겨울방학을 선호하는 만큼 그 직전 분기인 2분기와 4분기에 장비구매 비율이 높을 수도 있을 것으로 추정하고 있습니다.

2. 국내외 시장여건

(1) 시장의 안정성

당사가 영위하는 사업은 의료기기이며, 그중에서도 특히 병원 시술용 및 에스테틱용 미용의료기기 제조업입니다.

향후 피부미용 의료기기 시장은 하기와 같은 인구사회적, 기술산업적, 정부의 정책지원 요인에 의하여 꾸준히 성장할 것으로 예상됩니다.

첫 번째, 인구사회적 요인으로 젊고 아름다운 외모를 중시하는 트렌드, 웰빙 추구 바람, 고령화 및 액티브 시니어가 부상한다는 점을 들 수 있습니다. 그리고, 여성의 경제활동 참가율이 지속적으로 증가하고 있고, 여성의 소득이 증가하면서 뷰티 헬스케어 소비가 확대되고 있습니다. 굳이 여성에 국한하지 않더라도 남성 역시 외모가 경쟁력이라는 인식이 증가함에 따라 미용과 외모에 대한 관심과 미용에 대한 투자/소비가 증가하고 있습니다.

두 번째, 기술산업적 요인으로 의료기기산업, 바이오산업이 IT 기술 등과 접목하여 융복합화 하면서 혁신적인 효과를 가져올 수 있는 기술이 개발되어 뷰티 헬스케어 서비스 제공자로서의 공급의 질이 높아지고 있다는 점을 들 수 있습니다.

세 번째, 정부에서도 경제 분야 및 정책적으로 국민의 건강증진, 삶의 질 개선을 위해

질병과 노화 예방에 관한 정책을 지속적으로 추진하고 있으며 의료기기산업에 대한 지원도 늘려나가고 있습니다.

(2) 경쟁상황

피부미용 의료기기는 주로 피부과 및 성형외과 등에서 피부미용을 목적으로 하는 장비입니다. 또한 피부미용 의료기기의 경우 제품설계 및 제조단계에서 임상의학, 전기, 전자, 기계, 재료, 광학 등 학제간 기술이 융합, 응용되는 특성이 있고 단순 소모품에서 최첨단 전자의료기기까지 넓은 스펙트럼으로 구성되며 기술 발전에 따라 점차 복잡화 및 다양화되는 추세입니다.

피부미용 의료기기 이외에 피부미용을 목적으로 사용되고 있는 것은 기능성 화장품과 에스테틱샵에서 사용되고 있는 여러 가지 피부미용 관리 기술 등이 있습니다. 그러나 국내의 경우 의료법에 따라 피부미용 의료기기는 병·의원에서만 사용이 가능합니다. 따라서 기존의 화장품 및 에스테틱샵에서 사용되는 여러 가지 피부미용 관리 기술은 대체재라기보다는 상호 보완적인 관계에 있습니다.

피부미용 관리 기술에는 대표적으로 수술적 요법과 비수술적 요법인 존재합니다. 성형외과 수술적 요법이나 보툴리눔 독신, 필러 주사요법과 당사의 피부미용 의료기기를 이용한 미용기술은 상호 보완적으로 성장하면서 전체 미용시장의 규모를 키워나갈 것으로 전망합니다.

(3) 시장점유율 추이

당사는 피부미용 의료기기 시장에 속해 있으며, 공신력 있는 기관이 발표한 시장점유율 자료가 존재하지 않으므로 기재하지 않습니다.

3. 시장에서 경쟁력을 좌우하는 요인 및 회사의 경쟁상의 강점과 단점

당사는 설립이후 장기간 축전된 해외 유통 노하우를 바탕으로 전 세계 55개국 285개 글로벌 네트워크를 구축하였습니다. 관련 네트워크를 통하여 피부미용 의료기기 관련 정보를 수집하고 있으며, 영업 인력들이 피부미용 의료기기 관련 해외 전시회와 학회에 참석하여 경쟁업체 연구개발 동향과 최근 시장의 트렌드를 파악하고 있습니다. 그뿐만 아니라 동종 업계에 속해있는 경쟁업체들의 특허 출원 및 등록 현황, 해외

피부미용 의료기기 관련 임상시험을 수시로 체크하여 기술 트렌드의 변동사항을 파악하고 있습니다.

4. 사업부문별 재무정보

(1) 연결실체의 사업부문 구분

구 분	주요사업내용
의료기기/화장품 제조 유통	의료용기기, 화장품 제조 및 판매 유통
미술사업부문(주1)	미술품 유통

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

※ 당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 소규모기업에 해당하므로 요약재무정보를 기재하지 않습니다.(자산총액 1천억원 미만의 소규모기업에 해당)

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 24 기 2022.12.31 현재
 제 23 기 2021.12.31 현재
 제 22 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
자산			
유동자산	18,729,709,965	26,539,917,443	26,326,610,318
현금및현금성자산	617,370,389	294,780,130	7,198,154,511
단기금융상품	0	335,953,343	350,366,753
매출채권 및 기타유동채권	908,701,980	3,419,389,962	8,166,678,376
단기대여금	1,100,913,073	64,668,096	211,041,000
재고자산	14,799,365,632	18,834,632,660	9,150,143,413
기타유동자산	1,211,435,191	705,263,617	1,250,128,645
당기법인세자산	71,923,700	5,812,035	97,620
투자증권	0	2,859,365,600	0
보증금	20,000,000	20,052,000	0
비유동자산	16,791,713,567	20,471,338,547	24,700,539,905
장기금융상품	0	0	17,648,600
장기대여금	67,600,000	136,010,000	0

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
장기투자증권	0	0	3,248,158,993
관계기업투자	0	643,713,558	160,000,000
유형자산	16,045,156,315	18,539,089,313	19,292,110,758
무형자산	257,240,622	648,733,893	1,575,769,346
순확정급여자산	71,160,018	69,053,070	0
보증금	350,556,612	434,738,713	406,852,208
자산총계	35,521,423,532	47,011,255,990	51,027,150,223
부채			
유동부채	25,943,422,488	24,716,229,354	29,221,731,493
단기차입금	4,530,000,000	6,431,000,000	2,880,000,000
매입채무	6,753,739,793	2,800,798,525	497,830,101
파생상품부채	912,643,682	110,997,073	9,632,316,963
기타금융부채	292,745,092	277,363,209	1,669,584,434
유동성장기부채	2,914,302,378	2,757,323,082	205,000,000
전환사채	4,889,899,064	12,107,921,010	13,833,847,391
기타유동부채	5,650,092,479	230,826,455	503,152,604
비유동부채	5,059,705,269	7,931,381,916	11,545,527,397
장기차입금	4,200,000,000	6,814,434,237	9,620,000,000
기타금융부채	376,571,483	416,881,777	748,628,924
순확정급여부채	0	0	478,692,640
이연법인세부채	483,133,786	700,065,902	698,205,833
부채총계	31,003,127,757	32,647,611,270	40,767,258,890
자본			
지배기업소유지분	4,518,295,775	14,363,644,720	10,259,891,333
자본금	9,555,815,500	8,720,394,000	7,414,428,000
기타불입자본	37,646,144,169	34,706,070,255	22,631,918,294
기타자본구성요소	2,570,528,328	2,512,971,402	2,451,151,886

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
이익잉여금	(45,254,192,222)	(31,575,790,937)	(22,237,606,847)
비지배지분	0	0	0
자본총계	4,518,295,775	14,363,644,720	10,259,891,333
자본과부채총계	35,521,423,532	47,011,255,990	51,027,150,223

연결 포괄손익계산서

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
매출액	6,233,618,782	14,343,222,912	19,978,916,012
매출원가	6,791,040,643	15,530,897,924	15,310,225,592
매출총이익	(557,421,861)	(1,187,675,012)	4,668,690,420
판매비와관리비	8,301,718,455	9,934,533,686	14,546,204,959
영업이익(손실)	(8,859,140,316)	(11,122,208,698)	(9,877,514,539)
금융수익	2,232,019,460	31,215,678,860	7,947,300,781
금융원가	6,672,129,612	29,026,993,378	12,413,935,351
기타영업외수익	1,338,183,797	252,144,941	117,620,361
기타영업외비용	1,300,197,698	1,384,999,011	2,496,622,481
관계기업투자손익	262,286,442	467,930,634	0
관계기업 당기순이익에 대한 지분	341,279,065	467,930,634	0
관계업투자 처분손익	(78,992,623)	0	0
법인세비용차감전순이익(손실)	(12,998,977,927)	(9,598,446,652)	(16,723,151,229)
법인세비용(수익)	(185,212,786)	0	107,082,001

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
계속영업이익	(12,813,765,141)	(9,598,446,652)	0
중단영업이익	(809,572,740)	(143,652,756)	0
기타포괄손익	(60,725,390)	465,734,834	2,653,308,940
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(55,063,404)	403,915,318	2,640,754,988
확정급여제도의 재측정요소	(55,063,404)	403,915,318	269,899,405
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	(104,601,459)
기타포괄손익-토지재평가	0	0	2,475,457,042
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	(5,661,986)	61,819,516	12,553,952
해외사업환산이익(손실)	(5,661,986)	46,036,592	12,553,952
지분법자본변동	0	15,782,924	0
총포괄이익(손실)	(13,684,063,271)	(9,276,364,574)	(14,176,924,290)
지배기업소유지분	(13,684,063,271)	(9,276,364,574)	(14,176,924,290)
비지배지분	0	0	0
당기순이익(손실)	(13,623,337,881)	(9,742,099,408)	(16,830,233,230)
지배기업소유지분	(13,623,337,881)	(9,742,099,408)	(16,830,233,230)
주당이익(손실)			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)			
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(728)	(589)	(1,266)
중단영업기본주			

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
당이익(손실) (단위 : 원)	(43)	(9)	0
희석주당이익(손실) (단위 : 원)			
계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(728)	(589)	(1,266)
중단영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(43)	(9)	0

연결 자본변동표

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	기타자본항목구성	이익잉여금(결손금)	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2020.01.01 (기초자본)	6,158,133,000	13,999,796,141	(36,859,108)	(5,572,671,563)	14,548,398,470	0	14,548,398,470
당기순이익(손실)	0	0	0	(16,830,233,230)	(16,830,233,230)	0	(16,830,233,230)
순확정급여부채 재측정요소	0	0	0	269,899,405	269,899,405	0	269,899,405
토지재평가잉여금	0	0	2,475,457,042	0	2,475,457,042	0	2,475,457,042
지분법자본변동	0	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	0	0	(104,601,459)	0	(104,601,459)	0	(104,601,459)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분으로 인한 재분류조정	0	0	104,601,459	(104,601,459)	0	0	0
해외사업환산이익(손실)	0	0	12,553,952	0	12,553,952	0	12,553,952
전환사채의 전환	1,145,800,000	7,745,484,203	0	0	8,891,284,203	0	8,891,284,203
유상증자	110,495,000	886,637,950	0	0	997,132,950	0	997,132,950
연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	0
2020.12.31 (기말자본)	7,414,428,000	22,631,918,294	2,451,151,886	(22,237,606,847)	10,259,891,333	0	10,259,891,333
2021.01.01 (기초자본)	7,414,428,000	22,631,918,294	2,451,151,886	(22,237,606,847)	10,259,891,333	0	10,259,891,333
당기순이익(손실)	0	0	0	(9,742,099,408)	(9,742,099,408)	0	(9,742,099,408)
순확정급여부채 재측정요소	0	0	0	403,915,318	403,915,318	0	403,915,318
토지재평가잉여금	0	0	0	0	0	0	0
지분법자본변동	0	0	15,782,924	0	15,782,924	0	15,782,924
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	0	0	0	0	0	0	0

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	기타자본항목구성	이익잉여금(결손금)	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산 처분으로 인한 재분류조정	0	0	0	0	0	0	0
해외사업환산이익(손실)	0	0	46,036,592	0	46,036,592	0	46,036,592
전환사채의 전환	1,305,966,000	12,074,151,961	0	0	13,380,117,961	0	13,380,117,961
유상증자	0	0	0	0	0	0	0
연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	0
2021.12.31 (기말자본)	8,720,394,000	34,706,070,255	2,512,971,402	(31,575,790,937)	14,363,644,720	0	14,363,644,720
2022.01.01 (기초자본)	8,720,394,000	34,706,070,255	2,512,971,402	(31,575,790,937)	14,363,644,720	0	14,363,644,720
당기순이익(손실)	0	0	0	(13,623,337,881)	(13,623,337,881)	0	(13,623,337,881)
순확정급여부채 재측정요소	0	0	0	(55,063,404)	(55,063,404)	0	(55,063,404)
토지재평가잉여금	0	0	31,736,630	0	31,736,630	0	31,736,630
지분법자본변동	0	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산 평가손익	0	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산 처분으로 인한 재분류조정	0	0	0	0	0	0	0
해외사업환산이익(손실)	0	0	(5,661,986)	0	(5,661,986)	0	(5,661,986)
전환사채의 전환	835,421,500	2,940,073,914	0	0	3,775,495,414	0	3,775,495,414
유상증자	0	0	0	0	0	0	0
연결대상범위의 변동	0	0	31,482,282	0	31,482,282	0	31,482,282
2022.12.31 (기말자본)	9,555,815,500	37,646,144,169	2,570,528,328	(45,254,192,222)	4,518,295,775	0	4,518,295,775

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	기타자본항목구성	이익잉여금(결손금)	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
본)							

연결 현금흐름표

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
영업활동현금흐름	663,660,336	(14,823,657,460)	(9,366,496,666)
당기순이익(손실)	(13,623,337,881)	(9,742,099,408)	(16,830,233,230)
현금유출입이 없는 비용의 가산/수익의 차감	4,346,256,167	2,774,147,801	11,599,199,652
운전자본의 조정	10,644,613,810	(6,954,850,938)	(3,666,723,197)
이자 수취	262,705,470	21,840,399	6,394,982
이자 지급	(894,736,689)	(917,722,945)	(475,152,273)
법인세납부(환급)	(71,840,541)	(4,972,369)	17,400

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
투자활동현금흐름	6,693,020,845	366,011,069	(4,615,506,266)
단기금융상품의 취득	0	(568,410,847)	(356,100,116)
단기금융상품의 처분	335,953,343	582,824,257	146,109,464
단기대여금의 대여	(383,289,000)	(1,267,291,429)	(202,185,964)
단기대여금의 회수	2,117,006,923	1,279,031,000	425,391,000
장기금융상품의 취득	0	(2,964,860)	(35,539,284)
장기금융상품의 처분	0	20,613,460	47,594,740
장기투자증권의 취득	0	(520,000,000)	(3,000,000,000)
장기투자증권의 처분	0	657,008,081	96,402,290
장기투자주식의 회수	0	200,000,000	0
관계기업에 대한 투자자산의 취득	0	0	(195,000,000)
관계기업에 대한 투자자산의 처분	906,000,000	0	0
공동기업의 취득	0	(1,000,000,000)	0
공동기업의 처분	0	1,000,000,000	0
장기대여금의 회수	20,000,000	0	0
단기투자증권의 취득	(300,000,000)	0	0
보증금의 증가	(210,000,000)	(34,288,311)	(3,843,280,943)
보증금의 감소	271,483,618	17,268,000	4,015,812,460
임대 활동으로 인한 현금의 유입	0	18,000,000	0
유형자산의 취득	(242,938,684)	(52,508,764)	(1,694,688,189)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
유형자산의 처분	3,478,700,000	39,818,182	41,818,182
선급금의 증가	0	(965,578)	0
무형자산의 취득	(23,407,498)	(7,122,122)	(61,839,906)
무형자산의 처분	79,090,907	5,000,000	0
임대보증금의 감소	(14,780,000)	0	0
연결범위변동으로 인한 순현금흐름	659,201,236	0	0
재무활동현금흐름	(7,033,383,445)	7,511,311,469	20,349,078,358
단기차입금의 상환	(2,961,000,000)	(1,715,137,831)	(4,861,058,313)
단기차입금의 차입	1,060,000,000	5,000,000,000	1,750,000,000
유동성장기부채의 상황	(2,123,020,704)	(221,049,461)	(85,761,860)
장기차입금의 상환	(278,762,796)	(214,011,018)	0
장기차입금의 차입	0	7,484,518	2,500,000,000
전환사채의 발행	0	6,500,000,000	20,240,000,000
전환사채의 상환	(2,690,000,000)	(1,500,000,000)	0
전환사채 전환 관련 자본비용	0	(21,440,588)	(20,108,420)
임대보증금의 증가	0	0	10,000,000
리스부채의 상황	(290,599,945)	(324,534,151)	(181,125,999)
유상증자	0	0	997,132,950
정부보조금의 수취	250,000,000	0	0
현금및현금성자산의 순증감	323,297,736	(6,946,334,922)	6,367,075,426
기초현금및현금성자산	294,780,130	7,198,154,511	989,888,104
현금및현금성자산의 환율변동효과	(707,477)	42,960,541	(158,809,019)
기말현금및현금성자산	617,370,389	294,780,130	7,198,154,511

3. 연결재무제표 주석

제 24(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 23(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 지티지웰니스와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 지티지웰니스(이하 "지배기업")와 그 종속기업(이하, 주식회사 지티지웰니스와 그 종속기업을 포괄하여 "연결실체")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

지배기업은 의료용기기, 화장품관련 제조 및 유통업을 주요 사업으로 하여 1999년 2월 12일에 설립되었으며 경기도 용인시 신수로 767에 본사를 두고 있습니다. 지배기업은 2018년 9월 21일에 주식을 코스닥시장에 상장하였습니다.

지배기업은 설립 이후 수차례의 유·무상증자 및 1,2,3,4,5회차의 전환사채 전환 등을 거쳐 당기말 현재 지배기업의 보통주 자본금은 9,555,816천원입니다.

보고기간말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
김태현	1,681,200	8.80	1,681,200	9.64
최정임	786,846	4.12	-	-
자기주식	183,868	0.96	183,868	1.05
김태호	94,000	0.49	94,000	0.54

우리사주조합	25,180	0.13	62,220	0.36
기타	16,340,537	85.50	15,419,500	88.41
합계	19,111,631	100.00	17,440,788	100.00

(2) 당기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	업 종	소유지분율	
			당기말	전기말
GTG Wellness Sch. Bhd.	말레이시아	유통업	-	100%
GTG Wellness Healthcare Company Limited.	베트남	유통업	-	100%
GTG(Beijing) Health Technology co., Ltd.	중국	제조업	100%	100%

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

종속기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
GTG(Beijing) Health Technology co., Ltd.	527,824	187,952	377,754	(94,615)

(전기말)

(단위: 천원)

구분	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
GTG Wellness Sch. Bhd.	1,103,600	271,766	865,133	(125,733)
GTG Wellness Healthcare Company Limited	322,519	715,033	361,990	5,889
GTG(Beijing) Health Technology co., Ltd.	662,036	149,277	498,643	(406,567)

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준을 적용하여 작성되었습니다.

연결재무제표는 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동 자산과 금융자산을 제외 하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가.

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 동 개정사항은 계약이 손실부담 계약인지 판단할 때 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가(예: 재료원가 및 노무원가)와 계약 이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액(예: 그 계약을 이행하는데 사용하는 유형자산 항목에 대한 감가상각비 배분액이나 그 계약을 관리, 감독하는 데 드는 원가의 배분액) 모두 포함하도록 합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항은 이전에 발표된 ‘재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계’를 2018년 3월에 발표된 ‘재무보고를 위한 개념체계’의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 합니다. 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채, 우발자산’ 또는 기업회계기준해석서 제2121호 ‘부담금’의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채, 우발자산’ 또는 기업회계기준해석서 제2121호 ‘부담금’의 기준을 적용하도록 요구합니다. 동 개정사항은 또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’에 새로운 문단을 추가하였습니다. 연결실체는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 우발부채가 없으므로 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ 개정 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 연결실체는 표시되는 가장 이른 기간의 개시일 또는 그 이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다. 연결실체의 종속기업이 최초채택기업이 아니므로 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 ‘ 금융상품: 인식과 측정’ 에 대한 제한된 유사한 개정사항은 없습니다. 연결실체 내 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

-기업회계기준서 제1041호 ‘ 농림어업’ 공정가치 측정 시 세금 고려

동 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 ‘ 농림어업’ 의 적용 범위에 해당되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다. 연결실체는 보고기간말 현재 동 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 연결기준

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 연결실체가 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 지분으로 자본에 직접 인식합니다.

연결실체가 지배력을 상실하는 경우 해당 기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일 혹은 교환일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 유동 및 비유동성 분류

연결실체는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상된다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

한편, 이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(5) 기능통화 및 외화환산

각 연결대상기업들의 재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 화위험의 현금흐름위험회피수단으로 지정된 항목에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성 항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결실체가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결실체는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체의 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 종료일의 환율을 사용하여 원화로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율이 사용되어야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산되고 발생한 외환차이는 자본으로 분류되어 해외사업장환산손익으로 인식하고, 해외사업장이 처분되는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

(6) 현금및현금성자산

연결실체는 보유중인 현금, 은행예금 및 확정된 금액의 현금전환이 용이하고 가치변동의위험이 중요하지 않은 단기투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(7) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타영업외수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

5) 금융상품의 상계

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

(8) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 연결실체는 재고자산을 총평균법에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(9) 유형자산

토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간 종료일에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지 효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식하고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

(11) 무형자산

개별 취득하는 무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득일의 공정가치로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

연결실체의 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 합리적인 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
개발비	5년
산업재산권, 소프트웨어, 기타의무형자산	5년

연결실체는 무형자산의 내용연수가 유한한지 또는 비한정인지 평가하고 내용연수를 갖는 무형자산은 동 경제적 내용연수에 걸쳐 상각을 수행합니다. 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하며 변경이 필요할 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 비한정 내용연수의 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 수행합니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

(12) 유·무형자산의 손상

유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손 환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 리스

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

구 분	리스기간
건 물	1 ~ 5년
차량운반구	3 ~ 4년

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- . 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- . 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- . 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- . 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 IT 장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 운용리스료로 받는 리스료를 '매출액'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

(15) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채 등)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

가) 발행시 전환사채의 발행금액과 공정가치가 현격히 차이가 나는 경우

연결실체는 최초 전환사채 인식시점에 금융자산이나 금융부채의 공정가치가 거래가격과 현격히 차이가 나는 경우, 특수관계자 거래인지 여부를 포함하여 금융상품이 아닌 다른 것(비금융요소)에 대한 대가로 지급한 것이 아닌지 먼저 판단을 수행합니다. 만약 금융부채의 최초 인식시점의 공정가치가 발행가액을 초과하는 금액이 비금융요소에 대한 대가이고 자산의 인식기준을 충족하지 못하면 해당 금액은 비용으로 인식하거나 수익에서 차감하고 있으며, 공정가치의 거래가격의 차이가 금융상품이 아닌 다른 것(비금융요소)에 대한 대가가 아니라면, 그 차이에 대해 기업회계기준서 제1109호 문단 B5.1.2A를 적용하고 있습니다.

① 공정가치가 같은 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격(수준 1 투입변수)에 따라 입증되거나 관측 가능한 시장의 자료만을 사용하는 평가방법에 기초한다면, 기업회계기준서 제1109호 문단 5.1.1에 따라 회계처리하고 있습니다. 최초 인식시점에 공정가치와 거래가격 간의 차이는 손익으로 인식하고 있습니다.

② 그 밖의 모든 경우에는 최초 인식시점의 공정가치와 거래가격 간의 차이를 이연하기 위해 기업회계기준서 제1109호 문단 5.1.1에서 요구하는 측정치에서 그러한 차이를 조정하여 회계처리를 하고 있습니다. 최초 인식 후에는 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정하는 데에 고려하는 요소(시간 포함)의 변동에서 생기는 정도까지만 이연된 차이를 손익으로 인식하고 있습니다.

따라서 연결실체는 발행금액보다 공정가치가 현격히 초과하는 제4회, 제5회, 제6회 차 전환사채에 대해 연결실체의 회계정책을 근거로 검토한 결과 금융요소에 대해 당기손익으로 인식하지 아니하고 전환권의 기대 행사기간까지 이연하여 정액법으로 비용인식하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4-1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용 위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치 측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

4-2) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

5) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

6) 금융부채의 제거

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

(16) 퇴직급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

(17) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 연결실체의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간말에 연결실체는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가의 공정가치에서 반품 및 할인액 등 변동대가를 고려한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결실체의 수익은 제품 및 상품 매출과 기타용역제공으로 인한 매출 등으로 구성되어 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점, 즉 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다.

2) 용역의 제공

연결실체는 고객에게 연결실체가 보유한 기술 등에 대한 교육, 기술이전 등의 용역을 제공하고 있습니다. 기술 교육의 경우 연결실체가 의무를 이행하여 만든 자산에 대하여 의무 이행을 완료한 부분에 대해 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 연결실체에 있기 때문에 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

3) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품에서 발생하는 이자의 경우 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

4) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

5) 계약자산 및 부채

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결실체가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 연결실체의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

계약부채는 연결실체가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 연결실체의 의무입니다. 만약 연결실체가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결실체가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다.

또한, 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(20) 주당이익

기본주당이익은 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다.

희석주당이익은 보통주소유주 및 잠재적보통주 소유주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적보통주는 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(21) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 공정가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

3. 중요한 판단과 추정

연결실체의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결실체의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 매출채권및기타채권 등에 대한 기대손실충당금

연결실체는 매출채권및기타채권 등에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권및기타채권은 신용위험 특성과 채권연령을 기준으로 구분합니다. 연결실체의 매출채권및기타채권 등의 기대신용손실에 대한 정보는 주식 21에 공시됩니다.

(3) 토지의 공정가치 평가

연결실체는 토지의 공정가치로 측정하고 있으며, 공정가치의 변동은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다. 연결실체는 공정가치 측정을 위하여 독립적인 평가전문가와 계약을 맺고 있습니다.

(4) 파생상품 및 금융상품의 평가

활성시장에서 거래되지 않는 파생상품 및 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 외부전문가를 활용하고 있으며, 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(5) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여형 퇴직급여제도의 원가와 확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

자세한 내역은 주석 14에서 기술하고 있습니다.

(6) 전환사채의 비금융요소

연결실체는 최초 전환사채 인식시점에 금융자산이나 금융부채의 공정가치가 거래가격과 차이가 현격히 차이가 나는 경우, 특수관계자 거래 인지 여부를 포함하여 금융상품이 아닌 다른 것(비금융요소)에 대한 대가로 지급한 것이 아닌지 판단을 수행합니다. 금융부채의 최초 인식시점의 공정가치가 발행가액을 초과하는 금액이 비금융요소에 대한 대가이고 자산의 인식기준을 충족하지 못하면 해당 금액은 비용으로 인식하거나 수익에서 차감합니다. 비금융요소가 없다고 판단하는 경우, 최초 인식시점의 공정가치와 거래가격 간의 차이를 전환사채의 기대 만기일까지 이연하여 정액법으로 비용인식합니다. 연결실체는 전환사채의 최초 발행일에 비금융요소에 대한 판단을 수행하고 있으며, 동 판단 결과에 따라 연결재무제표에 미치는 영향은 유의적입니다.

(7) 이연법인세

세무상결손금 및 이월세액공제가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금 및 이월세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결실체의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 당기말 현재 연결실체는 미래 과세소득과 상계가능한 세무상 결손금 및 이월세액공제 각각 31,950백만원 및 520백만원(전기말: 24,902백만원 및 448백만원)을 보유하고 있습니다. 그러나 이 결손금과 이월세액공제액은 연결실체의 향후 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높다고 판단되지 아니하므로과 이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 자세한 내역은 주석 18에 기술하였습니다.

(8) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결실체는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결실체가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 연결실체가 ‘지불해야 하는’ 사항을 반영합니다.

연결실체는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성합니다.

(9) COVID 19

COVID 19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID 19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. COVID 19의 영향과 정부지원정책이 향후 연결실체의 연결재무제표에 미칠 영향을 보고기간 종료일 현재 합리적으로 예측할 수 없으며 이로 인한 영향은 연결재무제표에 반영되지 않았습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공 정가치 측정 금융자산	합계	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합계
유동자산:								
현금및현금성자산	617,370	-	-	617,370	294,780	-	-	294,780
단기금융상품	-	-	-	-	335,953	-	-	335,953
매출채권	890,156	-	-	890,156	3,299,614	-	-	3,299,614
미수수익	3,781	-	-	3,781	616	-	-	616
미수금	14,765	-	-	14,765	119,159	-	-	119,159
단기대여금	1,100,913	-	-	1,100,913	64,668	-	-	64,668
투자증권	-	-	-	-	-	2,859,366	-	2,859,366
보증금	20,000	-	-	20,000	20,052	-	-	20,052
소계	2,646,985	-	-	2,646,985	4,134,842	2,859,366	-	6,994,208
비유동자산:								
장기대여금	67,600	-	-	67,600	136,010	-	-	136,010
보증금	350,557	-	-	350,557	434,739	-	-	434,739
소계	418,157	-	-	418,157	570,749	-	-	570,749
합계	3,065,142	-	-	3,065,142	4,705,591	2,859,366	-	7,564,957

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
유동부채:						
단기차입금	4,530,000	-	4,530,000	6,431,000	-	6,431,000
매입채무	921,209	-	921,209	1,201,580	-	1,201,580
파생상품부채	-	912,644	912,644	-	110,997	110,997
미지급금	5,329,726	-	5,329,726	1,485,088	-	1,485,088
미지급비용	502,805	-	502,805	114,131	-	114,131
전환사채	4,889,899	-	4,889,899	12,107,921	-	12,107,921
리스부채	292,745	-	292,745	277,363	-	277,363
유동성장기부채	2,914,302	-	2,914,302	2,757,323	-	2,757,323
소계	19,380,686	912,644	20,293,330	24,374,406	110,997	24,485,403
비유동부채:						
장기차입금	4,200,000	-	4,200,000	6,814,434	-	6,814,434
장기미지급금	51,028	-	51,028	28,064	-	28,064
임대보증금	-	-	-	14,780	-	14,780
리스부채	325,543	-	325,543	374,038	-	374,038
소계	4,576,571	-	4,576,571	7,231,316	-	7,231,316
합계	23,957,258	912,644	24,869,901	31,605,722	110,997	31,716,719

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채		합계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측 정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측 정 금융부채	
이자수익	267,071	-	-	-	267,071
이자비용	-	-	(1,954,510)	-	(1,954,510)
대손상각비	(214,626)	-	-	-	(214,626)
기타의대손상각비	715,829	-	-	-	715,829
외화관련손익	163,879	-	-	-	163,879
당기손익-공정가치측정 금융자산 관 련손익	-	(59,366)	-	-	(59,366)
파생상품관련 손익	-	-	-	1,722,266	1,722,266
전환사채 거래일손실	-	-	(3,894,028)	-	(3,894,028)
전환사채조기상환손익	-	-	-	(685,422)	(685,422)
전환사채전환손익	-	-	-	-	-
합계	932,153	(59,366)	(5,848,538)	1,036,844	(3,938,907)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채		합계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측 정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측 정 금융부채	
이자수익	20,084	-	-	-	20,084
이자비용	-	-	(2,987,894)	-	(2,987,894)
대손상각비	(257,041)	-	-	-	(257,041)
기타의대손상각비	(56,633)	-	-	-	(56,633)
외화관련손익	298,496	-	1,169	-	299,665
당기손익-공정가치측정금융자산평 가관련손익	-	(51,785)	-	-	(51,785)
파생상품관련 손익	-	-	-	15,836,478	15,836,478
전환사채거래일손실	-	-	-	(18,614,780)	(18,614,780)
전환사채상환손익	-	-	-	627,305	627,305
전환사채전환손익	-	-	-	7,059,611	7,059,611
합계	4,906	(51,785)	(2,986,725)	4,908,614	1,875,010

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
(수준 2)	수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

(당기)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-
금융부채:				
파생상품부채	-	-	912,644	912,644

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
투자증권(신주인수권부사채)	-	-	2,859,366	2,859,366
금융부채:				
파생상품부채	-	-	110,997	110,997

(5) 당기말 현재 '수준 3'으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	가치평가기법	비관측변수	비관측변수 추정범위
당기손익-공정가치측정 금융부채 :			
파생상품부채	이항모형	선도이자율	12.13%-24.11%

(6) 민감도분석금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입 변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

(단위: 천원)

구분	유리한 변동효과	불리한 변동효과
당기손익-공정가치측정 금융부채 :		
파생상품부채	70,145	(71,477)

(7) 당기말과 전기말 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
현금 및 현금성자산	국민은행	5,592	-	가압류
	국민은행	1	-	가압류
	하나은행	8,173	-	가압류
	하나은행	16,990	-	가압류
	하나은행	6,604	-	가압류
합계	-	37,361	-	-

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	3,164,535	(2,274,379)	890,156	5,447,778	(2,148,164)	3,299,614
미수금	253,971	(239,206)	14,765	183,559	(64,399)	119,160
미수수익	3,781	-	3,781	616	-	616
합계	3,422,287	(2,513,585)	908,702	5,631,953	(2,212,563)	3,419,390

(2) 신용위험

1) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	매출채권	미수금	미수수익	매출채권	미수금	미수수익
정상채권	524,755	14,765	3,781	2,282,362	119,160	616
3개월 이하	59,165	-	-	404,016	-	-
3개월 초과 6개월 이하	47,882	-	-	177,151	-	-
6개월 초과	258,353	-	-	436,085	-	-
합계	890,155	14,765	3,781	3,299,614	119,160	616

2) 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	매출채권	기타채권	합계	매출채권	기타채권	합계
기초 잔액	2,148,164	64,399	2,212,563	766,908	11,420	778,328
대손상각비	214,626	715,829	930,456	79,965	52,979	132,945
제각	(828)	-	(828)	(18,192)	-	(18,192)
기타	(628,607)	-	(628,607)	24,120	-	24,120
기말 잔액	1,733,355	780,228	2,513,585	852,801	64,399	917,201

6. 재고자산

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
원재료	1,741,173	(740,091)	1,001,082	1,915,788	(347,572)	1,568,216
제품	3,299,942	(1,618,026)	1,681,916	4,890,273	(1,177,871)	3,712,402
상품	14,338,714	(2,222,347)	12,116,367	16,937,949	(3,383,934)	13,554,015
미착품	-	-	-	-	-	-
합계	19,379,829	(4,580,464)	14,799,365	23,744,010	(4,909,377)	18,834,633

한편, 당기 및 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 각각 (324,647)천원 및 2,904,116천원입니다.

7. 기타의유동자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	1,587,905	647,789
대손충당금(선급금)	(391,825)	(3,654)
선급비용	15,355	39,924
부가가치세대급금	-	21,204
합계	1,211,435	705,263

8. 투자증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
당기손익-공정가치측정 금융자산:				
신주인수권부사채	3,000,000	-	3,000,000	2,859,366
전환사채	-	-	-	-
합계	3,000,000	-	3,000,000	2,859,366

(2) 당기 및 전기 중 투자증권의 변동내역은 다음과 같습니다

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	회수	평가	대체(주1)	당기말
신주인수권부사채	2,859,366	-	-	-	(25,378)	(2,833,988)	-
전환사채	-	300,000	-	-	-	(300,000)	-
합계	2,859,366	300,000	-	-	(25,378)	(3,133,988)	-

주1) 투자자산은 단기대여금으로 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	회수	평가	대체	기말
신주인수권부사채	3,248,159	-	-	(200,000)	(188,793)	-	2,859,366
전환사채	-	520,000	(657,008)	-	137,008	-	-
합계	3,248,159	520,000	(657,008)	(200,000)	(51,785)	-	2,859,366

9. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	소재지	업종	당기말			전기말
			소유지분율	취득원가	장부금액	장부금액
헤이컴온(주)(주1)	대한민국	서비스	20%	2,035,004	-	-
(주)유유엘앤피(주2)	대한민국	제조업	17%	100,000	-	28,048
(주)지티지메디칼(주3)	대한민국	유통업	-	-	-	615,665
합 계				2,135,004	-	643,714

(주1) 전기 이전에 자본잠식 등의 손상사유가 발생하여 전액 손상차손 인식하였습니다.

(주2) 당기말 현재 지분율은 20% 미만이나 이사회 참여 등 재무정책과 영업정책에 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업에 포함하였습니다.

(주3) 당기에 처분하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	처분	지분변동	평가손익	기타	기말
관계기업 :							
헤이컴온(주)	-	-	-	-	-	-	-
(주)유유엘앤피	28,048	-	-	-	(28,048)	-	-
(주)지티지메디칼	615,665	-	(1,003,683)	-	369,327	18,691	-
합계	643,713	-	(1,003,683)	-	341,279	18,691	-

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	처분	평가손익	지분변동	기말
관계기업 :						
헤이컴온주	-	-	-	-	-	-
㈜유유엘앤피	100,000	-	-	(87,735)	15,783	28,048
㈜지티지메디칼	60,000	-	-	555,666	-	615,666
소계	160,000	-	-	467,931	15,783	643,714
공동기업 :						
살투타리스1호투자조합	-	500,000	(500,000)	-	-	-
살루스1호투자조합	-	500,000	(500,000)	-	-	-
소계	-	1,000,000	(1,000,000)	-	-	-
합계	160,000	1,000,000	(1,000,000)	467,931	15,783	643,714

10. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	11,416,540	-	11,416,540	12,515,540	-	12,515,540
건물	4,019,501	(301,463)	3,718,038	5,210,341	(358,319)	4,852,022
기계장치	1,913,478	(1,752,729)	160,749	1,909,028	(1,572,857)	336,171
차량운반구	164,491	(100,216)	64,275	263,379	(210,409)	52,970
비품	735,224	(630,315)	104,908	767,308	(618,790)	148,518
시설장치	-	-	-	24,199	(18,283)	5,916
사용권자산	1,099,784	(519,138)	580,647	1,195,361	(567,408)	627,953
합계	19,349,017	(3,303,861)	16,045,157	21,885,156	(3,346,066)	18,539,090

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	처분	연결범위 변동	환율변동효과	기말
토지	12,515,540	-	-	(1,099,000)	-	-	11,416,540
건물	4,852,022	-	(112,892)	(1,021,092)	-	-	3,718,038
기계장치	336,171	12,089	(186,924)	(1)	-	(586)	160,749
차량운반구	52,970	72,760	(33,098)	(10,246)	(18,923)	812	64,275
비품	148,518	29,253	(60,918)	-	(12,204)	258	104,907
시설장치	5,915	-	(4,265)	-	(1,940)	290	-
사용권자산	627,953	440,021	(357,031)	(122,663)	(7,901)	268	580,647
합계	18,539,089	554,123	(755,128)	(2,253,002)	(40,968)	1,042	16,045,156

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	처분	기타증감	환율변동효과	기말
토지	12,515,540	-	-	-	-	-	12,515,540
건물	4,982,280	-	(130,259)	-	-	-	4,852,021
기계장치	573,325	9,009	(246,163)	-	-	-	336,171
차량운반구	113,547	-	(52,210)	(9,735)	-	1,368	52,971
비품	201,115	43,500	(89,536)	-	(9,528)	2,967	148,518
시설장치	-	-	(3,862)	-	9,528	250	5,916
사용권자산	906,304	164,228	(393,132)	(32,018)	(17,776)	347	627,952
합계	19,292,111	216,737	(915,162)	(41,754)	(17,776)	4,932	18,539,089

한편, 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

당기	기초	증가	지급	이자비용	처분	기타	기말
리스부채	651,401	403,200	(304,899)	16,330	(139,753)	(7,991)	618,288

(전기)

(단위: 천원)

전기	기초	증가	지급	이자비용	기타	기말
리스부채	919,784	164,228	(324,534)	23,377	(131,454)	651,401

(3) 판매후리스

연결실체는 당기 중 경기도 용인시 수지구 동천동 소재 아파트형 공장을 채리스 조건으로 매각하였으며, 연결실체는 판매후리스로 판단하였는 바, 거래의 주요 조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	분당수지유타워 제902호	분당수지유타워 제903호	분당수지유타워 제904호	합계
거래상대	장**	주식회사 화*	주식회사 ***시스템	
거래금액	1,220,000	1,120,000	1,120,000	3,460,000
소재지	경기도 용인시 수지구 동천동 899 분당수지유타워 제메이동			
계약기간	2022.05.23~2025.0530 (3년)	2022.05.23~2025.0530 (3년)	2022.05.31~2025.0530 (3년)	
연장선택권	임대차종료 3개월전까지 임차인의 선택에 따라 동일한 조건으로 2년 연장요구 가능			

연결실체가 상기 판매후리스 거래로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	분당수지유타워 제902호	분당수지유타워 제903호	분당수지유타워 제904호	합계
사용권자산의 증가	92,098	83,441	87,072	262,611
리스부채의 증가	81,679	74,872	74,872	231,423
유형자산 장부금액의 감소	734,312	660,889	728,078	2,123,278
유형자산처분이익	486,540	459,853	391,922	1,338,315

(4) 연결실체는 토지를 제외한 유형자산에 대하여 인식시점 이후의 측정에 대해 원가모형을 적용하며, 토지에 대해서는 재평가모형을 적용하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였다면 그 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	재평가기준일	재평가금액 (장부금액)	원가모형적용시 (장부금액)	재평가기준일	재평가금액 (장부금액)	원가모형적용시 (장부금액)
토지(주1)	2020-12-31	12,515,540	9,341,877	2020-12-31	12,515,540	9,341,877

(주1) 연결실체는 전기 중 유형자산의 재평가모형의 회계정책변경을 최초적용하여, 재평가기준일 현재 독립적이고 전문적 자격이 있는 외부기관의 감정평가보고서를 이용하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	면적(m ²)	당기말		전기말	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
성남시 분당구 동원로 7	2,658	11,416,540	8,593,314	11,416,540	7,548,720
용인시 수지구 신수로 767	64	-	-	1,099,000	145,920
합계	2,722	11,416,540	8,593,314	12,515,540	7,694,640

(6) 당기말 현재 금융기관의 차입금에 대하여 토지 및 건물 등 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 22참조).

(7) 당기말 현재 토지 및 건물 등 유형자산에 대하여 진행 중인 소송내역이 있습니다.
(주석 24.(1) 참조)

11. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	911,237	-	(911,237)	-	911,237	-	(911,237)	-
개발비	2,511,125	(1,378,763)	(997,153)	135,209	2,511,125	(1,283,344)	(997,153)	230,628
회원권	-	-	-	-	156,697	-	-	156,697
기타의무형자산	1,147,092	(1,025,060)	-	122,032	1,124,058	(862,647)	-	261,411
합계	4,569,454	(2,403,823)	(1,908,390)	257,241	4,703,117	(2,145,991)	(1,908,390)	648,736

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	손상차손	처분	대체	기말
개발비	230,627	-	(95,418)	-	-	-	135,209
회원권	156,697	-	-	-	(156,697)	-	-
기타의무형자산	261,410	23,407	(162,412)	-	(374)	-	122,032
합계	648,734	23,407	(257,830)	-	(157,071)	-	257,241

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	손상차손	대체	기말
개발비	1,012,877	-	(344,471)	(437,779)	-	230,628
회원권	156,697		-		-	156,697
기타의무형자산	406,195	7,122	(159,636)		7,729	261,409
합계	1,575,769	7,122	(504,107)	(437,779)	7,729	648,734

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비 지출의 총액은 각각 223,456천 원 및 451,560천원이며, 이는 전액 판매비와관리비로 계상하였습니다.

(4) 당기말 현재 개발비의 개별자산별 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	개별자산명	취득원가	상각누계액	손상누계액	당기상각액	장부금액	잔여 상각기간
의료용 조합 자극기	ABAS-CE	111,493	(111,493)	-	-	-	-
	D-COOL	62,483	(62,483)	-	(1,041)	-	-
집속 초음파 수술기	HQ	147,439	(147,439)	-	-	-	-
의료용 레이저 조사기	Depilight Duo	185,268	(104,898)	(80,370)	-	-	-
	Leshape	341,204	(272,963)	(68,241)	-	-	-
	Lafille	144,984	(72,492)	(72,492)	-	-	-
	DEPI PLUS	338,021	(202,813)	-	(67,604)	135,209	27
	ONESHOT HIFU	310,501	(124,201)	(186,301)	-	-	-
분사식주사기	마하제트	447,717	-	(447,717)	-	-	-
LED Mask	Lebody Opera	262,492	(157,495)	(104,997)	-	-	-
Face Fitness	LEBODY FIT UP	159,523	(122,486)	(37,037)	(26,772)	-	16
합계		2,511,125	(1,378,763)	(997,155)	(95,417)	135,209	

12. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율	당기말	전기말
운전자금대출	하나은행	6.428%	1,530,000	1,530,000
	나노캠텍	15.00%	3,000,000	4,600,000
	지티지메디칼	4.60%	-	-
기술창조기업	국민은행	4.92%	-	301,000
합계			4,530,000	6,431,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율	당기말	전기말
시설자금	하나은행	2.8%-4.43%	6,310,000	6,860,000
	국민은행	2.16%	-	735,000
일반차입금	하나은행	3.014%	500,000	800,000
	국민은행	7.79%	304,302	1,025,000
	임직원	-	-	74,503
차량할부금	-	-	-	77,254
소계			7,114,302	9,571,757
차감: 유동성 대체			(2,914,302)	(2,757,323)
합계			4,200,000	6,814,434

(3) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
발행가액	5,640,054	16,100,000
상환할증금	-	-
전환권조정	(750,155)	(3,992,079)
주계약인 부채요소의 장부금액	4,889,899	12,107,921
파생상품부채	912,644	4,429,143
거래일손익조정	-	(4,318,146)

전환사채의 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권, 조기상환권 및 발행회사의 매도청구권으로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 전환사채로 계상되어 있으며, 전환권, 조기상환권 및 발행회사의 매도청구권은 파생상품부채로 계상되어 있습니다.

주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정하며 유효이자율에 따라 이자비용을 인식하였습니다.

전환사채에 내재된 전환권, 조기상환권 및 발행회사의 매도청구권은 자본요소에 해당하지 않으므로 전환사채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다.

한편, 당기중 제6회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채의 일부가 기명식 보통주로 전환되었습니다.

또한, 연결실체는 당기 중 제5, 6, 7회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채의 일부를 조기상환하였습니다.

② 전환사채 발행내역

사채의 명칭	제5회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제6회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제7회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행일	2020년 06월 19일	2020년 09월 15일	2021년 01월 28일
만기일	2023년 06월 18일	2023년 09월 14일	2024년 01월 27일
액면금액	5,400,000,000원	10,000,000,000원	6,500,000,000원
발행가액	5,400,000,000원	10,000,000,000원	6,500,000,000원
미전환사채 잔액	0원	1,130,000,000원	4,510,000,000원
이자지급조건	연 2.0%	연 2.0%	연 2.0%
보장수익률	사채만기일까지 연 2.0%	사채만기일까지 연 2.0%	사채만기일까지 연 2.0%
전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주
전환청구기간	2021.6.19~2023.5.18	2021.9.15~2023.8.14	2022.1.28~2023.12.27
전환가격	2,394원	2,562원	2,394원
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
조기상환청구권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2021년 6월 19일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환 대금을 청구할 수 있음	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2021년 9월 15일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환 대금을 청구할 수 있음	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2022년 1월 28일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환 대금을 청구할 수 있음

- 보고서 작성기준일 이후 제6회차 전환사채에 대하여 10억원 만기전 사채취득 하였으며, 자세한 사항은 2022년 7월 11일 및 2022년 8월 2일 및 2022년 11월 16일 공시를 참고하시기 바랍니다.

③ 당기말 및 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	5회	6회	7회	합계	5회	6회	7회	합계
전환사채의 내재파생부채	-	120,426	792,218	912,644	139,562	2,210,985	2,078,596	4,429,143
전환사채의 거래일손익조정	-	-	-	-	-	(98,458)	(4,219,688)	(4,318,146)
합 계	-	120,426	792,218	912,644	139,562	2,112,527	(2,141,092)	110,997

이사회 결의일과 전환사채 발행일이 일치하지 아니하였고 연결실체는 전환사채 발행일에 전환사채 최초 인식하였습니다. 전환가격('증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정'에 따라 전환사채의 전환가격은 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 가중평균주가를 활용하여 결정)과 전환사채 발행시점 연결실체의 주식가격 차이로 인하여 전환사채 최초 인식시점의 공정가치와 거래가격이 일치하지 않습니다.

④ 당기 및 전기 중 파생상품부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	5회		6회		7회		합 계	
	내재 파생부채	거래일손익 조정	내재 파생부채	거래일손익 조정	내재 파생부채	거래일손익 조정	내재 파생부채	거래일손익 조정
기초	139,562	-	2,210,985	(98,458)	2,078,596	(4,219,688)	4,429,143	(4,318,146)
증가(이연)	-	-	-	-	-	-	-	-
평가	(63,881)	-	(805,905)	-	(852,480)	-	(1,722,266)	-
상각	-	-	-	98,458	-	3,795,570	-	3,894,028
전환	-	-	(713,616)	-	-	-	(713,616)	-
상환	(75,681)	-	(571,038)	-	(433,898)	424,118	(1,080,617)	424,117
기말	-	-	120,426	-	792,218	-	912,644	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	4회		5회		6회		7회		합 계	
	내재 파생부채	거래일손익 조정	내재 파생부채	거래일손익 조정	내재 파생부채	거래일손익 조정	내재 파생부채	거래일손익 조정	내재 파생부채	거래일손익 조정
기초	3,366,338	(310,467)	5,150,876	(1,653,720)	9,843,728	(6,764,438)	-	-	18,360,942	(8,728,625)
증가(이연)	-	-	-	-	-	-	16,353,773	(14,204,301)	16,353,773	(14,204,301)
평가	7,036,752	-	(1,650,127)	-	(6,947,927)	-	(14,275,177)	-	(15,836,478)	-
상각	-	310,467	-	1,653,720	-	6,665,980	-	9,984,613	-	18,614,780
전환	(10,403,090)	-	(3,017,401)	-	-	-	-	-	(13,420,491)	-
조기상환	-	-	(343,787)	-	(684,816)	-	-	-	(1,028,603)	-
기말	-	-	139,561	-	2,210,985	(98,458)	2,078,596	(4,219,688)	4,429,143	(4,318,146)

연결실체의 전환사채의 발행시점 인수자 및 중간인수자, 당기말 현재 전환사채 보유자는 연결실체 및 연결실체의 최대주주, 연결실체의 주요 경영진(등기임원)과 기업회계기준서 제1024호와 상법 제542조의9 및 상법 시행령 제34조 및 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령 제11조(특수관계인의 범위)의 특수관계에 해당하지 않습니다. 또한 전환사채의 인수자 또는 보유자가 민법상 조합에 해당하는 경우 각 조합의 조합원은 연결실체 및 연결실체의 최대주주, 당사의 주요 경영진(등기임원)과 기업회계기준서 제1024호와 상법 제542조의9 및 상법 시행령 제34조 및 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령 제11조(특수관계인의 범위)의 특수관계에 해당하지 않습니다.

또한 연결실체는 거래가격과 공정가치와의 차이에 대가성으로 받은 비금융요소가 없어 이에 최초인식 공정가치와 거래가격의 차이를 금융요소로 판단하여 회계처리하였습니다.

연결실체의 전환사채 평가시 고려한 투입변수 중 이자율은 연결실체의 관측가능한 신용등급이 존재하지 않아 외부 신용평가 홈페이지에서 조회되고 있는 '모형등급'을 참고하여 신용등급을 고려하였으며, 해당 신용등급의 이자율이 관측가능하지 않아 관측가능한 신용등급의 등급별 차이를 고려하여 보간법으로 이자율을 추정하였습니다.

연결실체는 위의 이자율이 활성시장의 공시가격(수준1 투입변수)에 따라 입증되거나 관측가능한 시장의 자료에 해당하지 않는다고 판단하고 있으며, 이에 따라 파생상품 부채에 대한 금융상품 수준별 공시에 수준3으로 표시하였습니다(주석 4참조).

따라서 기업회계기준서 제1109호 문단 B5.1.2A (2)에 근거하여 최초 인식시점의 공정가치와 거래가격 간의 차이를 전환사채의 기대 만기일까지 이연하여 정액법으로 비용인식하고 있습니다. 연결실체는 전환사채의 기대 만기일을 2020년 중 전환가능한 전환사채를 대상으로 전환되거나 상환된 기간을 가중평균하여 1.3년으로 추정했습니다.

⑥ 당기 및 전기 중 발행한 전환사채의 전환가격 및 발행시 주가를 기준으로 발행가능주식수는 아래와 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	5회	6회	7회
발행가액	5,400,000,000	10,000,000,000	6,500,000,000
이사회결의일	2020-04-20	2020-04-20	2020-04-20
전환가격	3,419	3,419	3,419
전환가능주식수	1,579,409	2,924,831	1,901,124
발행일	2020-06-19	2020-09-15	2021-01-28
발행일 주가	5,100	6,110	10,700
발행일 주가기준 전환가능주식수	1,058,823	1,636,661	607,476
전환가능주식수차이	520,586	1,288,170	1,293,648

13. 기타의 유동부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	5,633,403	175,839
예수금	16,689	54,988
합계	5,650,092	230,826

14. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여형 퇴직급여제도를 선택한 종업원의 경우, 수급요건을 만족하면 퇴직시 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 확정급여채무와 사외적립자산의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무제표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	369,457	770,659
사외적립자산의 공정가치	(369,457)	(770,659)
합계	-	-

(3) 당기 및 전기 중 연결실체의 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
당기초	770,659	(839,712)	(69,053)
퇴직급여:			
당기근무원가	193,829	-	193,829
이자비용(이자수익)	16,804	(23,789)	(6,985)
소계	210,633	(23,789)	186,843
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(104,066)	16,778	(87,288)
경험조정 변동에서 발생하는 보험수리적손익	142,351	-	142,351
소계	38,285	16,778	55,063
사용자기여금	-	-	-
제도에서 지급한 금액	(650,120)	406,106	(244,014)
대체	-	71,160	71,160
당기말	369,457	(369,457)	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
당기초	1,312,528	(833,835)	478,693
퇴직급여 :			
당기근무원가	377,872	-	377,872
이자비용(이자수익)	26,760	(20,081)	6,679
소계	404,632	(20,081)	384,551
재측정요소 :			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(130,363)	14,204	(116,159)
경험조정 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(287,756)	-	(287,756)
소계	(418,119)	14,204	(403,915)
제도에서 지급한 금액	(471,702)	-	(471,702)
대체	(56,680)	69,053	12,373
전기말	770,659	(770,659)	-

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예적금 등(*)	440,617	839,712

(*) 당기말 현재 확정급여채무를 초과되는 사외적립자산은 순확정급여자산으로 대체되었습니다

(5) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
할인율	5.34%	2.97%
기대임금상승률	2.10%	3.00%

(6) 당기말 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1.00%	(23,630)	27,128
기대임금상승률	1.00%	27,778	(24,563)

15. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주의 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 총수	19,111,631주	17,440,788주
자본금	9,555,815,500원	8,720,394,000원

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	40,348,984	37,408,910
자기주식	(1,982,016)	(1,982,016)
주식매입선택권	12,940	12,940
기타자본잉여금	(733,764)	(733,764)
합계	37,646,144	34,706,070

(3) 당기 및 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다

(단위: 주, 천원)

구분	증감주식수	자본금	주식발행초과금
(전기)			
기초	14,828,856주	7,414,428	25,334,758
전환사채 전환	2,611,932주	1,305,966	12,074,152
기말	17,440,788주	8,720,394	37,408,910
(당기)			
기초	17,440,788주	8,720,394	37,408,910
전환사채 전환	1,670,843주	835,422	2,940,074
유상증자	-주	-	-
기말	19,111,631주	9,555,816	40,348,984

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지재평가잉여금(주1)	2,507,194	2,475,457
지분법자본변동	15,783	15,783
해외사업환산손익	47,552	21,731
합 계	2,570,529	2,512,971

(주1)재평가잉여금은 배당이 제한되어 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	45,254,192	31,575,791

16. 손익내역

(1) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
총매출액	6,233,619	15,680,462
고객과의 계약에서 생기는 수익 :		
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:		
상품매출	1,021,613	2,536,231
제품매출	5,093,249	12,887,314
기타매출	118,757	256,917
합계	6,233,619	15,680,462
2) 수익 인식시기에 따른 구분:		
한 시점에 인식	6,114,862	15,423,545
기간에 걸쳐 인식	118,757	256,917
합계	6,233,619	15,680,462
3) 지역별(국내/해외)에 따른 구분:		
국내매출	5,391,834	15,644,784
해외매출	841,785	35,678
합계	6,233,619	15,680,462

한편, 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 고객에 대한 수익은 당기 중 4,509백만원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	766,067	4,379,047
제품매출원가	6,024,974	11,900,075
합계	6,791,041	16,279,122

(3) 당기 및 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,235,857	2,766,141
퇴직급여	151,210	308,149
복리후생비	566,192	647,626
여비교통비	61,382	48,298
접대비	278,766	214,732
통신비	27,947	44,386
수도광열비	29,730	37,340
세금과공과금	105,183	195,050
감가상각비	343,726	546,556
지급임차료	29,337	988,485
보험료	31,512	23,297
차량유지비	88,343	108,002
경상연구개발비	226,407	451,561
기타	4,126,128	3,554,912
합계	8,301,720	9,934,535

(4) 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	267,071	20,084
외환차익	102,911	208,041
외화환산이익	139,772	290,400
파생상품평가이익	1,722,266	22,873,230
FVPL측정금융자산처분이익	-	137,008
FVPL측정금융자산평가이익		-
전환사채전환이익	-	7,059,611
전환사채상환이익	-	627,305
합계	2,232,020	31,215,679
금융원가 :		
이자비용	1,954,510	2,987,894
외환차손	56,372	183,367
외화환산손실	22,432	15,408
FVPL측정금융자산평가손실	-	188,793
FVPL측정금융자산처분손실	59,366	-
파생상품평가손실	-	7,036,752
전환사채거래일손실	3,894,028	18,614,780
전환사채상환손실	685,422	-
합계	6,672,130	29,026,994

(5) 당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익:		
수입임대료	339	18,000
유형자산처분이익	1,258,740	32,283
무형자산처분이익	-	5,000
사용권자산처분이익	7,612	2,562
잡이익	71,493	194,300
합계	1,338,184	252,145
기타영업외비용 :		
기부금	258,563	859,594
유형자산처분손실	-	2,200
무형자산처분손실	77,980	-
무형자산손상차손	-	437,779
사용권자산처분손실	-	11,051
재고자산감모손실	230,133	-
기타의대손상각비	715,829	56,633
잡손실	17,693	17,741
합계	1,300,198	1,384,998

17. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	3,442,288	(8,716,471)
원재료매입액	2,250,956	8,019,214
상품매입액	(175,810)	15,121,033
급여	3,010,333	3,289,483
퇴직급여	186,844	385,793
감가상각비	744,758	915,162
지급임차료	55,523	219,325
지급수수료	2,904,762	713,489
경상연구개발비	226,407	451,561
광고선전비	503,090	1,320,851
무형자산상각비	257,830	504,107
해외시장개척비	44,064	33,732
외주가공비	211,811	413,901
기타	1,429,902	4,326,084
합계	15,092,758	26,997,264

18. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	2,100
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*)	(216,949)	1,860
중단영업손익에 직접 반영된 법인세	-	(3,960)
자본에 반영된 법인세비용	31,737	-
법인세비용	(185,213)	-

(*) 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산(부채)	(483,134)	(700,066)
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산(부채)	(700,066)	(698,206)
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	216,932	(1,860)

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(12,998,978)	(9,598,447)
적용세율로 계산된 법인세비용	(2,837,775)	(2,178,950)
조정사항:	2,652,562	2,182,910
비과세수익	(63,273)	(111,874)
비공제비용	614,768	1,134,192
이연법인세 미인식효과	2,320,661	1,266,831
세액공제/감면	-	-
기타(세율차이)	(219,593)	(106,239)
법인세비용	(185,213)	3,960
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	1.4%	0.0%

(주1) 법인세차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 연결실체의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

(당기)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증가(감소)	기말	기초	증가(감소)	기말
대손충당금	3,031,068	1,037,005	4,068,073	666,835	187,460	854,295
퇴직급여충당부채	770,659	(401,202)	369,457	169,545	(91,959)	77,586
퇴직연금부담금	(839,712)	470,255	(369,457)	(184,737)	107,151	(77,586)
재고자산평가충당금	4,888,070	(324,647)	4,563,423	1,075,375	(117,057)	958,319
토지(재평가잉여금)	(3,173,663)	881,966	(2,291,697)	(698,206)	216,949	(481,256)
사업결합으로 취득한 무형자산	(173,064)	-	(173,064)	(38,074)	1,904	(36,170)
미지급금(연차수당)	86,965	(9,561)	77,404	19,132	(2,877)	16,255
관계기업투자주식	1,551,290	583,713	2,135,004	341,284	104,932	446,216
사용권자산	(1,088,369)	(11,415)	(1,099,784)	(239,441)	8,486	(230,955)
감가상각비(사용권자산)	468,646	50,491	519,138	103,102	5,917	109,019
리스부채	646,280	(27,992)	618,288	142,182	(12,341)	129,841
파생상품부채	4,429,143	(3,516,499)	912,644	974,411	(782,756)	191,655
이연거래일손익	(4,318,146)	4,318,146	-	(949,992)	949,992	-
전환권조정	(3,992,079)	3,241,924	(750,155)	(878,257)	720,725	(157,532)
무형자산(영업권)	250,681	(250,681)	-	55,150	(55,150)	-
기타	961,367	9,762	971,129	211,346	(7,409)	203,937
이월결손금	24,901,552	7,049,074	31,950,627	5,478,342	1,231,290	6,709,632
소계	28,400,690	13,100,340	41,501,030	6,247,997	2,465,257	8,713,254
세액공제	447,620	72,335	519,955	447,620	72,335	519,955
합계	28,848,310	13,172,675	42,020,985	6,695,617	2,537,593	9,233,209
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액(주1)						(9,716,343)
이연법인세자산(부채)						(483,134)

(주1) 이연법인세자산의 실현가능성이 낮다고 보아 이연법인세자산을 인식하지 아니 하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세		
	기초	증가(감소)	기말	기초	증가(감소)	기말
대손충당금	99,337	2,931,731	3,031,068	21,854	644,981	666,835
퇴직급여충당부채	1,312,528	(541,869)	770,659	288,756	(119,211)	169,545
퇴직연금부담금	(833,836)	(5,877)	(839,712)	(183,444)	(1,293)	(184,737)
재고자산평가충당금	2,004,269	2,883,801	4,888,070	440,939	634,436	1,075,375
토지(재평가잉여금)	(3,173,663)	-	(3,173,663)	(698,206)	-	(698,206)
사업결합으로 취득한 무형자산	(173,064)	-	(173,064)	(38,074)	-	(38,074)
미지급금(연차수당)	116,148	(29,183)	86,965	25,553	(6,420)	19,132
관계기업투자주식	2,035,004	(483,714)	1,551,290	447,701	(106,417)	341,284
사용권자산	(1,074,235)	(14,135)	(1,088,369)	(236,332)	(3,110)	(239,441)
감가상각비(사용권자산)	256,481	212,165	468,646	56,426	46,676	103,102
리스부채	919,784	(273,504)	646,280	202,352	(60,171)	142,182
파생상품부채	18,360,942	(13,931,799)	4,429,143	4,039,407	(3,064,996)	974,411
이연거래일손익	(8,728,625)	4,410,479	(4,318,146)	(1,920,298)	970,305	(949,992)
전환권조정	(6,566,153)	2,574,074	(3,992,079)	(1,444,554)	566,296	(878,257)
무형자산(영업권)	250,681	-	250,681	55,150	-	55,150
기타	899,381	61,986	961,367	197,864	13,482	211,346
이월결손금	19,084,906	5,816,646	24,901,552	4,198,679	1,279,662	5,478,342
소계	24,789,886	3,610,804	28,400,690	5,453,775	794,222	6,247,997
세액공제	354,946	92,674	447,620	354,946	92,674	447,620
합계	25,144,832	3,703,478	28,848,310	5,808,721	886,895	6,695,617
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액(주1)						(7,395,682)
이연법인세자산(부채)						(700,066)

(주1) 이연법인세자산의 실현가능성이 낮다고 보아 이연법인세자산을 인식하지 아니 하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 금액이 발생하였으나, 세무상결손금의 발생 및 이연법인세자산의 실현가능성이 낮아 자본으로 인식되는 법인세효과는 없습니다.

19. 주당손익

(1) 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(13,623,337,881)	(9,742,099,408)
보통주 중단영업 당기순손실	(809,572,740)	(143,652,756)
가중평균유통보통주식수	18,712,613	16,539,706
계속영업 기본주당순이익(손실)	(728)	(589)
중단영업 기본주당순이익(손실)	(43)	(9)

(2) 당기 및 전기 현재 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 전환사채와 주식매입선택권이 있으며, 희석 여부에 대한 검토결과 주당손익의 희석효과는 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

20. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 내역

구분	특수관계자명
최상위지배자	김태현 및 특수관계자
관계기업	헤이컴온(주), (주)유유엘앤피, (주)지티지메디칼
기타(주1)	(주)우주텍

(주1) 기업회계기준서 제1024호 문단9의 (1)-(다)에 해당하는 지티지웰니스의 주요 경영진에 의해 지배 또는 공동지배 되는 기업으로 기업회계기준서 제1024호 문단9의 (2)-(바)에 따라서 특수관계자로 식별되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	과목	당기	전기
관계기업	헤이컴온(주)	매출	-	4,200
		매입	5,085	18,036
		기타비용	-	55,397
	(주)유유엘앤피	매출 등	-	324
		매입 등	42,720	206,507
		기타비용	-	113,628
	(주)지티지메디칼	매출	4,509,177	6,350,533
		기타수익	339	80,402
		기타비용	12,111	(3,361)
기타	(주)우주텍	매출	1,440	1,440
		매입	-	36,610
		기타수익	248,963	8,133
		기타비용	-	460

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	회사명	과목	당기말	전기말
관계기업	(주)유유엘앤피	매출채권	119	118
		선금금	123,543	91,824
		매입채무	2,266	-
	(주)지티지메디칼	매출채권	340,628	725,892
		선수금	509,159	-
		미수금	-	11
		임대보증금	-	10,000
기타	임직원	장기차입금	24,165	74,503

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	과목	기초	증가	감소	기타	당기말
관계기업	(주)지티지메디칼	임대보증금	10,000	-	(10,000)	-	-
기타	(주)우주텍(주1)	투자증권	2,859,366	-	(2,023,387)	(835,979)	-
		단기대여금	-	776,613	-	-	776,613
	임직원	장기차입금	74,503	-	(52,626)	2,288	24,165

(주1) 우주텍의 투자증권 잔액은 단기대여금으로 대체 되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	과목	기초	증가	감소	기타	전기말
관계기업	(주)지티지메디칼	임대보증금	10,000	-	-	-	10,000
공동기업	살루스1호조합	공동기업투자	-	500,000	(200,000)	(300,000)	-
	살투타리스1호조합	공동기업투자	-	500,000	(500,000)	-	-
기타	(주)우주텍	투자증권	3,248,159	-	(200,000)	(188,793)	2,859,366
		임직원	-	7,485	(12,474)	79,493	74,503

(5) 주요 경영진 보상 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	495,117	397,248
퇴직급여	18,163	28,907
합계	513,280	426,155

한편, 상기의 보상내역은 연결실체의 계획·운영·통제에 대해 중요한 권한과 책임을 가진 동기 임원에 대한 것입니다.

21. 현금흐름표

(1) 비현금항목 조정

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용	(185,213)	3,960
이자비용	1,954,510	2,998,623
외화환산손실	22,432	3,868
퇴직급여	186,844	384,551
대손상각비	214,626	257,041
기타의대손상각비	715,829	56,633
재고자산평가손실	-	2,904,116
감가상각비	684,129	915,162
무형자산상각비	257,830	504,107
파생상품평가손실	-	7,036,752
유형자산처분손실	-	2,200
사용권자산처분손실	-	11,051
무형자산처분손실	77,980	-
무형자산손상차손	-	437,779
지분법손실	28,048	87,735
FVPL측정금융자산처분손실	59,366	-
FVPL측정금융자산평가손실	-	188,793
관계기업투자처분손실	78,993	-
전환사채상환손실	685,422	-
전환사채거래일손실	3,894,028	18,614,780
지급수수료	(2)	-
이자수익	(267,071)	(20,237)
외화환산이익	(139,772)	(302,101)
유형자산처분이익	(1,258,740)	(32,283)
무형자산처분이익	-	(5,000)

구분	당기	전기
사용권자산처분이익	(7,612)	(2,562)
재고자산평가손실환입	(324,647)	-
파생상품평가이익	(1,722,266)	(22,873,230)
지분법이익	(369,327)	-
FVPL측정금융자산처분이익	-	(137,008)
관계기업투자처분이익	-	(555,665)
전환사채전환이익	-	(7,059,611)
전환사채상환이익	-	(627,305)
경상연구개발비의 정부보조금 상계	(239,131)	-
수입임대료	-	(18,000)
합계	4,346,256	2,774,149

(2) 순운전자본 조정

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권	(1,470,320)	(62,351)
미수금	(20,980)	2,439,399
선급금	(953,262)	2,807,229
선급비용	24,569	(4,720)
선급법인세	-	(2,814)
부가세대급금	21,204	145,680
재고자산	3,810,993	(12,461,312)
매입채무	(351,387)	811,962
미지급금	3,935,431	327,470
미지급비용	345,712	(51,799)
예수금	(38,298)	30,143
부가세예수금	27,713	(6,095)
선수금	5,465,739	(370,922)
장기미지급금	91,514	(85,020)
퇴직금의 지급	(650,120)	(471,702)
사외적립자산의 변동	406,106	-
합계	10,644,614	(6,954,851)
영업으로부터 창출된 현금	1,367,532	(13,922,803)

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유출입이 없는 주요 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채의 계상	399,485	164,228
선급금 대체	-	2,389,603
전환사채의 전환	3,775,495	13,401,559
단기대여금의 장기대여금 대체	10,000	-
투자증권의 단기대여금 대체	1,076,613	-
매출채권의 전환사채 상환	3,600,000	-
단기대여금의 전환사채 대체	170,000	-
장기대여금의 유동성 대체	26,000	-
장기차입금의 유동성 대체	2,280,000	-
리스부채의 유동성대체	365,827	-

(4) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동				당기말
			상각	유동성대체	기타	전환사채의 전환	
유동부채 :							
단기차입금	6,431,000	(1,901,000)	-	-	-	-	4,530,000
유동성장기부채	2,757,323	(2,123,021)	-	2,280,000	-	-	2,914,302
임대보증금	-	-	-	-	-	-	-
리스부채	272,242	(290,600)	-	304,330	6,773	-	292,745
전환사채	12,107,921	(2,690,000)	-	-	(752,527)	(3,775,495)	4,889,899
파생상품부채	110,997	-	-	-	1,515,263	(713,616)	912,644
소계	21,679,483	(7,004,621)	-	2,584,330	769,509	(4,489,111)	13,539,590
비유동부채 :							
장기차입금	6,814,434	(278,763)	-	(2,280,000)	(55,671)	-	4,200,000
임대보증금	14,780	(14,780)	-	-	-	-	-
리스부채	374,038	-	-	(304,330)	255,836	-	325,544
소계	7,203,252	(293,543)	-	(2,584,330)	200,165	-	4,525,544
합계	28,882,735	(7,298,163)	-	-	969,673	(4,489,111)	18,065,134

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동				전기말
			상각	유동성대체	기타	전환사채의 전환	
유동부채 :							
단기차입금	2,880,000	3,284,862	-	-	266,138	-	6,431,000
유동성장기부채	205,000	(205,000)	-	2,740,000	17,323	-	2,757,323
리스부채	299,018	(324,534)	-	286,026	16,853	-	277,363
전환사채	13,833,847	5,000,000	2,062,927	-	(1,748,175)	(7,040,678)	12,107,921
파생상품부채	9,632,318	-	(4,908,615)	-	1,748,175	(6,360,880)	110,998
소계	26,850,183	7,739,279	(2,845,688)	3,026,026	333,212	(13,401,558)	21,684,605
비유동부채 :							
장기차입금	9,620,000	(200,000)	-	(2,740,000)	134,434	-	6,814,434
임대보증금	14,780	-	-	-	-	-	14,780
리스부채	620,765	-	-	(286,026)	39,299	-	374,038
소계	10,255,545	(200,000)	-	(3,026,026)	173,733	-	7,203,252
합계	37,105,728	7,532,752	(2,845,688)	-	496,623	(13,401,558)	28,887,857

22. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	차입금종류	한도금액	사용금액
하나은행	일반자금대출	500,000	500,000
	시설자금대출	6,310,000	6,310,000
	일반자금대출(보증서)	1,530,000	1,530,000
국민은행	일반자금대출	304,302	304,302
합계		8,644,302	8,644,302

(2) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	설정금액	설정권자
토지 및 건물	15,134,578	9,720,000	하나은행
		6,000,000	나노캠텍
		11,100,000	주식회사 다올에이엠
특허권 (주1)	87	1,200,000	하나은행

(주1) 제1733123호, 제1750444호, 제1865784호의 특허권이 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받고 있는 주요 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증처	보증액	내용
최대주주	하나은행	4,080,000	차입금 지급보증
	국민은행	334,733	
기술보증기금	하나은행	1,300,500	차입금 지급보증
서울보증보험	(주)케이지이니시스	3,240,600	이행보증 등
합계		8,955,833	

(4) 당기말 현재 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계류법원	사건명	사건번호	원고	피고	소송가액	진행사항
서울중앙지법	신탁수익금채권등 가압류	2022가단806993	지티지웰니스	연진케이	5,000,000	가압류 결정 인가
서울중앙지법	가압류이의	2022가단810474	지티지웰니스	연진케이	-	해방공탁금 50억원 공탁에 의한 가압류 집행 취소
서울중앙지법	해방공탁에 의한 가압류집행취소	2022가기1294	지티지웰니스	연진케이	-	해방공탁금 50억원 공탁에 의한 가압류 집행 취소
서울중앙지법	공탁	2022금11134	지티지웰니스	연진케이	-	-
서울중앙지법	제소명령	2022카소50187	연진케이	지티지웰니스	-	원고의 제소신고서 제출
서울중앙지법	소유권이전등기청구권 가압류	2022가단806989	지티지웰니스	연진케이	5,000,000	가압류 결정 인가
서울중앙지법	가압류이의	2022가단810473	지티지웰니스	연진케이	-	피고의 50억원 공탁을 조건으로 한 가압류 결정 취소
서울중앙지법	해방공탁에 의한 가압류집행취소	2022가기1293	지티지웰니스	연진케이	-	피고의 50억원 공탁을 조건으로 한 가압류 결정 취소
서울중앙지법	공탁	2022금11133	지티지웰니스	연진케이	-	-
서울중앙지법	채권가압류	2022가단806986	지티지웰니스	연진케이	3,652,943	가압류 결정 인가
서울중앙지법	가압류이의	2022가단810471	지티지웰니스	연진케이	-	-
서울중앙지법	공탁	2022금7265	지티지웰니스	연진케이	-	-
서울중앙지법	제소명령	2022카소50188	연진케이	지티지웰니스	-	원고의 제소신고서 제출
서울중앙지법	열람등사 청구의 소	2022가합505598	지티지웰니스	연진케이	50,000	원고의 청구 내역 중 인정범위 내 인용
서울중앙지법	소송비용액확정	2022카합39440	연진케이	지티지웰니스	-	피고의 소송비용액 확정
수원지방법원	파산신청	2022하합147	연진케이	지티지웰니스	-	원고의 신청취하서 제출
강남경찰서	고소	2022-5436	지티지웰니스	김연진외 2인	-	원고의 고소취하서 제출
서울중앙지법	부동산가압류(토지)	2022가단807898	연진케이	지티지웰니스	1,506,156	원고의 신청취하 및 집행해제신청 제출
서울중앙지법	제소명령	2022카소50107	지티지웰니스	연진케이	-	원고의 제소명령신청
서울중앙지법	약정금	2022가합534497	연진케이	지티지웰니스	3,520,806	원고의 미של품 보관에 따른 공간 사용료, 관리비 지급에 대한 소송 진행 중
서울중앙지법	부당이득금 반환 청구 등	2022가합541457	지티지웰니스	연진케이	150,000	본소사건으로 진행 중(약정금 2022가합534497)
서울중앙지법	부동산가압류(건물)	2022가단812162	연진케이	지티지웰니스	292,050	가압류 결정 인가
서울중앙지법	유체동산인도가처분신청	2022가합20893	지티지웰니스	연진케이	11,970,570	가처분 신청 기각
서울중앙지법	소송비용액확정	2022카합39439	연진케이	지티지웰니스	28,614	피고의 소송비용액 확정
수원지법 용인시법원	청구이의	2021가단146	이대훈	지티지웰니스	7,638	이의신청 취하 간주(2회 쌍불)
수원지법 성남지원	부동산가압류(건물)	2022가단61650	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지법 성남지원	지급명령	2022차전5267	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	손해배상(2022가합405750) 소취하에 따른 자동취하
수원지법 성남지원	손해배상(지급명령 이의)	2022가합405750	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	원고의 소취하서 제출
수원지법 성남지원	임의경매개시결정	2022타경55342	나노캠텍	지티지웰니스	3,035,753	임의경매절차 개시 및 압류 진행 중
수원지방법원	개인회생	2022개회146131	지티지웰니스	김태호	-	개인회생 신청 후 회생위원승계
수원지방법원	채권가압류	2022가단503614	다올에이엠	지티지웰니스	300,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지방법원	담보취소(채권가압류503614)	2023가담100150	다올에이엠	지티지웰니스	-	채권가압류(2022가단503614) 신청취하에 따른 담보 취소
수원지방법원	채권가압류	2022가단503677	다올에이엠	지티지웰니스	100,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청

계류법원	사건명	사건번호	원고	피고	소송가액	진행사항
수원지방법원	담보취소(채권가압류503677)	2023카담100149	다올에이엠	지티지웰니스	-	채권가압류(2022카단503677) 신청취하에 따른 담보 취소
수원지법 성남지원	부동산가압류(토지)	2022카단62070	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지법 성남지원	부동산가압류(건물 및 토지)	2022카단62287	권영우	지티지웰니스	500,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지방법원	채권가압류	2022카단504692	권영우	지티지웰니스	500,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지방경찰청	고소	2022-12307	지티지웰니스	김태호	-	수사 진행 중
서울중앙지법	손해배상청구의 소(가압류 본안소송)	2022가합550741	지티지웰니스	연진케이	500,000	원고의 소취하서 제출
강남경찰서	고소	2023-000427	지티지웰니스	한지형	-	수사 진행 중
서울회생법원	간이회생	2022간회합100074	지티지웰니스	에스크어스	1,386	(주)지티지웰니스가 채권을 가지고 있는 (주)에스크어스의 간이회생 절차 진행
서울중앙지법	채권가압류	2022카단818023	이정회계법인	지티지웰니스	93,225	가압류 결정 인가
서울중앙지법	채권가압류	2022카단816963	삼일회계법인	지티지웰니스	276,613	가압류 결정 인가
수원지방법원	주주총회 소집허가	2022비합2098	최정임외 1명	지티지웰니스	-	소집허가 신청 기각
서울중앙지법	사채금 청구의 소	2022가단5328812	지티지웰니스	삼사일동안	300,000	원고의 소취하서 제출
서울중앙지법	채권가압류	2022카단822326	지티지웰니스	삼사일동안	300,000	원고의 가압류 신청 각하(미공탁)
수원지방경찰청	고소(특정경제가중처벌법 등)	2022형제4226	지티지웰니스	한사철외 3인	1,999,644	수사 진행 중
수원지법 용인지원	용역비 청구	2022차전5181	삼일회계법인	지티지웰니스	276,613	용역대금 청구소송 진행 중
서울남부지방경찰청	고소(특정경제가중처벌법 등)	2022형제42421	지티지웰니스	한윤석외 5인	13,652,943	수사 진행 중
서울남부지방경찰청	고소(특정경제가중처벌법 등)	2022형제42451	지티지웰니스	김연진외 3인	13,652,943	수사 진행 중
부산지방법원 동부지원	채권가압류(904호)	2022카단106266	기술보증기금	지티지웰니스	1,300,500	가압류 결정 인가
부산지방법원 동부지원	채권가압류(902호)	2022카단106273	기술보증기금	지티지웰니스	1,300,500	가압류 결정 인가
부산지방법원 동부지원	특허권가압류	2022카단106265	기술보증기금	지티지웰니스	1,300,500	가압류 결정 인가
부산지방법원 동부지원	채권가압류(903호)	2022카단106271	기술보증기금	지티지웰니스	1,300,500	가압류 결정 인가

당기말 현재 소송의 결과는 예측할 수 없어 소송충당부채를 계상하지 않았습니다.

23. 위험관리

연결실체의 주요 금융부채는 차입금, 사채, 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 연결실체는 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 미수금 등과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결실체의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결실체의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리정책을 정비하고 그 운용이 정책에 부합하는지 확인하고 있습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험 등으로 구성됩니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부 차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있으며, 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 시장이자율 변동이 연결실체에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결실체는 판매 및 구매 등에 따른 환위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 내부적으로 원화환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 통화별 주요 외화금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, EUR, CNY)

구분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	1,147,285	1,453,953	2,877,924	3,411,779
	EUR	11,678	15,780	244,089	327,651
	CNY	4,390,507	796,614	4,390,507	817,776
외화금융부채	USD	5,976	7,573	296,001	350,909

당기 및 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	225,877	(225,877)	420,630	(420,630)

3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험이며, 연결실체의 경영진은 금융상품의 시장가격 변동이 연결실체에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권과 투자자산에서 발생합니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같으며, 현금및현금성자산과 장·단기금융상품의 경우, 신용위험의 노출정도가 제한적입니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	890,156	3,299,614
미수금	14,765	119,159
미수수익	3,781	616
단기대여금	1,100,913	305,936
보증금	350,557	434,739
합계	2,360,172	4,160,064

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 연결실체가 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 유동성 전략 및 계획을 점검하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

당기 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1~2년	2~5년
단기차입금	4,530,000	4,530,000	4,530,000	-	-
매입채무	921,209	921,209	921,209	-	-
기타금융부채	5,883,559	5,883,559	5,832,531	51,028	-
유동성장기부채	2,914,302	2,914,302	2,914,302	-	-
장기차입금	4,200,000	4,200,000	-	1,400,000	2,800,000
리스부채	618,288	636,507	291,703	270,008	74,796
전환사채	4,889,899	5,752,785	1,236,113	4,516,672	-
합계	23,957,257	24,838,362	15,725,858	6,237,708	2,874,796

(4) 자본위험관리

자본관리의 주요 목적은 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하는 것입니다. 연결실체는 자본구조를 경영환경의 변화에 따라 적정한지를 판단하고 배당정책, 타인자본조달 및 상환, 유상감자 및 증자의 필요성을 주기적으로 점검하고 있습니다. 당반기 중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	31,003,128	32,647,611
자본	4,518,296	14,363,645
부채비율	686.17%	227.3%

24. 보고기간 후 사건

(1) 보고서 작성기준일 이후 소송사건

(단위: 천원)

계류법원	사건명	사건번호	원고	피고	소송가액	진행사항
서울중앙지법	신탁수익금채권등 가압류	2022카단806993	지티지웰니스	연진케이	5,000,000	2023.02.17 원고의 신청취하 및 집행해제신청
서울중앙지법	소유권이전등기청구권 가압류	2022카단806989	지티지웰니스	연진케이	5,000,000	2023.02.23 원고의 신청취하 및 집행해제신청
서울중앙지법	채권가압류	2022카단806986	지티지웰니스	연진케이	3,652,943	2023.02.22 원고의 신청취하 및 집행해제신청
서울중앙지법	열람등사 청구의 소	2022가합505598	지티지웰니스	연진케이	50,000	2023.02.01 원고의 청구내역 중 인정범위 내 인용, 2023.02.21 피고의 항소취하서 제출
수원지법	파산신청	2022하합147	연진케이	지티지웰니스	-	2023.02.22 원고의 신청취하
강남경찰서	고소	2022-5436	지티지웰니스	김연진외 2인	-	2023.02.20 원고의 고소취하
서울중앙지법	부동산가압류(토지)	2022카단807898	연진케이	지티지웰니스	1,506,156	2023.02.22 원고의 신청취하 및 집행해제신청 제출
수원지법 성남지원	부동산가압류(건물)	2022카단61650	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	2023.02.17 원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지법 성남지원	지급명령	2022차전5267	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	2023.02.17 손해배상(2022가합405750) 소취하에 따른 자동취하
수원지법 성남지원	손해배상(지급명령 이의)	2022가합405750	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	2023.02.17 원고의 소취하
수원지법	채권가압류	2022카단503614	다올에이엠	지티지웰니스	300,000	2023.02.16 원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지법	채권가압류	2022카단503677	다올에이엠	지티지웰니스	100,000	2023.02.16 원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지법 성남지원	부동산가압류(토지)	2022카단62070	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	2023.02.17 원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지법 성남지원	부동산가압류(건물 및 토지)	2022카단62287	권영우	지티지웰니스	500,000	2023.02.16 원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지법	채권가압류	2022카단504692	권영우	지티지웰니스	500,000	2023.02.16 원고의 신청취하 및 집행해제신청
서울중앙지법	손해배상청구의 소(가압류 본안소송)	2022가합550741	지티지웰니스	연진케이	500,000	2023.02.23 원고의 소취하
서울남부지방법경찰청	고소(특정경제가중처벌법 등/업무상배임)	2023형제2174	지티지웰니스	한윤석	271,677	2023.01.13 고소장 접수 및 수사 진행 중
경기분당경찰서	고소(특정경제가중처벌법 등/업무상횡령 등)	2023-001172	지티지웰니스	한윤석외 3인	1,070,000	2023.01.26 고소장 접수 및 수사 진행 중
서울중앙지법	용역대금 청구	2023가단5030914	이정회계법인	지티지웰니스	88,000	2023.02.01 가압류 결정 인가
수원지방법원	손해배상 청구	2023가단507783	지티지웰니스	이종기	282,854	2023.02.03 손해배상청구 소장 접수
서울중앙지법	약정금 청구	2023가단5041884	이종만	지티지웰니스	140,000	2023.02.10 전환사채 대금 청구 소송 진행 중
수원지방법원	부동산가압류	2023카단501415	지티지웰니스	이종기	282,854	2023.02.22 가압류 결정 인가
서울남부지방법원	대여금 지급명령	2023차전110877	국민은행	지티지웰니스	301,272	2023.02.20 대여금 지급명령
서울중앙지법	공탁금출급청구권가압류	2022카단815235	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	2023.02.16 원고의 신청취하
서울남부지방법경찰청	고소(특정경제가중처벌법 등)	2022형제42451	지티지웰니스	김연진외 3인	13,652,943	피고소인 일부 취하
수원지방법원 성남지원	부동산임의경매	2023타경936	하나은행	지티지웰니스	7,112,364	-

(2) 미술품

연결실체는 전기에 취득한 재고자산(미술품) 관련하여 미술품 매매계약 및 합의를 체결함에 따라 계류중인 소송사건의 신청취하 및 집행해제가 진행되었습니다. (주석 22, 24.(1) 참조)

(3) 만기전사채취득

연결실체는 전환사채권자와 협의하여 만기전에 전환사채를 취득하였습니다. 6회차 전환사채(액면금액 100,000천원), 7회차 전환사채(액면금액 7,800천원)을 현금으로 상환하였습니다.

25. 계속기업가정

연결실체의 재무제표는 연결실체가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으므로 연결실체의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부가액을 회수되거나 상환할 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다. 그러나 당기 중 영업손실 및 당기순손실이 8,859백만원 및 13,623백만원 발생하였고 당기말 현재 회사의 유동부채가 유동자산 대비 7,214백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다.

연결실체는 기존 사업의 안정화 및 신규사업 확장을 통해 영업이익의 확대 등의 성과를 기대하고 있습니다. 신규 사업부문을 위해 적극적인 판매 및 마케팅 활동을 통해 영업성과 개선 계획을 갖고 있습니다.

연결실체의 계속기업으로서의 존속여부는 안정적인 영업이익 달성을 위한 재무 및 경영개선계획의 성패에 따라 그 타당성이 결정되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다.

26. 상장폐지사유 발생 및 이의신청에 따른 개선기간 부여

연결실체는 2021년 12월 31일자와 2022년 06월 30일자로 종료되는 연결실체의 재무제표에 대한 감사의견 거절로 인하여 코스닥시장상장규정 제54조의 규정에 의한 상장폐지사유가 발생되었습니다. 연결실체는 2022년 4월 6일과 2022년 9월 16일 상장폐지에 대한 이의신청을 제출하였으며, 동 이의신청과 관련하여 2022년 4월 6일, 2022년 9월 16일 한국거래소 코스닥시장본부는 코스닥시장 상장규정 제55조의 규정에 따라 차기 사업보고서 법정제출기한의 다음날부터 10일(2023년 4월 10일)까지 개선기간을 부여하였습니다.

또한, 연결실체는 2022년 11월 22일과 2022년 12월 06일, 2023년 01월 26일 '횡령·배임 혐의발생' 사실을 공시하여, 코스닥시장상장규정 제56조제1항제3호나목의 규정에 의거 상장적격성 실질심사 사유가 발생하였습니다. 상장적격성 실질심사 절차는 형식적 상장폐지 사유 해소 이후 진행할 예정입니다.

27. 불성실공시지정

지정일	제재 기관	조치내용	사유	근거법령	조치에 대한 이행 현황	재발 방지를 위한 대책
2022.07.07	한국거래소	불성실공시법인 지정 및 벌점부과	단일판매·공급계약 해지 2건	코스닥시장공시규정 제28조 및 제32조	벌점부과 6.0	향후의 공시사항에 대하여 공시의무를 성실히 이행하기 위하여 각별히 주의를 기울일 예정입니다.
2022.10.06	한국거래소	불성실공시법인 지정 및 벌점부과	유상증자(제3자배정) 결정 철회	코스닥시장공시규정 제28조 및 제32조	벌점부과 7.5	향후의 공시사항에 대하여 공시의무를 성실히 이행하기 위하여 각별히 주의를 기울일 예정입니다.
2022.12.12	한국거래소	불성실공시법인 지정 및 벌점부과	전환사채권발행결정(제8회차) 철회	코스닥시장공시규정 제28조 및 제32조, 제34조	벌점부과 8.5점 및 공시위반제재금 3,400만원	향후의 공시사항에 대하여 공시의무를 성실히 이행하기 위하여 각별히 주의를 기울일 예정입니다.

28. 중단영업

(1) 중단영업손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수익	829,004	1,410,387
비용	1,124,419	1,550,080
매각예정자산집단의 처분이익(손실)	(514,157)	-
세전 중단영업손익	(809,573)	(139,693)
법인세비용	-	3,960
세후중단영업손익	(809,573)	(143,653)
매각예정자산집단의 재측정으로 인식된 법인세차감전 손익	-	-
법인세비용	-	-
매각예정자산집단의 재측정으로 인식된 법인세차감 후 손익	-	-
중단영업으로부터의 당기순손익	(809,573)	(143,653)

(2) 중단영업의 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업현금흐름	162,948	135
투자현금흐름	12,000	(17,328)
재무현금흐름	(195,184)	(53,151)
총현금흐름	(20,236)	(70,344)

4. 재무제표

재무상태표

제 24 기 2022.12.31 현재

제 23 기 2021.12.31 현재

제 22 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
자산			
유동자산	18,255,511,854	25,094,501,072	23,781,566,639
현금및현금성자산	561,702,813	56,079,224	6,646,806,457
단기금융상품	0	335,953,343	350,366,753
매출채권 및 기타유동채권	908,701,980	3,074,451,653	7,709,842,260
단기대여금	1,100,913,073	30,000,000	211,041,000
재고자산	14,522,574,327	18,026,508,644	7,773,646,962
당기법인세자산	71,923,700	2,919,036	97,620
기타유동자산	1,069,695,961	689,171,572	1,089,765,587
투자증권	0	2,859,365,600	0
보증금	20,000,000	20,052,000	0
비유동자산	16,779,872,304	20,766,875,500	26,755,159,898
장기금융상품	0	0	17,648,600
장기대여금	67,600,000	136,010,000	0
장기투자증권	0	0	3,248,158,993
관계기업투자	28,048,198	88,048,198	160,000,000
종속기업투자	0	978,806,305	2,150,118,503
유형자산	16,033,117,894	18,469,702,312	19,208,015,216
무형자산	257,240,622	648,733,893	1,575,769,346
순확정급여자산	71,160,018	69,053,070	0
보증금	322,705,572	376,521,722	395,449,240
자산총계	35,035,384,158	45,861,376,572	50,536,726,537
부채			

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
유동부채	25,759,124,568	24,424,953,949	28,897,932,863
단기차입금	4,530,000,000	6,431,000,000	2,880,000,000
매입채무	6,569,441,873	2,594,786,736	357,068,386
파생상품부채	912,643,682	110,997,073	9,632,316,963
기타금융부채	292,745,092	272,241,922	1,470,221,744
유동성장기부채	2,914,302,378	2,740,000,000	205,000,000
전환사채	4,889,899,064	12,107,921,010	13,833,847,391
기타유동부채	5,650,092,479	168,007,208	519,478,379
비유동부채	5,057,827,900	7,795,087,610	11,545,527,397
장기차입금	4,200,000,000	6,680,000,000	9,620,000,000
기타금융부채	376,571,483	416,881,777	748,628,924
순확정급여부채	0	0	478,692,640
이연법인세부채	481,256,417	698,205,833	698,205,833
부채총계	30,816,952,468	32,220,041,559	40,443,460,260
자본			
자본금	9,555,815,500	8,720,394,000	7,414,428,000
기타불입자본	37,445,982,326	34,505,908,412	22,431,756,451
기타자본구성요소	2,507,193,672	2,475,457,042	2,475,457,042
이익잉여금	(45,290,559,808)	(32,060,424,441)	(22,228,375,216)
자본총계	4,218,431,690	13,641,335,013	10,093,266,277
자본과부채총계	35,035,384,158	45,861,376,572	50,536,726,537

포괄손익계산서

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
매출액	5,946,311,068	14,078,952,737	17,968,287,480
매출원가	6,852,686,995	15,147,154,688	13,949,040,330
매출총이익	(906,375,927)	(1,068,201,951)	4,019,247,150
판매비와관리비	8,009,921,231	8,985,274,492	14,502,183,693
영업이익(손실)	(8,916,297,158)	(10,053,476,443)	(10,482,936,543)
금융수익	2,232,019,460	31,209,805,523	7,947,212,621
금융원가	6,668,362,845	29,015,453,196	12,375,425,741
기타영업외수익	1,339,183,797	251,422,584	110,121,226
기타영업외비용	2,192,828,003	2,556,311,209	8,270,293,837
종속기업, 공동지배 기업과 관계기업으로 부터의 투자수익(비 용)	846,000,000	(71,951,802)	0
관계기업 당기순손 익에 대한 지분	0	(71,951,802)	0
관계기업투자 처분 손익	846,000,000	0	0
법인세비용차감전순 이익(손실)	(13,360,284,749)	(10,235,964,543)	(23,071,322,274)
법인세비용(수익)	(185,212,786)	0	0
당기순이익(손실)	(13,175,071,963)	(10,235,964,543)	(23,071,322,274)
기타포괄손익	(55,063,404)	403,915,318	2,640,754,988
후속적으로 당기순 익으로 재분류되지 않는 항목	(55,063,404)	403,915,318	2,640,754,988
확정급여제도의 재측정요소	(55,063,404)	403,915,318	269,899,405
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융 자산 평가손익	0	0	(104,601,459)
기타포괄손익-			

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
토지재평가	0	0	2,475,457,042
총포괄이익(손실)	(13,230,135,367)	(9,832,049,225)	(20,430,567,286)
주당이익(손실)			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(704)	(619)	(1,735)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(704)	(619)	(1,735)

자본변동표

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	기타불입자본	기타자본항목구성	이익잉여금(결손금)	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	6,158,133,000	13,799,634,298	0	677,649,112	20,635,416,410
당기순이익(손실)	0	0	0	(23,071,322,274)	(23,071,322,274)
순확정급여부채 재측정요소	0	0	0	269,899,405	269,899,405
토지재평가잉여금	0	0	2,475,457,042	0	2,475,457,042
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	0	0	(104,601,459)	0	(104,601,459)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분으로 인한 재분류조정	0	0	104,601,459	(104,601,459)	0
전환사채의 전환	1,145,800,000	7,745,484,203	0	0	8,891,284,203
유상증자	110,495,000	886,637,950	0	0	997,132,950
2020.12.31 (기말자본)	7,414,428,000	22,431,756,451	2,475,457,042	(22,228,375,216)	10,093,266,277
2021.01.01 (기초자본)	7,414,428,000	22,431,756,451	2,475,457,042	(22,228,375,216)	10,093,266,277
당기순이익(손실)	0	0	0	(10,235,964,543)	(10,235,964,543)

	자본				
	자본금	기타불입자본	기타자본항목구성	이익잉여금(결손금)	자본 합계
순확정급여부채 재측정요소	0	0	0	403,915,318	403,915,318
토지재평가잉여금	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분으로 인한 재분류조정	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	1,305,966,000	12,074,151,961	0	0	13,380,117,961
유상증자	0	0	0	0	0
2021.12.31 (기말자본)	8,720,394,000	34,505,908,412	2,475,457,042	(32,060,424,441)	13,641,335,013
2022.01.01 (기초자본)	8,720,394,000	34,505,908,412	2,475,457,042	(32,060,424,441)	13,641,335,013
당기순이익(손실)	0	0	0	(13,175,071,963)	(13,175,071,963)
순확정급여부채 재측정요소	0	0	0	(55,063,404)	(55,063,404)
토지재평가잉여금	0	0	31,736,630	0	31,736,630
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분으로 인한 재분류조정	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	835,421,500	2,940,073,914	0	0	3,775,495,414
유상증자	0	0	0	0	0
2022.12.31 (기말자본)	9,555,815,500	37,445,982,326	2,507,193,672	(45,290,559,808)	4,218,431,690

현금흐름표

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
영업활동현금흐름	1,303,987,146	(14,865,336,183)	(8,871,882,984)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
당기순이익(손실)	(13,175,071,963)	(10,235,964,543)	(23,071,322,274)
현금유출입이 없는 비용의 가산/수익의 차감	4,743,289,295	4,474,330,650	18,802,629,776
운전자본의 조정	10,437,103,858	(8,209,165,083)	(4,135,077,144)
이자 수취	262,705,470	21,352,977	6,306,822
이자 지급	(895,034,850)	(913,068,768)	(474,437,564)
법인세납부(환급)	(69,004,664)	(2,821,416)	17,400
투자활동현금흐름	6,105,360,632	444,207,318	(5,326,244,558)
단기금융상품의 취득	0	(568,410,847)	(356,100,116)
단기금융상품의 처 분	335,953,343	582,824,257	146,109,464
단기대여금의 대여	(383,289,000)	(1,234,000,000)	(458,500,000)
단기대여금의 회수	2,081,285,927	1,279,031,000	425,391,000
장기대여금의 회수	20,000,000	0	0
장기금융상품의 취득	0	(2,964,860)	(35,539,284)
장기금융상품의 처 분	0	20,613,460	47,594,740
종속기업에 대한 투자자산의 취득	0	0	(461,036,695)
종속기업에 대한 투자자산의 처분	101,000,000	0	0
관계기업에 대한 투자자산의 취득	0	0	(195,000,000)
관계기업에 대한 투자자산의 처분	906,000,000	0	0
공동기업의 취득	0	(1,000,000,000)	0
공동기업의 처분	0	1,000,000,000	0
장기투자증권의 취			

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
득	0	(520,000,000)	(3,000,000,000)
장기투자증권의 처 분	0	657,008,081	96,402,290
장기투자주식의 회 수	0	200,000,000	0
단기투자증권의 취 득	(300,000,000)	0	0
보증금의 증가	(210,000,000)	0	(3,843,280,943)
보증금의 감소	263,868,150	17,268,000	4,015,812,460
임대 활동으로 인 한 현금의 유입	0	18,000,000	0
유형자산의 취득	(229,061,197)	(41,892,255)	(1,688,075,750)
유형자산의 처분	3,478,700,000	39,818,182	41,818,182
선급금의 증가	0	(965,578)	0
무형자산의 취득	(23,407,498)	(7,122,122)	(61,839,906)
무형자산의 처분	79,090,907	5,000,000	0
임대보증금의 감소	(14,780,000)	0	0
재무활동현금흐름	(6,903,016,712)	7,830,599,936	20,349,078,358
단기차입금의 상환	(2,961,000,000)	(1,449,000,000)	(4,861,058,313)
단기차입금의 차입	1,060,000,000	5,000,000,000	1,750,000,000
유동성장기부채의 상환	(2,105,697,622)	(205,000,000)	(85,761,860)
장기차입금의 상환	(200,000,000)	(200,000,000)	
장기차입금의 차입	0	0	2,500,000,000
전환사채의 발행	0	6,500,000,000	20,240,000,000
전환사채의 상환	(2,690,000,000)	(1,500,000,000)	0
임대보증금의 증가	0	0	10,000,000
리스부채의 상환	(256,319,090)	(293,959,476)	(181,125,999)
전환사채 전환 관 련 자본비용	0	(21,440,588)	(20,108,420)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
유상증자	0	0	997,132,950
정부보조금의 수취	250,000,000	0	0
현금및현금성자산의 순증감	506,331,066	(6,590,528,929)	6,150,950,816
기초현금및현금성자 산	56,079,224	6,646,806,457	649,783,989
현금및현금성자산의 환율변동효과	(707,477)	(198,304)	(153,928,348)
기말현금및현금성자 산	561,702,813	56,079,224	6,646,806,457

5. 재무제표 주석

제 24(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 지티지웰니스

1. 회사의 개요

주식회사 지티지웰니스(이하 "당사")는 의료용기기, 화장품관련 제조 및 유통업 및 미술품의 매입과 판매를 주요 사업으로 하여 1999년 2월 12일에 설립되었으며 경기도 용인시 신수로 767에 본사를 두고 있습니다. 당사는 2018년 9월 21일에 주식을 코스닥시장에 상장하였습니다.

당사는 설립 이후 수차례의 유·무상증자 및 1,2,3,4,5,6,7회차의 전환사채 전환 등을 거쳐 당기말 현재의 보통주 자본금은 9,555,816천원입니다.

보고기간말 현재의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

	당기말	전기말
--	-----	-----

주주명	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
김태현	1,681,200	8.80	1,681,200	9.64
최정임	786,846	4.12	-	-
자기주식	183,868	0.96	183,868	1.05
김태호	94,000	0.49	94,000	0.54
우리사주조합	25,180	0.13	62,220	0.36
기타	16,340,537	85.50	15,419,500	88.41
합계	19,111,631	100.00	17,440,788	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준을 적용하여 작성되었습니다.

재무제표는 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외 하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사의 2022년 재무제표는 이사회 승인을 거쳐 2023년 3월 31일에 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 동 개정사항은 계약이 손실부담 계약인지 판단할 때 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가(예: 재료원가 및 노무원가)와 계약 이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액(예: 그 계약을 이행하는데 사용하는 유형자산 항목에 대한 감가상각비 배분액이나 그 계약을 관리, 감독하는 데 드는 원가의 배분액) 모두 포함하도록 합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항은 이전에 발표된 ‘ 재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계’ 를 2018년 3월에 발표된 ‘ 재무보고를 위한 개념체계’ 의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 합니다. 기업회계기준서 제1037호 ‘ 충당부채, 우발부채, 우발자산’ 또는 기업회계기준해석서 제2121호 ‘ 부담금’ 의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 ‘ 사업결합’ 의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 ‘ 충당부채, 우발부채, 우발자산’ 또는 기업회계기준해석서 제2121호 ‘ 부담금’ 의 기준을 적용하도록 요구합니다. 동 개정사항은 또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 ‘ 사업결합’ 에 새로운 문단을 추가하였습니다. 당사는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 우발부채가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 ‘ 유형자산’ 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 당사는 표시되는 가장 이른 기간의 개시일 또는 그 이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다. 당사의 종속기업이 최초채택기업이 아니므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 ‘ 금융상품: 인식과 측정’ 에 대한 제한된 유사한 개정사항은 없습니다. 당사의 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1041호 ‘ 농림어업’ 공정가치 측정 시 세금 고려

동 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 ‘ 농림어업’ 의 적용 범위에 해당되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다. 당사는 보고기간말 현재 동 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일 혹은 교환일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 영업가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간말까지 완료되지 못한 다면, 당사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정금액을 재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 당사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(3) 유동 및 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

한편, 이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(4) 기능통화 및 외화환산

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

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간말의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자 비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 외화위험의 현금흐름위험회피수단으로 지정된 항목에서 발생하는 외환차이

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(5) 현금및현금성자산

당사는 보유중인 현금, 은행예금 및 확정된 금액의 현금전환이 용이하고 가치변동의 위험이 중요하지 않은 단기투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(6) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타영업외수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

5) 금융상품의 상계

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

(7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 당사는 재고자산을 총평균법에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(8) 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있으며, 관계기업에 대한 투자자산에 대하여는 기업회계기준서 제1027호 및 기업회계기준서 제1109호에 따라 원가법과 당기손익-공정가치를 선택하여 회계처리 하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간 종료일에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지 효과가 예상되는 당사의 현금 창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식하고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

(11) 무형자산

개별 취득하는 무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득일의 공정가치로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

당사의 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 합리적인 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
개발비	5년
산업재산권, 소프트웨어, 기타의무형자산	5년

당사는 무형자산의 내용연수가 유한한지 또는 비한정인지 평가하고 내용연수를 갖는 무형자산은 동 경제적 내용연수에 걸쳐 상각을 수행합니다. 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하며 변경이 필요할 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 비한정 내용연수의 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 수행합니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

(12) 유·무형자산의 손상

유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손 환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

구 분	리스기간
건 물	1 ~ 5년
차량운반구	3 ~ 4년

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- . 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- . 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- . 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- . 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 IT 장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법을 적용하여 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 회사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

당사는 운용리스료로 받는 리스료를 '매출액'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정에 따르고 있습니다.

(15) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채 등)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자가지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

가) 발행시 전환사채의 발행금액과 공정가치가 현격히 차이가 나는 경우

당사는 최초 전환사채 인식시점에 금융자산이나 금융부채의 공정가치가 거래가격과 현격히 차이가 나는 경우, 특수관계자 거래인지 여부를 포함하여 금융상품이 아닌 다른 것(비금융요소)에 대한 대가로 지급한 것이 아닌지 먼저 판단을 수행합니다. 만약 금융부채의 최초 인식시점의 공정가치가 발행가액을 초과하는 금액이 비금융요소에 대한 대가이고 자산의 인식기준을 충족하지 못하면 해당 금액은 비용으로 인식하거나 수익에서 차감하고 있으며, 공정가치의 거래가격의 차이가 금융상품이 아닌 다른 것(비금융요소)에 대한 대가가 아니라면, 그 차이에 대해 기업회계기준서 제1109호 문단 B5.1.2A를 적용하고 있습니다.

① 공정가치가 같은 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격(수준 1 투입변수)에 따라 입증되거나 관측 가능한 시장의 자료만을 사용하는 평가기법에 기초한다면, 기업회계기준서 제1109호 문단 5.1.1에 따라 회계처리하고 있습니다. 최초 인식시점에 공정가치와 거래가격 간의 차이는 손익으로 인식하고 있습니다.

② 그 밖의 모든 경우에는 최초 인식시점의 공정가치와 거래가격 간의 차이를 이연하기 위해 기업회계기준서 제1109호 문단 5.1.1에서 요구하는 측정치에서 그러한 차이를 조정하여 회계처리를 하고 있습니다. 최초 인식 후에는 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정하는 데에 고려하는 요소(시간 포함)의 변동에서 생기는 정도까지만 이연된 차이를 손익으로 인식하고 있습니다.

따라서 당사는 발행금액보다 공정가치가 현격히 초과하는 제4회, 제5회, 제6회차 전환사채에 대해 당사의 회계정책을 근거로 검토한 결과 금융요소에 대해 당기손익으로 인식하지 아니하고 전환권의 기대 행사기간까지 이연하여 정액법으로 비용인식하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4-1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

4-2) 상각후원가 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

5) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- (가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

6) 금융부채의 제거

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

(16) 퇴직급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

(17) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간말에 당사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가의 공정가치에서 반품 및 할인액 등 변동대가를 고려한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사의 수익은 제품 및 상품매출과 기타용역제공으로 인한 매출 등으로 구성되어 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점, 즉 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다.

2) 용역의 제공

당사는 고객에게 당사가 보유한 기술 등에 대한 교육, 기술이전 등의 용역을 제공하고 있습니다. 기술 교육의 경우 당사가 의무를 이행하여 만든 자산에 대하여 의무 이행을 완료한 부분에 대해 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 당사에 있기 때문에 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

3) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품에서 발생하는 이자의 경우 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

4) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

5) 계약자산 및 부채

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 당사의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 당사의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다.

또한, 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(20) 주당이익

기본주당이익은 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다.

희석주당이익은 보통주소유주 및 잠재적보통주 소유주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적보통주는 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(21) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 공정가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

3. 중요한 판단과 추정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 매출채권및기타채권 등에 대한 기대손실충당금

당사는 매출채권및기타채권 등에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권및기타채권은 신용위험 특성과 채권연령을 기준으로 구분합니다. 당사의 매출채권및기타채권 등의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 21에 공시됩니다.

(3) 토지의 공정가치 평가

당사는 토지의 공정가치로 측정하고 있으며, 공정가치의 변동은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다. 당사는 공정가치 측정을 위하여 독립적인 평가전문가와 계약을 맺고 있습니다.

(4) 파생상품 및 금융상품의 평가

활성시장에서 거래되지 않는 파생상품 및 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 외부전문가를 활용하고 있으며, 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(5) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여형 퇴직급여제도의 원가와 확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

자세한 내역은 주석 14에서 기술하고 있습니다.

(6) 전환사채의 비금융요소

당사는 최초 전환사채 인식시점에 금융자산이나 금융부채의 공정가치가 거래가격과 차이가 현격히 차이가 나는 경우, 특수관계자 거래 인지 여부를 포함하여 금융상품이 아닌 다른 것(비금융요소)에 대한 대가로 지급한 것이 아닌지 판단을 수행합니다. 금융부채의 최초 인식시점의 공정가치가 발행가액을 초과하는 금액이 비금융요소에 대한 대가이고 자산의 인식기준을 충족하지 못하면 해당 금액은 비용으로 인식하거나 수익에서 차감합니다. 비금융요소가 없다고 판단하는 경우, 최초 인식시점의 공정가치와 거래가격 간의 차이를 전환사채의 기대 만기일까지 이연하여 정액법으로 비용 인식합니다. 당사는 전환사채의 최초 발행일에 비금융요소에 대한 판단을 수행하고 있으며, 동 판단 결과에 따라 재무제표에 미치는 영향은 유의적입니다.

(7) 이연법인세

세무상결손금 및 이월세액공제가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금 및 이월세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 당기말 현재 당사는 미래 과세소득과 상계가능한 세무상 결손금 및 이월세액 공제 각각 31,950백만원 및 520백만원(전기말: 24,902백만원 및 448백만원)을 보유하고 있습니다. 그러나 이 결손금과 이월세액공제액은 당사의 향후 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높다고 판단되지 아니하므로과 이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 자세한 내역은 주석 18에 기술하였습니다.

(8) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 중속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 중속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 ‘지불해야 하는’ 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (중속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성합니다.

(9) COVID 19

COVID 19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID 19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. COVID 19의 영향과 정부지원정책이 향후 당사의 재무제표에 미칠 영향을 보고 기간 종료일 현재 합리적으로 예측할 수 없으며 이로 인한 영향은 재무제표에 반영되지 않았습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정 가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합계	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	기타포괄손익-공 정가치 측정 금융자산	합계
유동자산:								
현금및현금성자산	561,703	-	-	561,703	56,079	-	-	56,079
단기금융상품	-	-	-	-	335,953	-	-	335,953
매출채권	890,156	-	-	890,156	2,959,017	-	-	2,959,017
미수수익	3,781	-	-	3,781	616	-	-	616
미수금	14,765	-	-	14,765	114,818	-	-	114,818
단기대여금	1,100,913	-	-	1,100,913	30,000	-	-	30,000
투자증권	-	-	-	-	-	2,859,366	-	2,859,366
보증금	20,000	-	-	20,000	20,052	-	-	20,052
소계	2,591,318	-	-	2,591,318	3,516,536	2,859,366	-	6,375,902
비유동자산:								
장기금융상품	-	-	-	-	-	-	-	-
장기대여금	67,600	-	-	67,600	136,010	-	-	136,010
장기투자증권	-	-	-	-	-	-	-	-
보증금	322,706	-	-	322,706	376,522	-	-	376,522
소계	390,306	-	-	390,306	512,532	-	-	512,532
합계	2,981,624	-	-	2,981,624	4,029,068	2,859,366	-	6,888,434

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가 치측정 금융부채	합계	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가 치측정 금융부채	합계
유동부채:						
단기차입금	4,530,000	-	4,530,000	6,431,000	-	6,431,000
매입채무	748,459	-	748,459	1,120,241	-	1,120,241
파생상품부채	-	912,644	912,644	-	110,997	110,997
미지급금	5,318,178	-	5,318,178	1,439,712	-	1,439,712
미지급비용	502,805	-	502,805	34,834	-	34,834
전환사채	4,889,899	-	4,889,899	12,107,921	-	12,107,921
리스부채	292,745	-	292,745	272,242	-	272,242
유동성장기부채	2,914,302	-	2,914,302	2,740,000	-	2,740,000
소계	19,196,388	912,644	20,109,032	24,145,950	110,997	24,256,947
비유동부채:						
장기차입금	4,200,000	-	4,200,000	6,680,000	-	6,680,000
장기미지급금	51,028	-	51,028	28,064	-	28,064
임대보증금	-	-	-	14,780	-	14,780
리스부채	325,543	-	325,543	374,038	-	374,038
소계	4,576,571	-	4,576,571	7,096,882	-	7,096,882
합계	23,772,960	912,644	24,685,604	31,242,832	110,997	31,353,829

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	금융자산		금융부채		합계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측 정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측 정 금융부채	
이자수익	267,071	-	-	-	267,071
이자비용	-	-	(1,946,560)	-	(1,946,560)
대손상각비	(319,772)	-	-	-	(319,772)
기타의대손상각비	(715,829)	-	-	-	(715,829)
외화관련손익	167,944	-	-	-	167,944
당기손익-공정가치측정금융자산 관 련손익	-	(59,366)	-	-	(59,366)
파생상품관련 손익	-	-	-	1,722,266	1,722,266
전환사채 거래일손실	-	-	(3,894,028)	-	(3,894,028)
전환사채 상환손익	-	-	-	(685,422)	(685,422)
전환사채 전환손익	-	-	-	-	-
합계	(600,586)	(59,366)	(5,840,588)	1,036,844	(5,463,696)

(전기)

(단위: 천원)

구분	금융자산		금융부채		합계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측 정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측 정 금융부채	
이자수익	19,749	-	-	-	19,749
이자비용	-	-	(2,987,894)	-	(2,987,894)
대손상각비	(397,054)	-	-	-	(397,054)
기타의대손상각비	(52,979)	-	-	-	(52,979)
외화관련손익	309,329	-	(3,661)	-	305,668
당기손익-공정가치측정금융자산 관 련손익	-	(51,785)	-	-	(51,785)
파생상품관련 손익	-	-	-	15,836,478	15,836,478
전환사채 거래일손실	-	-	-	(18,614,780)	(18,614,780)
전환사채 상환손익	-	-	-	627,305	627,305
전환사채 전환손익	-	-	-	7,059,611	7,059,611
합계	(120,955)	(51,785)	(2,991,555)	4,908,614	1,744,319

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
(수준 2)	수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
신주인수권부사채	-	-	-	-
금융부채:				
파생상품부채	-	-	912,644	912,644

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
신주인수권부사채	-	-	2,859,366	2,859,366
금융부채:				
파생상품부채	-	-	110,997	110,997

(5) 당기말 현재 '수준 3'으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법	비관측변수	비관측변수 추정범위
당기손익-공정가치 측정 금융부채:			
파생상품부채	이항모형	선도이자율	12.13%~24.11%

(6) 민감도분석금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입 변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

(단위: 천원)

구분	유리한 변동효과	불리한 변동효과
당기손익-공정가치측정 금융부채 :		
파생상품부채	70,145	(71,477)

(7) 당기말과 전기말 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
현금 및 현금성자산	국민은행	5,592	-	가압류
	국민은행	1	-	가압류
	하나은행	8,173	-	가압류
	하나은행	16,990	-	가압류
	하나은행	6,604	-	가압류
합계	-	37,361	-	-

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	3,940,268	(3,050,112)	890,156	5,688,530	(2,729,513)	2,959,017
미수금	253,971	(239,206)	14,765	239,519	(124,701)	114,818
미수수익	3,781	-	3,781	616	-	616
합계	4,198,020	(3,289,318)	908,702	5,928,665	(2,854,214)	3,074,451

(2) 신용위험

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

당사는 신용거래를 희망하는 거래상대방에 대하여 신용검증절차를 수행한 후에 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 해당 채권의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 매 보고기간말 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 소액 다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거에 발생한 손실자료에 근거하여 산정되고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	매출채권	미수금	미수수익	매출채권	미수금	미수수익
정상채권	524,755	14,765	3,781	1,944,792	114,818	616
3개월 미만	59,165	-	-	404,016	-	-
3~6개월	47,882	-	-	177,151	-	-
6개월 초과	258,353	-	-	433,058	-	-
합 계	890,155	14,765	3,781	2,959,017	114,818	616

2) 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	매출채권	기타채권	합 계	매출채권	기타채권	합 계
기초 잔액	2,729,513	124,701	2,854,214	2,340,409	71,722	2,412,131
대손상각비	319,772	114,505	434,277	397,054	52,979	450,033
제각	-	-	-	(32,388)	-	(32,388)
기타	828	-	828	24,438	-	24,438
기말 잔액	3,050,113	239,206	3,289,318	2,729,513	124,701	2,854,214

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
원재료	1,741,173	(740,091)	1,001,082	1,915,788	(347,572)	1,568,216
제품	3,299,942	(1,618,025)	1,681,174	4,890,273	(1,177,871)	3,712,402
상품	14,044,882	(2,205,307)	11,839,576	16,108,518	(3,362,627)	12,745,891
합 계	19,085,997	(4,563,423)	14,521,832	22,914,579	(4,888,070)	18,026,509

한편, 당기 및 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 각각 (324,647)천원 및 2,883,801천원입니다.

7. 기타의유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타의유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	1,449,819	637,397
대손총당금(선급금)	(395,479)	(3,653)
선급비용	15,355	39,924
부가가치세대급금	-	15,504
합계	1,069,695	689,172

8. 투자증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
당기손익-공정가치측정 금융자산:				
신주인수권부사채	3,000,000	-	3,000,000	2,859,366
합계	3,000,000	-	3,000,000	2,859,366

(2) 당기말 및 전기말 중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	회수	평가	대체(주1)	당기말
신주인수권부사채	2,859,366	-	-	-	(25,378)	(2,833,988)	-
전환사채	-	300,000	-	-	-	(300,000)	-
합계	2,859,366	300,000	-	-	(25,378)	(3,133,988)	-

(주1) 투자자산은 단기대여금으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	회수	평가	대체	전기말
신주인수권부사채	3,248,159	-	-	(200,000)	(188,793)	-	2,859,366
전환사채	-	520,000	(657,008)	-	137,008	-	-
합계	3,248,159	520,000	(657,008)	(200,000)	(51,785)	-	2,859,366

9. 종속기업 · 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	소재지	업종	당기말			전기말
			소유지분율	취득원가	장부금액	장부금액
종속기업 :						
GTG Wellness Sch. Bhd.(주4)	말레이시아	유통업	-	466,048	-	466,048
GTG Wellness Healthcare Company Limited(주1)(주4)	베트남	유통업	-	343,680	-	-
GTG(Beijing) Health Technology co., Ltd.(주2)	중국	제조업	100%	1,684,071	-	512,758
합계				2,493,799	-	978,806
관계기업 :						
헤이컴온(주1)	대한민국	서비스	20%	2,035,004	-	-
(주)유유엘애플(주3)	대한민국	제조업	17%	100,000	28,048	28,048
(주)지티지메디칼(주4)	대한민국	유통업	-	-	-	60,000
합계				2,135,004	28,048	88,048

(주1) 전기 이전에 자본잠식 등의 손상사유가 발생하여 전액 손상차손 인식하였습니다.

(주2) 당기에 인식한 손상차손은 512,758천원이며, 전기에 인식한 손상차손은 1,171,313천원 입니다.(전액 손상)

(주3) 당기말 현재 지분율은 20%미만이나 이사회 참여 등 재무정책과 영업정책에 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업에 포함하였습니다.

(주4) 당기에 처분하였습니다.

(2) 당기과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
종속기업 :				
GTG(Beijing) Health Technology co., Ltd.	597,824	187,952	377,754	(94,615)

(전기말)

(단위: 천원)

구분	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
종속기업 :				
GTG Wellness Sch. Bhd.	1,103,600	271,766	865,133	(125,733)
GTG Wellness Healthcare Company Limited	322,519	715,033	472,105	(17,919)
GTG(Beijing) Health Technology co. , Ltd.	662,036	149,277	682,419	317,256

(3) 당기 및 전기 중 당사의 종속기업·관계기업투자 및 공동기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	처분	평가손익	기말
종속기업 :					
GTG Wellness Sch. Bhd.	466,048	-	(466,048)	-	-
GTG Wellness Healthcare Company Limited	-	-	-	-	-
GTG(Beijing) Health Technology co., Ltd.	512,758	-	-	(512,758)	-
소 계	978,806	-	(466,048)	(512,758)	-
관계기업 :					
헤이컴온(주)	-	-	-	-	-
(주)유유엘앤피	28,048	-	-	-	28,048
(주)지티지메디칼	60,000	-	(60,000)	-	-
소 계	88,048	-	(60,000)	-	28,048
합 계	1,066,855	-	(526,048)	(512,758)	28,048

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	처분	손상차손	대체	기말
종속기업 :						
GTG Wellness Sch. Bhd.	466,048	-	-		-	466,048
GTG Wellness Healthcare Company Limited	-	-	-		-	-
GTG(Beijing) Health Technology co., Ltd.	1,684,071	-	-	(1,171,312)	-	512,759
소 계	2,150,119	-	-	(1,171,312)	-	978,807
관계기업 :						
헤이컴온(주)	-	-		-	-	
(주)유유엘애플	100,000	-	-	(71,952)	-	28,048
(주)지티지메디칼	60,000	-	-		-	60,000
소 계	160,000	-	-	(71,952)	-	88,048
공동기업 :						
살투타리스1호투자조합	-	500,000	-	-	(500,000)	-
살루스1호투자조합	-	500,000	(200,000)		(300,000)	-
소 계	-	1,000,000	(200,000)		(800,000)	-
합 계	2,310,119	1,000,000	(200,000)	(1,243,264)	(800,000)	1,066,855

10. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	11,416,540	-	11,416,540	12,515,540	-	12,515,540
건물	4,019,501	(301,463)	3,718,038	5,210,341	(358,319)	4,852,022
기계장치	1,902,028	(1,751,784)	150,243	1,909,028	(1,572,857)	336,171
차량운반구	164,491	(100,216)	64,275	122,468	(107,309)	15,159
비품	730,719	(627,343)	103,375	703,254	(572,167)	131,087
사용권자산	1,099,784	(519,138)	580,647	1,088,369	(468,646)	619,723
합 계	19,333,063	(3,299,944)	16,033,118	21,549,000	(3,079,298)	18,469,702

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	처분	기타증감	기말
토지	12,515,540	-	-	(1,099,000)	-	11,416,540
건물	4,852,022	-	(112,892)	(1,021,092)	-	3,718,038
기계장치	336,171	-	(185,927)	(1)	-	150,243
차량운반구	15,159	72,760	(13,398)	(10,246)	-	64,275
비품	131,087	27,465	(55,177)	-	-	103,375
사용권자산	619,723	399,485	(314,231)	(124,330)	-	580,647
합계	18,469,702	499,710	(681,625)	(2,254,669)	-	16,033,118

(전기말)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	처분	기타증감	기말
토지	12,515,540	-	-	-	-	12,515,540
건물	4,982,281	-	(130,259)	-	-	4,852,022
기계장치	573,325	9,009	(246,163)	-	-	336,171
차량운반구	49,693	-	(24,799)	(9,735)	-	15,159
비품	180,873	32,883	(82,669)	-	-	131,087
사용권자산	906,303	61,761	(298,547)	(32,018)	(17,776)	619,723
합계	19,208,015	103,653	(782,437)	(41,753)	(17,776)	18,469,702

한편, 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	지급	이자비용	처분	기타	기말
리스부채	646,280	362,664	(271,633)	15,314	(134,337)	-	618,288

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	지급	이자비용	처분	기타	기말
리스부채	919,784	61,761	(310,353)	16,394	-	(41,306)	646,280

(3) 판매후리스

당사는 당기 중 경기도 용인시 수지구 동천동 소재 아파트형 공장을 제리스 조건으로 매각하였으며, 당사는 판매후리스로 판단하였는 바, 거래의 주요 조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	분당수지유타워 제902호	분당수지유타워 제903호	분당수지유타워 제904호	합계
거래상대	장**	주식회사 화*	주식회사 ***시스템	
거래금액	1,220,000	1,120,000	1,120,000	3,460,000
소재지	경기도 용인시 수지구 동천동 899 분당수지유타워			
계약기간	2022.05.23~2025.0530 (3년)	2022.05.23~2025.0530 (3년)	2022.05.31~2025.0530 (3년)	
연장선택권	임대차종료 3개월전까지 임차인의 선택에 따라 동일한 조건으로 2년 연장요구 가능			

당사가 상기 판매후리스 거래로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	분당수지유타워 제902호	분당수지유타워 제903호	분당수지유타워 제904호	합계
사용권자산의 증가	92,098	83,441	87,072	262,611
리스부채의 증가	81,679	74,872	74,872	231,423
유형자산 장부금액의 감소	734,312	660,889	728,078	2,123,278
유형자산처분이익	486,540	459,853	391,922	1,338,315

(4) 당사는 토지를 제외한 유형자산에 대하여 인식시점 이후의 측정에 대해 원가모형을 적용하며, 토지에 대해서는 재평가모형을 적용하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였다면 그 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		
	재평가 기준일	재평가금액 (장부금액)	원가모형적용시 장부금액
토지(주1)	2020-12-31	12,515,540	9,341,877

(주1) 당사는 전기 이전에 유형자산의 재평가모형의 회계정책변경을 최초적용하여, 재평가기준일 현재 독립적이고 전문적 자격이 있는 외부기관의 감정평가보고서를 이용하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	면적(㎡)	당기말		전기말	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
분당구 동원로 7	2,658	11,416,540	8,593,314	11,416,540	7,548,720
수지구 신수로 767	64	-	-	1,099,000	145,920
합 계	2,722	11,416,540	8,593,314	12,515,540	7,694,640

(6) 당기말 현재 금융기관의 차입금에 대하여 토지 및 건물 등 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 22참조).

(7) 당기말 현재 토지 및 건물 등 유형자산에 대하여 진행 중인 소송내역이 있습니다.
(주석 24.(1) 참조)

11. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각 누계액	손상 누계액	장부금액	취득원가	상각 누계액	손상 누계액	장부금액
영업권	911,237	-	(911,237)	-	911,237	-	(911,237)	-
개발비	2,511,125	(1,378,763)	(997,153)	135,209	2,511,125	(1,283,344)	(997,153)	230,627
회원권	-	-	-	-	156,697	-	-	156,697
기타의무형자산	1,146,859	(1,024,827)	-	122,032	1,124,058	(862,647)	-	261,410
합 계	4,569,221	(2,403,590)	(1,908,390)	257,241	4,703,116	(2,145,992)	(1,908,391)	648,734

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	손상차손	처분	기말
개발비	230,627	-	(95,418)	-	-	135,209
회원권	156,697	-	-	-	(156,697)	-
기타의무형자산	261,410	23,407	(162,412)	-	(374)	122,032
합계	648,734	23,407	(257,830)	-	(157,071)	257,241

(전기말)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	손상차손	대체	기말
영업권	-	-	-	-	-	-
개발비	1,012,877	-	(344,471)	(437,779)	-	230,627
회원권	156,697	-	-	-	-	156,697
기타의무형자산	406,195	7,122	(159,636)	-	7,729	261,410
합계	1,575,769	7,122	(504,107)	(437,779)	7,729	648,734

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비 지출의 총액은 각각 226,407천 원 및 451,560천원이며, 이는 전액 판매비와관리비로 계상하였습니다

(4) 당기말 현재 개발비의 개별자산별 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 개월, 천원)

구 분	개별자산명	취득원가	상각누계액	손상누계액	당기상각액	장부금액	잔여 상각기간
의료용 조합 자극기	ABAS-CE	111,493	(111,493)	-	-	-	-
	D-COOL	62,483	(62,483)	-	(1,041)	-	-
집속 초음파 수술기	HIQ	147,439	(147,439)	-	-	-	-
의료용 레이저 조사기	Depilight Duo	185,268	(104,898)	(80,370)	-	-	-
	Leshape	341,204	(272,963)	(68,241)	-	-	-
	Lafile	144,984	(72,492)	(72,492)	-	-	-
	DEPI PLUS	338,021	(202,813)	-	(67,604)	135,209	24
	ONESHOT HIFU	310,501	(124,201)	(186,301)	-	-	-
분사식주사기	마하제트	447,717	-	(447,717)	-	-	-
LED Mask	Lebody Opera	262,492	(157,495)	(104,997)	-	-	-
Face Fitness	LEBODY FIT UP	159,523	(122,486)	(37,037)	(26,772)	-	13
합계		2,511,125	(1,378,763)	(997,155)	(95,417)	135,209	

12. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	연이자율	당기말	전기말
운전자금대출	하나은행	6.428%	1,530,000	1,530,000
	나노캠텍	15.00%	3,000,000	4,600,000
	지티지메디칼	4.60%	-	-
기술창조기업	국민은행	4.92%	-	301,000
합계			4,530,000	6,431,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	연이자율	당기말	전기말
시설자금	하나은행	2.8%~4.43%	6,310,000	6,860,000
	국민은행	2.16%	-	735,000
일반차입금	하나은행	3.014%	500,000	800,000
	국민은행	7.79%	304,302	1,025,000
소계			7,114,302	9,420,000
차감: 유동성 대체			(2,914,302)	(2,740,000)
합계			4,200,000	6,680,000

(3) 전환사채

① 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
발행가액	5,640,054	16,100,000
전환권조정	(750,155)	(3,992,079)
주계약인 부채요소의 장부금액	4,889,899	12,107,921
파생상품부채	912,644	4,429,143
거래일손익조정	-	(4,318,146)

전환사채의 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권, 조기상환권 및 발행회사의 매도청구권으로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 전환사채로 계상되어 있으며, 전환권, 조기상환권 및 발행회사의 매도청구권은 파생상품부채로 계상되어 있습니다.

주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정하며 유효이자율에 따라 이자비용을 인식하였습니다.

전환사채에 내재된 전환권, 조기상환권 및 발행회사의 매도청구권은 자본요소에 해당하지 않으므로 전환사채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다.

한편, 당기중 제6회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채의 일부가 기명식 보통주로 전환되었습니다.

또한, 당사는 당기 중 제5, 6, 7회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채의 일부를 조기상환하였습니다.

당사는 현재 미술품 관련하여 소송이 진행 중이며, 당기 중 발생된 만기전사채취득 금액인 3,600백만원의 대가로 해당 금액의 미술품으로 자산대환 처리 하였고, 이 금액은 미지급금으로 대체 되었습니다.

② 전환사채 발행내역

사채의 명칭	제5회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제6회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제7회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행일	2020년 06월 19일	2020년 09월 15일	2021년 01월 28일
만기일	2023년 06월 18일	2023년 09월 14일	2024년 01월 27일
액면금액	5,400,000,000원	10,000,000,000원	6,500,000,000원
발행가액	5,400,000,000원	10,000,000,000원	6,500,000,000원
미전환사채 잔액	0원	1,130,000,000원	4,510,000,000원
이자지급조건	연 2.0%	연 2.0%	연 2.0%
보장수익률	사채만기일까지 연 2.0%	사채만기일까지 연 2.0%	사채만기일까지 연 2.0%
전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주
전환청구기간	2021.6.19~2023.5.18	2021.9.15~2023.8.14	2022.1.28~2023.12.27
전환가격	2,394원	2,394원	2,394원
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
조기상환청구권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2021년 6월 19일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환 대금을 청구할 수 있음	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2021년 9월 15일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환 대금을 청구할 수 있음	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2022년 1월 28일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환 대금을 청구할 수 있음

③ 당기말 및 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	5회	6회	7회	합계	5회	6회	7회	합계
전환사채의 내재파생부채	-	120,426	792,218	912,644	139,562	2,210,985	2,078,596	4,429,143
전환사채의 거래일손익조정	-	-	-	-	-	(98,458)	(4,219,688)	(4,318,146)
합 계	-	120,426	792,218	912,644	139,562	2,112,527	(2,141,092)	110,997

이사회 결의일과 전환사채 발행일이 일치하지 아니하였고 당사는 전환사채 발행일에 전환사채 최초 인식하였습니다. 전환가격('증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정'에 따라 전환사채의 전환가격은 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 가중평균주가를 활용하여 결정)과 전환사채 발행시점 당사의 주가가격 차이로 인하여 전환사채 최초 인식시점의 공정가치와 거래가격이 일치하지 않습니다.

④ 당기 및 전기 중 파생상품부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	5회		6회		7회		합 계	
	내재 파생부채	거래일손익 조정	내재 파생부채	거래일손익 조정	내재 파생부채	거래일손익 조정	내재 파생부채	거래일손익 조정
기초	139,562	-	2,210,985	(98,458)	2,078,596	(4,219,688)	4,429,143	(4,318,146)
증가(이연)	-	-	-	-	-	-	-	-
평가	(63,881)	-	(805,905)	-	(852,480)	-	(1,722,266)	-
상각	-	-	-	98,458	-	3,795,570	-	3,894,028
전환	-	-	(713,616)	-	-	-	(713,616)	-
상환	(75,681)	-	(571,038)	-	(433,898)	424,118	(1,080,617)	424,118
기말	-	-	120,426	-	792,218	-	912,644	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	4회		5회		6회		7회		합 계	
	내재 파생부채	거래일손익 조정	내재 파생부채	거래일손익 조정	내재 파생부채	거래일손익 조정	내재 파생부채	거래일손익 조정	내재 파생부채	거래일손익 조정
기초	3,366,338	(310,467)	5,150,876	(1,653,720)	9,843,728	(6,764,438)			18,360,942	(8,728,625)
증가(이연)							16,353,773	(14,204,301)	16,353,773	(14,204,301)
평가	7,036,752		(1,650,127)		(6,947,927)		(14,275,177)		(15,836,478)	-
상각		310,467		1,653,720		6,665,980		9,984,613	-	18,614,780
전환	(10,403,090)		(3,017,401)						(13,420,491)	-
조기상환			(343,787)		(684,816)				(1,028,603)	-
기말	-	-	139,561	-	2,210,985	(98,458)	2,078,596	(4,219,688)	4,429,143	(4,318,146)

당사의 전환사채의 발행시점 인수자 및 중간인수자, 당기말 현재 전환사채 보유자는 당사 및 당사의 최대주주, 당사의 주요 경영진(등기임원)과 기업회계기준서 제1024호와 상법 제542조의9 및 상법 시행령 제34조 및 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령 제11조(특수관계인의 범위)의 특수관계에 해당하지 않습니다. 또한 전환사채의 인수자 또는 보유자가 민법상 조합에 해당하는 경우 각 조합의 조합원은 당사 및 당사의 최대주주, 당사의 주요 경영진(등기임원)과 기업회계기준서 제1024호와 상법제542조의9 및 상법 시행령 제34조 및 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령 제11조(특수관계인의 범위)의 특수관계에 해당하지 않습니다.

또한 당사는 거래가격과 공정가치와의 차이에 대가성으로 받은 비금융요소가 없어 이에 최초인식 공정가치와 거래가격의 차이를 금융요소로 판단하여 회계처리하였습니다.

당사의 전환사채 평가시 고려한 투입변수 중 이자율은 당사의 관측가능한 신용등급이 존재하지 않아 외부 신용평가 홈페이지에서 조회되고 있는 '모형등급'을 참고하여 신용등급을 고려하였으며, 해당 신용등급의 이자율이 관측가능하지 않아 관측가능한 신용등급의 등급별 차이를 고려하여 보간법으로 이자율을 추정하였습니다.

당사는 위의 이자율이 활성시장의 공시가격(수준1 투입변수)에 따라 입증되거나 관측가능한 시장의 자료에 해당하지 않는다고 판단하고 있으며, 이에 따라 파생상품부채에 대한 금융상품 수준별 공시에 수준3으로 표시하였습니다(주석 4참조).

따라서 기업회계기준서 제1109호 문단 B5.1.2A (2)에 근거하여 최초 인식시점의 공정가치와 거래가격 간의 차이를 전환사채의 기대 만기일까지 이연하여 정액법으로 비용인식하고 있습니다. 당사는 전환사채의 기대 만기일을 2020년 중 전환가능한 전환사채를 대상으로 전환되거나 상환된 기간을 가중평균하여 1.3년으로 추정했습니다.

⑥ 당기 및 전기 중 발행한 전환사채의 전환가격 및 발행시 주가를 기준으로 발행가능주식수는 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구 분	5회	6회	7회
발행가액	5,400,000,000	10,000,000,000	6,500,000,000
이사회결의일	2020-04-20	2020-04-20	2020-04-20
전환가격	3,419	3,419	3,419
전환가능주식수	1,579,409	2,924,831	1,901,124
발행일	2020-06-19	2020-09-15	2021-01-28
발행일 주가	5,100	6,110	10,700
발행일 주가기준 전환가능주식수	1,058,823	1,636,661	607,476
전환가능주식수차이	520,586	1,288,170	1,293,648

13. 기타의유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타의유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	5,633,403	128,708
예수금	16,689	39,299
합계	5,650,092	168,007

당사는 현재 미술품 관련하여 소송이 진행 중이며, 당기 중 미술품 거래로 취득한 4,994백만원은 선수금으로 대체 되었습니다.

14. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여형 퇴직급여제도를 선택한 종업원의 경우, 수급요건을 만족하면 퇴직시 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 확정급여채무와 사외적립자산의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무제표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	369,457	770,659
사외적립자산의 공정가치	(369,457)	(770,659)
합 계	-	-

(3) 당기 및 전기 중 당사의 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	770,659	(839,712)	(69,053)
퇴직급여:			
당기근무원가	193,829	-	193,829
이자비용(이자수익)	16,804	(23,789)	(6,985)
소 계	210,633	(23,789)	186,844
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(104,066)	16,778	(87,288)
경험조정효과에서 발생하는 보험수리적손익	142,351	-	142,351
소 계	38,285	16,778	55,063
사용자기여금:			
제도에 납입한 금액	(650,120)	406,106	(244,014)
대체	-	71,160	71,160
당기말	369,457	(369,457)	-

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	1,312,528	(833,835)	478,693
퇴직급여:			
당기근무원가	377,872	-	377,872
이자비용(이자수익)	26,760	(20,081)	6,679
소 계	404,632	(20,081)	384,551
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(130,363)	14,204	(116,159)
경험조정 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(287,756)		(287,756)
소 계	(418,119)	14,204	(403,915)
사용자기여금:			
제도에 납입한 금액	(471,702)	-	(471,702)
대체	(56,680)	69,053	12,374
전기말	770,659	(770,659)	-

(4) 당기말 및 전기말 현재 당사의 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예적금 등(*)	440,617	839,713

(*) 당기말 현재 확정급여채무를 초과되는 사외적립자산은 순확정급여자산으로 대체되었습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사의 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.34%	2.97%
기대임금상승률	2.10%	3.00%

(6) 당기말 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

구분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1.00%	(23,630)	27,128
기대임금상승률	1.00%	27,778	(24,563)

15. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
2. 1주의 액면금액	500원	500원
3. 발행한 주식의 총수	19,111,631주	17,440,788주
4. 자본금(주1)	9,555,816	8,720,394

(주1) 당기 중 전환사채의 전환으로 자본금이 증가하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(주1)	40,348,984	37,408,910
자기주식	(1,982,016)	(1,982,016)
주식매입선택권	12,940	12,940
기타자본잉여금	(933,926)	(933,926)
합 계	37,445,982	34,505,908

(주1) 당기 중 전환사채의 전환으로 주식발행초과금이 증가하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 주, 천원)

구 분	증감주식수	자본금	주식발행초과금
<전기>			
기초	14,828,856주	7,414,428	25,334,758
전환사채의 전환	2,611,932주	1,305,966	12,074,152
유상증자	-	-	-
기말	17,440,788주	8,720,394	37,408,910
<당기>			
기초	17,440,788주	8,720,394	37,408,910
전환사채의 전환	1,670,843주	835,422	2,940,074
기말	19,111,631주	9,555,816	40,348,984

(4) 당기말 및 전기말 현재 당사의 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지재평가잉여금(주1)	2,507,194	2,475,457

(주1) 재평가잉여금은 배당이 제한되어 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사의 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	45,290,560	32,060,424

(6) 당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기		전기	
	처리에정일: 2023년 3월 31일		처리확정일: 2022년 3월 30일	
I. 미처리결손금		(45,290,560)		(32,060,424)
1. 기초이월이익잉여금(결손금)	(32,060,424)		(22,228,375)	
2. 당기순손실	(13,175,072)		(10,235,964)	
3. 보험수리적손실(이익)	(55,063)		403,915	
II. 자본잉여금전입액		39,415,058		-
1. 자본잉여금의 이익잉여금 대체	39,415,058		-	
III. 결손금처리액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		(5,875,502)		(32,060,424)

16. 손익 내역

(1) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
총매출액	5,946,311	14,078,953
고객과의 계약에서 생기는 수익 :		
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:		
상품매출	661,388	538,948
제품매출	5,166,166	13,282,934
기타매출	118,757	257,071
합 계	5,946,311	14,078,953
2) 수익 인식시기에 따른 구분:		
한 시점에 인식	5,827,554	13,821,883
기간에 걸쳐 인식	118,757	257,070
합 계	5,946,311	14,078,953
3) 지역별(국내/해외)에 따른 구분:		
국내매출	5,391,834	10,447,075
해외매출	554,477	3,631,878
합 계	5,946,311	14,078,953

한편, 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 고객에 대한 수익은 당기 중 4,509백만원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출원가	827,713	3,168,173
제품매출원가	6,024,974	11,978,982
합 계	6,852,687	15,147,155

(3) 당기 및 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,983,677	2,055,436
퇴직급여	151,210	306,907
복리후생비	487,305	527,282
여비교통비	57,752	20,460
감가상각비	341,222	413,831
지급임차료	29,337	797,860
경상연구개발비	226,407	451,561
운반비	102,715	190,385
지급수수료	2,846,532	1,205,445
광고선전비	502,725	1,247,924
대손상각비	319,772	397,054
무형자산상각비	257,830	504,107
해외시장개척비	44,064	61,703
기타	659,374	805,320
합계	8,009,922	8,985,275

(4) 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	267,071	19,749
외환차익	102,911	207,018
외화환산이익	139,772	285,884
FVPL 측정금융자산처분이익	-	137,008
FVPL 측정금융자산평가이익	-	-
파생상품평가이익	1,722,266	22,873,230
전환사채전환이익	-	7,059,611
전환사채상환이익	-	627,305
합계	2,232,020	31,209,805
금융원가:		
이자비용	1,954,808	2,987,894
외환차손	52,307	183,367
외화환산손실	22,432	3,868
FVPL 측정금융자산평가손실	-	188,793
FVPL 측정금융자산처분손실	59,366	-
파생상품평가손실	-	7,036,752
전환사채거래일손실	3,894,028	18,614,780
전환사채상환손실	685,422	-
합계	6,668,363	29,015,454

(5) 당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
수수료수입	-	-
수입임대료	339	18,000
종속기업투자처분이익	1,000	-
유형자산처분이익	1,258,740	32,283
무형자산처분이익	-	5,000
사용권자산처분이익	7,612	2,562
잡이익	71,493	193,577
합계	1,339,184	251,422
기타영업외비용 :		
기부금	258,563	859,594
재고자산감모손실	230,133	-
유형자산처분손실	-	2,200
무형자산처분손실	77,980	-
무형자산손상차손	-	437,779
사용권자산처분손실	-	11,051
종속기업투자처분손실	366,048	-
종속기업투자손상차손	512,758	1,171,312
기타의대손상각비	715,829	56,633
잡손실	31,517	17,741
합계	2,192,828	2,556,311

17. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	3,503,934	(10,097,153)
원재료매입액	2,250,956	8,019,214
상품매입액	(175,810)	15,369,749
급여	2,416,303	2,578,778
퇴직급여	186,844	384,551
감가상각비	681,625	782,437
지급임차료	39,624	767,382
지급수수료	2,867,475	1,220,682
경상연구개발비	226,407	451,561
광고선전비	502,725	1,247,924
무형자산상각비	257,830	504,107
해외시장개척비	44,064	33,732
외주가공비	211,811	413,901
기타	1,848,820	2,455,564
합계	14,862,608	24,132,429

18. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*)	(216,949)	-
자본에 반영된 법인세비용	31,737	-
법인세비용	(185,213)	-

(*) 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액

(단위: 주, 천원)

구분	당기	전기
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산(부채)	(481,256)	(698,206)
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산(부채)	(698,206)	(698,206)
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	216,949	-

(2) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업손익	(13,360,285)	(10,235,965)
적용세율에 따른 세부담액	(2,917,263)	(2,273,912)
조정사항 :	2,732,050	2,273,912
비과세수익	(63,273)	(111,874)
비공제비용	614,768	1,134,192
이연법인세 미인식효과	1,793,042	1,268,691
세액공제/감면	-	-
기타	387,513	(17,098)
당기손익으로 인식된 법인세비용	(185,213)	-
유효세율(주1)	1.4%	0.0%

(주1) 법인세차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

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

(당기)

(단위: 주, 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
대손충당금	3,031,068	1,037,005	4,068,073	666,835	187,460	854,295
퇴직급여충당부채	770,659	(401,202)	369,457	169,545	(91,959)	77,586
퇴직연금부담금	(839,712)	470,255	(369,457)	(184,737)	107,151	(77,586)
재고자산평가충당금	4,888,070	(324,647)	4,563,423	1,075,375	(117,057)	958,318
토지(재평가잉여금)	(3,173,663)	881,966	(2,291,697)	(698,206)	216,949	(481,257)
관계기업투자주식(유유앨엔피)	71,952	-	71,952	15,829	(720)	15,109
종속기업투자주식(베트남)	343,680	(343,680)	-	75,610	(75,610)	-
종속기업투자주식(아바텍)	1,900,875	(1,900,875)	-	418,193	(418,193)	-
관계기업투자주식(헤이컴온)	2,035,004	-	2,035,004	447,701	(20,350)	427,351
종속기업투자주식(중국)	1,171,312	512,758	1,684,070	257,689	95,966	353,655
미지급금(연차수당)	86,965	(9,561)	77,404	19,132	(2,877)	16,255
사용권자산	(1,088,369)	(11,415)	(1,099,784)	(239,441)	8,486	(230,955)
감가상각비(사용권자산)	468,646	50,491	519,137	103,102	5,917	109,019
리스부채	646,280	(27,992)	618,288	142,182	(12,341)	129,841
파생상품부채	4,429,143	(3,516,499)	912,644	974,411	(782,756)	191,655
이연거래일손익	(4,318,146)	4,318,146	-	(949,992)	949,992	-
전환권조정	(3,992,079)	3,241,924	(750,155)	(878,257)	720,725	(157,532)
무형자산(영업권)	250,681	(250,681)	-	55,150	(55,150)	-
기타	969,118	2,012	971,130	213,206	(9,269)	203,937
이월결손금	24,901,552	7,049,074	31,950,626	5,478,342	1,231,290	6,709,632
소계	32,553,036	10,777,079	43,330,115	7,161,669	1,937,654	9,099,323
세액공제	447,620	72,335	519,955	447,620	72,335	519,955
합계	33,000,656	10,849,414	43,850,070	7,609,289	2,009,989	9,619,278
차감: 미인식 이연법인세자산(주1)						(10,100,536)
차감후 잔액						(481,258)

(주1) 이연법인세자산의 실현가능성이 낮다고 보아 이연법인세자산을 인식하지 아니 하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세차자산(부채)		
	기 초	증 감	기 말	기 초	증 감	기 말
대손충당금	99,337	2,931,731	3,031,068	21,854	644,981	666,835
퇴직급여충당금	1,312,528	(541,869)	770,659	288,756	(119,211)	169,545
퇴직연금부담금	(833,836)	(5,876)	(839,712)	(183,444)	(1,293)	(184,737)
재고자산평가손실충당금	2,004,269	2,883,801	4,888,070	440,939	634,436	1,075,375
토지재평가잉여금	(3,173,663)	-	(3,173,663)	(698,206)	-	(698,206)
종속기업투자주식(베트남)	343,680	-	343,680	75,610	-	75,610
종속기업투자주식(아바텍)	1,900,875	-	1,900,875	418,193	-	418,193
종속기업투자주식(헤이컴온)	2,035,004	-	2,035,004	447,701	-	447,701
종속기업투자주식(중국)	-	1,171,312	1,171,312	-	257,689	257,689
미지급금(연차수당)	116,148	(29,183)	86,965	25,553	(6,420)	19,132
사용권자산	(1,074,235)	(14,134)	(1,088,369)	(236,332)	(3,109)	(239,441)
감가상각비(사용권자산)	256,481	212,165	468,646	56,426	46,676	103,102
리스부채	919,784	(273,504)	646,280	202,352	(60,171)	142,182
파생상품부채	18,360,942	(13,931,799)	4,429,143	4,039,407	(3,064,996)	974,411
이연거래일손익	(8,728,625)	4,410,479	(4,318,146)	(1,920,298)	970,305	(949,992)
전환권조정	(6,566,153)	2,574,074	(3,992,079)	(1,444,554)	566,296	(878,257)
무형자산(영업권)	250,681	-	250,681	55,150	-	55,150
기타	899,381	141,688	1,041,069	197,864	31,171	229,035
이월결손금	19,084,906	5,816,646	24,901,552	4,198,679	1,279,662	5,478,341
소계	27,207,504	5,345,531	32,553,035	5,985,650	1,176,016	7,161,668
세액공제				354,946	92,674	447,620
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액(주1)						(8,307,494)
이연법인세자산(부채)						(698,206)

(주1) 이연법인세자산의 실현가능성이 낮다고 보아 이연법인세자산을 인식하지 아니 하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 금액이 발생하였으나, 세무상결손금의 발생 및 이연법인세자산의 실현가능성이 낮아 자본으로 인식되는 법인세효과는 없습니다.

19. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 보통주기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순손실	(13,175,071,963)	(10,235,964,543)
가중평균유통보통주식수(주1)	18,712,613	16,539,706
보통주 기본주당이익(손실)	(704)	(619)

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중 평균하여 산정하였습니다.

(2) 희석주당손익

당기 및 전기 현재 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 전환사채와 주식매입선택권이 있으며, 희석 여부에 대한 검토결과 주당손익의 희석효과는 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

20. 특수관계자간의 거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역 및 당기말 및 전기말 현재 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사 등의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
최상위지배자	김태현 및 특수관계자
종속기업	GTG Wellness Sch. Bhd., GTG Wellness Healthcare Company Limited, GTG(Beijing) Health Technology co., Ltd.
관계기업	헤이컴온(주), (주)유유엘앤피, (주)지티지메디칼
기타(주1)	(주)우주텍

(주1) 기업회계기준서 제1024호 문단9의 (1)-(다)에 해당하는 지티지웰니스의 주요 경영진에 의해 지배 또는 공동지배 되는 기업으로 기업회계기준서 제1024호 문단9의 (2)-(바)에 따라서 특수관계자로 식별되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	과목	당기	전기
종속기업	GTG Wellness Sdn. Bhd(주1)	매출	72,903	114,531
		기타비용	2,217	12,058
	GTG Wellness Healthcare Company Limited(주1)	매출	129,592	170,317
		기타수익	1	1
		기타비용	-	161
	GTG(Beijing) Health Technology co. Ltd.	매출	72,918	374,729
기타비용		17,529	3,841	
관계기업	헤이컴온(주)	매출	-	4,200
		매입	5,085	18,036
		기타비용	-	55,397
	(주)유유엘애피	매출	-	324
		매입	42,720	206,507
		기타비용	-	113,628
	(주)지티지메디칼	매출	4,509,177	6,350,533
		기타수익	339	80,402
		기타비용	12,111	(3,361)
기타	(주) 우주텍	매출	1,440	1,440
		매입	-	36,610
		기타수익	248,963	8,133
		기타비용	-	460

(주1) GTG Wellness Sdn. Bhd, GTG Wellness Healthcare Company Limited의 당기 거래내역은 처분일까지의 금액입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	과목	당기말	전기말
종속기업	GTG Wellness Sch. Bhd	매출채권	86,285	77,365
		선수금	-	-
	GTG Wellness Healthcare Company Limited	매출채권	517,809	483,484
		미수금	60,302	60,302
	GTG(Beijing) Health Technology co., Ltd.	매출채권	775,734	670,587
		단기대여금	241,267	241,267
		선급금	3,654	3,653
		선수금	-	13,824
관계기업	(주)유유엘앤피	매출채권	119	118
		선급금	123,543	91,824
		매입채무	2,266	-
	(주)지티지메디칼	매출채권	340,628	-
		선수금	509,159	-
		미수금	-	11
		단기차입금	-	-
		임대보증금	-	10,000
기타	(주)우주텍	투자증권	-	2,800,000
		단기대여금(주)	776,613	-

(주1) GTG Wellness Healthcare Company Limited의 매출채권 517,809천원, 미수금 60,302천원 전액에 대하여 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(주2) (주2) GTG(Beijing) Health Technology co., Ltd.의 매출채권 775,734천원, 단기대여금 241,267천원 전액에 대하여 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(주3) (주3) 우주텍의 투자증권 잔액은 단기대여금으로 대체되었습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	과목	기초	증가	감소	기타	당기말
종속기업	GTG(Beijing) Health Technology Co., Ltd.	단기대여금	241,267	-	-	-	241,267
관계기업	(주)지티지메디칼	임대보증금	10,000	-	(10,000)	-	-
		단기차입금	-	900,000	(900,000)	-	-
기 타	(주)우주텍(주1)	장기투자증권	2,859,366	-	(2,082,753)	(776,613)	-
		단기대여금	-	776,613	-	-	776,613

(주1) 우주텍의 투자증권 잔액은 단기대여금으로 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	과목	기초	증가	감소	대체	전기말
종속기업	GTG(Beijing) Health Technology Co., Ltd.	단기대여금	241,267	-	-	-	241,267
관계기업	(주)지티지메디칼	임대보증금	10,000	-	-	-	10,000
공동기업	살루스1호조합(주1)	공동기업투자	-	500,000	(500,000)	-	-
	살투타리스1호조합(주2)	공동기업투자	-	500,000	(500,000)	-	-
기 타	(주)우주텍	장기투자증권	3,248,159	-	(200,000)	(188,793)	2,859,366

(주1) 전기말 현재 특수관계자에서 제외됨에 따라 당기 특수관계자 제외시 까지의 거래입니다.

(주2) 전기말 현재 특수관계자에서 제외됨에 따라 당기 특수관계자 제외시 까지의 거래입니다.

(5) 주요 경영진 보상 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	495,117	397,248
퇴직급여	18,163	28,907
합 계	513,280	426,155

한편, 상기의 보상내역은 당사의 계획·운영·통제에 대해 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원에 대한 것입니다.

21. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용	(185,213)	-
이자비용	1,954,808	2,987,894
외화환산손실	22,432	3,868
퇴직급여	186,844	384,551
대손상각비	319,772	397,054
기타의대손상각비	715,829	56,633
재고자산평가손실	-	2,883,801
감가상각비	681,625	782,437
무형자산상각비	257,830	504,107
파생상품평가손실	-	7,036,752
유형자산처분손실	-	2,200
사용권자산처분손실	-	11,051
무형자산처분손실	77,980	-
무형자산손상차손	-	437,779
지분법손실	-	71,952
FVPL측정금융자산처분손실	59,366	-
FVPL측정금융자산평가손실	-	188,793
종속기업투자손상차손	512,758	1,171,312
종속기업투자처분손실	366,048	-
전환사채상환손실	685,422	-
전환사채거래일손실	3,894,028	18,614,780
지급수수료	(2)	-
이자수익	(267,071)	(19,749)
외화환산이익	(139,772)	(285,885)
유형자산처분이익	(1,258,740)	(32,283)
무형자산처분이익	-	(5,000)
사용권자산처분이익	(7,612)	(2,562)
재고자산평가손실환입	(324,647)	-
파생상품평가이익	(1,722,266)	(22,873,230)
FVPL측정금융자산처분이익	-	(137,008)
관계기업투자처분이익	(846,000)	-

구 분	당기	전기
종속기업투자처분이익	(1,000)	-
전환사채전환이익	-	(7,059,611)
전환사채상환이익	-	(627,305)
경상연구개발비의 정부보조금 상계	(239,131)	-
수입임대료	-	(18,000)
합계	4,743,288	4,474,331

(2) 순운전자본 조정

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	(1,732,374)	(205,156)
미수금	(25,321)	2,285,182
선급금	(812,422)	2,596,486
선급비용	24,569	(4,720)
부가세대급금	15,504	169,622
재고자산	3,828,581	(13,136,663)
매입채무	(372,271)	759,512
미지급금	3,878,466	234,765
미지급비용	371,336	-
예수금	(22,610)	15,121
선수금	5,504,695	(366,592)
장기미지급금	22,964	(85,020)
퇴직금의 지급	(650,120)	(471,702)
사외적립자산의 변동	406,106	-
합계	10,437,103	(8,209,165)
영업으로부터 창출된 현금	2,005,321	(13,970,799)

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유출입이 없는 주요 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채의 계상	399,485	61,761
선급금 대체	-	2,389,603
전환사채의 전환	3,775,495	13,401,559
단기대여금의 장기대여금 대체	10,000	-
투자증권의 단기대여금 대체	1,076,613	-
매출채권의 전환사채 상환	3,600,000	-
단기대여금의 전환사채 대체	170,000	-
장기대여금의 유동성 대체	26,000	-
장기차입금의 유동성 대체	2,280,000	-
리스부채의 유동성대체	365,827	-

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	상 각	유동성대체	기 타	전환사채 전환	당기말
유동부채:							
단기차입금	6,431,000	(1,901,000)	-	-	-	-	4,530,000
유동성장기부채	2,740,000	(2,105,698)	-	2,280,000	-	-	2,914,302
임대보증금	-	-	-	-	-	-	-
리스부채	272,242	(256,319)	-	304,330	(27,508)	-	292,745
전환사채	12,107,921	(2,690,000)	-	-	(752,527)	(3,775,495)	4,889,899
파생상품부채	110,997	-	-	-	1,515,263	(713,616)	912,644
소계	21,662,160	(6,953,017)	-	2,584,330	735,228	(4,489,111)	13,539,590
비유동부채:							
장기차입금	6,680,000	(200,000)	-	(2,280,000)	-	-	4,200,000
임대보증금	14,780	(14,780)	-	-	-	-	-
리스부채	374,038	-	-	(304,330)	255,835	-	325,543
소계	7,068,818	(214,780)	-	(2,584,330)	255,835	-	4,525,543
합계	28,730,978	(7,167,797)	-	-	991,063	(4,489,111)	18,065,133

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	상 각	유동성대체	기 타	전환사채 전환	전기말
유동부채:							
단기차입금	2,880,000	3,551,000	-	-	-	-	6,431,000
유동성장기부채	205,000	(205,000)	-	2,740,000	-	-	2,740,000
리스부채	299,018	(293,959)	-	286,026	(18,843)	-	272,242
전환사채	13,833,847	5,000,000	2,062,927	-	(1,748,175)	(7,040,678)	12,107,921
파생상품부채	9,632,318	-	(4,908,615)	-	1,748,175	(6,360,881)	110,997
소계	26,850,183	8,052,041	(2,845,688)	3,026,026	(18,843)	(13,401,559)	21,662,160
비유동부채:							
장기차입금	9,620,000	(200,000)	-	(2,740,000)	-	-	6,680,000
임대보증금	14,780	-	-	-	-	-	14,780
리스부채	620,765	-	-	(286,026)	39,299	-	374,038
소계	10,255,545	(200,000)	-	(3,026,026)	39,299	-	7,068,818
합계	37,105,728	7,852,041	(2,845,688)	-	20,456	(13,401,559)	28,730,978

22. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 금융기관과의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	종류	약정한도 금액	사용금액
하나은행	일반자금대출	500,000	500,000
	시설자금대출	6,310,000	6,310,000
	일반자금대출(보증서)	1,530,000	1,530,000
국민은행	일반자금대출	304,302	304,302
합계		8,644,302	8,644,302

(2) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	설정금액	설정권자
토지 및 건물	15,134,578	9,720,000	하나은행
		6,000,000	나노캠텍(주)
		11,100,000	주식회사 다올에이엠
특허권(주1)	87	1,200,000	하나은행

(주1) 제1733123호, 제1750444호, 제1865784호의 특허권이 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받고 있는 주요 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증처	보증액	내용
최대주주	하나은행	4,080,000	차입금 지급보증
	국민은행	334,733	
기술보증기금	하나은행	1,300,500	차입금 지급보증
서울보증보험	(주)케이지이니스	3,240,600	이행보증 등
합계		8,955,833	

(4) 당기말 현재 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계류법원	사건명	사건번호	원고	피고	소송가액	진행사항
서울중앙지법	신탁수익금채권등 가압류	2022가단806993	지티지웰니스	연진케이	5,000,000	가압류 결정 인가
서울중앙지법	가압류이의	2022가단810474	지티지웰니스	연진케이	-	해방공탁금 50억원 공탁에 의한 가압류 집행 취소
서울중앙지법	해방공탁에 의한 가압류집행취소	2022가기1294	지티지웰니스	연진케이	-	해방공탁금 50억원 공탁에 의한 가압류 집행 취소
서울중앙지법	공탁	2022금11134	지티지웰니스	연진케이	-	-
서울중앙지법	제소명령	2022카소50187	연진케이	지티지웰니스	-	원고의 제소신고서 제출
서울중앙지법	소유권이전등기청구권 가압류	2022가단806989	지티지웰니스	연진케이	5,000,000	가압류 결정 인가
서울중앙지법	가압류이의	2022가단810473	지티지웰니스	연진케이	-	피고의 50억원 공탁을 조건으로 한 가압류 결정 취소
서울중앙지법	해방공탁에 의한 가압류집행취소	2022가기1293	지티지웰니스	연진케이	-	피고의 50억원 공탁을 조건으로 한 가압류 결정 취소
서울중앙지법	공탁	2022금11133	지티지웰니스	연진케이	-	-
서울중앙지법	채권가압류	2022가단806986	지티지웰니스	연진케이	3,652,943	가압류 결정 인가
서울중앙지법	가압류이의	2022가단810471	지티지웰니스	연진케이	-	-
서울중앙지법	공탁	2022금7265	지티지웰니스	연진케이	-	-
서울중앙지법	제소명령	2022카소50188	연진케이	지티지웰니스	-	원고의 제소신고서 제출
서울중앙지법	열람등사 청구의 소	2022가합505598	지티지웰니스	연진케이	50,000	원고의 청구 내역 중 인정범위 내 인용
서울중앙지법	소송비용액확정	2022카확39440	연진케이	지티지웰니스	-	피고의 소송비용액 확정
수원지방법원	파산신청	2022하합147	연진케이	지티지웰니스	-	원고의 신청취하서 제출
강남경찰서	고소	2022-5436	지티지웰니스	김연진외 2인	-	원고의 고소취하서 제출
서울중앙지법	부동산가압류(토지)	2022가단807898	연진케이	지티지웰니스	1,506,156	원고의 신청취하 및 집행해제신청 제출
서울중앙지법	제소명령	2022카소50107	지티지웰니스	연진케이	-	원고의 제소명령신청
서울중앙지법	약정금	2022가합534497	연진케이	지티지웰니스	3,520,806	원고의 미של품 보관에 따른 공간 사용료, 관리비 지급에 대한 소송 진행 중
서울중앙지법	부당이득금 반환 청구 등	2022가합541457	지티지웰니스	연진케이	150,000	본소사건으로 진행 중(약정금 2022가합534497)
서울중앙지법	부동산가압류(건물)	2022가단812162	연진케이	지티지웰니스	292,050	가압류 결정 인가
서울중앙지법	유체동산인도가처분신청	2022카합20893	지티지웰니스	연진케이	11,970,570	가처분 신청 기각
서울중앙지법	소송비용액확정	2022카확39439	연진케이	지티지웰니스	28,614	피고의 소송비용액 확정
수원지법 용인시법원	청구이의	2021가단146	이대훈	지티지웰니스	7,638	이의신청 취하 간주(2회 쌍불)
수원지법 성남지원	부동산가압류(건물)	2022가단61650	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지법 성남지원	지급명령	2022차전5267	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	손해배상(2022가합405750) 소취하에 따른 자동취하
수원지법 성남지원	손해배상(지급명령 이외)	2022가합405750	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	원고의 소취하서 제출
수원지법 성남지원	임의경매개시결정	2022타경55342	나노캠텍	지티지웰니스	3,035,753	임의경매절차 개시 및 압류 진행 중
수원지방법원	개인회생	2022개회146131	지티지웰니스	김태호	-	개인회생 신청 후 회생위원승계
수원지방법원	채권가압류	2022가단503614	다올에이엠	지티지웰니스	300,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지방법원	담보취소(채권가압류503614)	2023카담100150	다올에이엠	지티지웰니스	-	채권가압류(2022가단503614) 신청취하에 따른 담보 취소
수원지방법원	채권가압류	2022가단503677	다올에이엠	지티지웰니스	100,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지방법원	담보취소(채권가압류503677)	2023카담100149	다올에이엠	지티지웰니스	-	채권가압류(2022가단503677) 신

계류법원	사건명	사건번호	원고	피고	소송가액	진행사항
						청취하에 따른 담보 취소
수원지법 성남지원	부동산가압류(토지)	2022카단62070	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지법 성남지원	부동산가압류(건물 및 토지)	2022카단62287	권영우	지티지웰니스	500,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지방법원	채권가압류	2022카단504692	권영우	지티지웰니스	500,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지방경찰청	고소	2022-12307	지티지웰니스	김태호	-	수사 진행 중
서울중앙지법	손해배상청구의 소(가압류 본안소송)	2022가합550741	지티지웰니스	연진케이	500,000	원고의 소취하서 제출
강남경찰서	고소	2023-000427	지티지웰니스	한지형	-	수사 진행 중
서울회생법원	간이회생	2022간회합100074	지티지웰니스	에스크어스	1,386	(주)지티지웰니스가 채권을 가지고 있는 (주)에스크어스의 간이회생 절차 진행
서울중앙지법	채권가압류	2022카단818023	이정회계법인	지티지웰니스	93,225	가압류 결정 인가
서울중앙지법	채권가압류	2022카단816963	삼일회계법인	지티지웰니스	276,613	가압류 결정 인가
수원지방법원	주주총회 소집허가	2022비합2098	최정임외 1명	지티지웰니스	-	소집허가 신청 기각
서울중앙지법	사채금 청구의 소	2022가단5328812	지티지웰니스	심사일동안	300,000	원고의 소취하서 제출
서울중앙지법	채권가압류	2022카단822326	지티지웰니스	심사일동안	300,000	원고의 가압류 신청 각하(미공탁)
수원지방경찰청	고소(특정경제가중처벌법 등)	2022형제64226	지티지웰니스	한사철외 3인	1,999,644	수사 진행 중
수원지법 용인지원	용역비 청구	2022차전5181	삼일회계법인	지티지웰니스	276,613	용역대금 청구소송 진행 중
서울남부지방법경찰청	고소(특정경제가중처벌법 등)	2022형제42421	지티지웰니스	한윤석외 5인	13,652,943	수사 진행 중
서울남부지방법경찰청	고소(특정경제가중처벌법 등)	2022형제42451	지티지웰니스	김연진외 3인	13,652,943	수사 진행 중
부산지방법원 동부지원	채권가압류(904호)	2022카단106266	기술보증기금	지티지웰니스	1,300,500	가압류 결정 인가
부산지방법원 동부지원	채권가압류(902호)	2022카단106273	기술보증기금	지티지웰니스	1,300,500	가압류 결정 인가
부산지방법원 동부지원	특허권가압류	2022카단106265	기술보증기금	지티지웰니스	1,300,500	가압류 결정 인가
부산지방법원 동부지원	채권가압류(903호)	2022카단106271	기술보증기금	지티지웰니스	1,300,500	가압류 결정 인가

당기말 현재 소송의 결과는 예측할 수 없어 소송충당부채를 계상하지 않았습니다.

23. 위험관리

당사의 주요 금융부채는 차입금, 사채, 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 미수금 등과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험 별 관리정책을 정비하고 그 운용이 정책에 부합하는지 확인하고 있습니다.

한편, 당사가 신용위험에 최대 노출된 사항은 보고기간 종료일 현재 금융자산으로 인식된 장부금액으로 한정되며, 신용위험에 대한 최대노출금액은 장부금액과 동일합니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험 등으로 구성됩니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부 차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있으며, 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다. 당사의 경영진은 시장이자율 변동이 당사에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 판매 및 구매 등에 따른 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 원화환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 당사의 통화별 주요 외화금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, EUR, CNY)

구분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	1,671,545	2,118,349	2,927,023	3,469,985
	EUR	11,678	15,780	244,089	327,651
	CNY	4,390,507	796,614	4,390,507	817,776
외화금융부채	USD	5,976	7,573	296,001	350,909

당기 및 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	292,317	(292,317)	426,450	(426,450)

3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험이며, 당사의 경영진은 금융상품의 시장가격 변동이 당사에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권과 투자자산에서 발생합니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같으며, 현금및현금성자산과 장·단기금융상품의 경우, 신용위험의 노출정도가 제한적입니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	890,156	2,959,017
미수금	14,765	114,818
미수수익	3,781	616
단기대여금	1,100,913	30,000
투자증권	-	2,859,366
보증금	322,706	376,522
합계	2,332,321	6,340,339

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 당사가 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 유동성 전략 및 계획을 점검하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1~2년	2~5년
단기차입금	4,530,000	4,530,000	4,530,000	-	-
매입채무	748,459	748,459	748,459	-	-
기타금융부채	5,872,011	5,872,011	5,820,983	51,028	-
유동성장기부채	2,914,302	2,914,302	2,914,302	-	-
장기차입금	4,200,000	4,200,000	-	1,400,000	2,800,000
리스부채	618,288	636,507	291,703	270,008	74,796
전환사채	4,889,899	5,752,785	1,236,113	4,516,672	-
합계	23,772,959	24,654,064	15,541,560	6,237,708	2,874,796

(4) 자본위험관리

자본관리의 주요 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하는 것입니다. 당사는 자본구조를 경영환경의 변화에 따라 적정한지를 판단하고 배당정책, 타인자본조달 및 상환, 유상감자 및 증자의 필요성을 주기적으로 점검하고 있습니다. 당기 중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	30,816,952	32,220,042
자본	4,218,432	13,641,335
부채비율	730.53%	236.19%

24. 보고기간 후 사건

(1) 보고서 작성기준일 이후 발생한 소송사건

(단위: 천원)

계류법원	사건명	사건번호	원고	피고	소송가액	진행사항
서울중앙지법	신탁수익금채권등 가압류	2022카단806993	지티지웰니스	연진케이	5,000,000	2023.02.17 원고의 신청취하 및 집행해제신청
서울중앙지법	소유권이전등기청구권 가압류	2022카단806989	지티지웰니스	연진케이	5,000,000	2023.02.23 원고의 신청취하 및 집행해제신청
서울중앙지법	채권가압류	2022카단806986	지티지웰니스	연진케이	3,652,943	2023.02.22 원고의 신청취하 및 집행해제신청
서울중앙지법	열람등사 청구의 소	2022가합505598	지티지웰니스	연진케이	50,000	2023.02.01 원고의 청구내역 중 인정범위 내 인용, 2023.02.21 피고의 항소취하서 제출
수원지법	파산신청	2022하합147	연진케이	지티지웰니스	-	2023.02.22 원고의 신청취하
강남경찰서	고소	2022-5436	지티지웰니스	김연진외 2인	-	2023.02.20 원고의 고소취하
서울중앙지법	부동산가압류(토지)	2022카단807898	연진케이	지티지웰니스	1,506,156	2023.02.22 원고의 신청취하 및 집행해제신청 제출
수원지법 성남지원	부동산가압류(건물)	2022카단61650	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	2023.02.17 원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지법 성남지원	지급명령	2022차전5267	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	2023.02.17 손해배상(2022가합 405750) 소취하에 따른 자동취하
수원지법 성남지원	손해배상(지급명령 이의)	2022가합405750	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	2023.02.17 원고의 소취하
수원지법	채권가압류	2022카단503614	다올에이엠	지티지웰니스	300,000	2023.02.16 원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지법	채권가압류	2022카단503677	다올에이엠	지티지웰니스	100,000	2023.02.16 원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지법 성남지원	부동산가압류(토지)	2022카단62070	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	2023.02.17 원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지법 성남지원	부동산가압류(건물 및 토지)	2022카단62287	권영우	지티지웰니스	500,000	2023.02.16 원고의 신청취하 및 집행해제신청
수원지법	채권가압류	2022카단504692	권영우	지티지웰니스	500,000	2023.02.16 원고의 신청취하 및 집행해제신청
서울중앙지법	손해배상청구의 소(가압류 본안소송)	2022가합550741	지티지웰니스	연진케이	500,000	2023.02.23 원고의 소취하
서울남부지방법경찰청	고소(특정경제가중처벌법 등/업무상배임)	2023형제2174	지티지웰니스	한윤석	271,677	2023.01.13 고소장 접수 및 수사 진행 중
경기분당경찰서	고소(특정경제가중처벌법 등/업무상횡령 등)	2023-001172	지티지웰니스	한윤석외 3인	1,070,000	2023.01.26 고소장 접수 및 수사 진행 중
서울중앙지법	용역대금 청구	2023가단5030914	이정회계법인	지티지웰니스	88,000	2023.02.01 가압류 결정 인가
수원지방법원	손해배상 청구	2023가단507783	지티지웰니스	이종기	282,854	2023.02.03 손해배상청구 소장 접수
서울중앙지법	약정금 청구	2023가단5041884	이종만	지티지웰니스	140,000	2023.02.10 전환사채 대금 청구 소송 진행 중
수원지방법원	부동산가압류	2023카단501415	지티지웰니스	이종기	282,854	2023.02.22 가압류 결정 인가
서울남부지방법원	대여금 지급명령	2023차전110877	국민은행	지티지웰니스	301,272	2023.02.20 대여금 지급명령
서울중앙지법	공탁금출급청구권가압류	2022카단815235	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000	2023.02.16 원고의 신청취하
서울남부지방법경찰청	고소(특정경제가중처벌법 등)	2022형제42451	지티지웰니스	김연진외 3인	13,652,943	피고소인 일부 취하
수원지방법원 성남지원	부동산임의경매	2023타경936	하나은행	지티지웰니스	7,112,364	-

(2) 미술품

당사는 전기에 취득한 재고자산(미술품) 관련하여 미술품 매매계약 및 합의서를 체결함에 따라 계류중인 소송사건의 신청취하 및 집행해제가 진행되었습니다. (주석22, 24.(1) 참조)

(3) 만기전사채취득

당사는 전환사채권자와 협의하여 만기전에 전환사채를 취득하였습니다. 6회차 전환사채(액면금액 100,000천원), 7회차 전환사채(액면금액 7,800천원)을 현금으로 상환하였습니다.

25. 계속기업가정

당사의 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으므로 당사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부가액을 회수되거나 상환할 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다. 그러나 당기 중 영업손실 및 당기순손실이 8,916백만원 및 13,175백만원 발생하였고 당기말 현재 회사의 유동부채가 유동자산 대비 7,504백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다.

당사는 기존 사업의 안정화 및 신규사업 확장을 통해 영업이익의 확대 등의 성과를 기대하고 있습니다. 신규 사업부문을 위해 적극적인 판매 및 마케팅 활동을 통해 영업성과 개선 계획을 갖고 있습니다.

당사의 계속기업으로서의 존속여부는 안정적인 영업이익 달성을 위한 재무 및 경영 개선계획의 성패에 따라 그 타당성이 결정되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다.

26. 상장폐지사유 발생 및 이의신청에 따른 개선기간 부여

당사는 2021년 12월 31일자와 2022년 06월 30일자로 종료되는 당사의 재무제표에 대한 감사의견 거절로 인하여 코스닥시장상장규정 제54조의 규정에 의한 상장폐지 사유가 발생되었습니다. 당사는 2022년 4월 6일과 2022년 9월 16일 상장폐지에 대한 이의신청을 제출하였으며, 동 이의신청과 관련하여 2022년 4월 6일, 2022년 9월 16일 한국거래소 코스닥시장본부는 코스닥시장 상장규정 제55조의 규정에 따라 차기 사업보고서 법정제출기한의 다음날부터 10일(2023년 4월 10일)까지 개선기간을 부여하였습니다.

또한, 당사는 2022년 11월 22일과 2022년 12월 06일, 2023년 01월 26일 '횡령·배임 혐의발생' 사실을 공시하여, 코스닥시장상장규정 제56조제1항제3호나목의 규정에 의거 상장적격성 실질심사 사유가 발생하였습니다. 상장적격성 실질심사 절차는 형식적 상장폐지 사유 해소 이후 진행할 예정입니다.

27. 불성실공시지정

지정일	제재 기관	조치내용	사유	근거법령	조치에 대한 이행 현황	재발 방지를 위한 대책
2022.07.07	한국거래소	불성실공시법인 지정 및 벌점부과	단일판매·공급계약 해지 2건	코스닥시장공시규정 제28조 및 제32조	벌점부과 6.0	향후의 공시사항에 대하여 공시의무를 성실히 이행하기 위하여 각별히 주의를 기울일 예정입니다.
2022.10.06	한국거래소	불성실공시법인 지정 및 벌점부과	유상증자(제3자배정) 결정 철회	코스닥시장공시규정 제28조 및 제32조	벌점부과 7.5	향후의 공시사항에 대하여 공시의무를 성실히 이행하기 위하여 각별히 주의를 기울일 예정입니다.
2022.12.12	한국거래소	불성실공시법인 지정 및 벌점부과	전환사채권발행결정(제8회차) 철회	코스닥시장공시규정 제28조 및 제32조, 제34조	벌점부과 8.5점 및 공시위반제재금 3,400만원	향후의 공시사항에 대하여 공시의무를 성실히 이행하기 위하여 각별히 주의를 기울일 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

1. 배당에 관한 사항

당사의 정관 상 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
제15조(신주의 배당기산일)	회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 발행한 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업연도의 직전영업연도말에 발행된 것으로 본다.
	회사는 매사업연도의 처분전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다. 1. 이익준비금 2. 기타의 법정준비금

제50조(이익금의 처분)	3. 배당금 4. 임의적립금 6. 기타의 이익잉여금처분
제52조(이익 배당)	이익배당금은 금전 또는 주식으로 하며, 매결산기말일 현재 주주명부에 기재된 주주 또는 질권자에게 지급한다.

2. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제24기	제23기	제22기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-13,623	-9,742	-16,830
(별도)당기순이익(백만원)		-13,175	-10,236	-23,071
(연결)주당순이익(원)		-728	-589	-1,266
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

3. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

해당사항 없음

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

1. 증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2020.06.22	전환권행사	보통주	85,934	500	3,491	-
2020.06.25	전환권행사	보통주	286,450	500	3,491	-
2020.06.26	전환권행사	보통주	458,321	500	3,491	-
2020.07.23	전환권행사	보통주	601,545	500	3,491	-
2020.09.04	전환권행사	보통주	315,095	500	3,491	-
2020.09.10	전환권행사	보통주	114,580	500	3,491	-
2020.09.23	전환권행사	보통주	429,675	500	3,491	-
2020.11.14	유상증자(제3자배정)	보통주	220,990	500	4,525	-
2021.01.22	전환권행사	보통주	1,124,038	500	3,692	-
2021.01.25	전환권행사	보통주	135,425	500	3,692	-

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2021.01.26	전환권행사	보통주	13,542	500	3,692	-
2021.03.10	전환권행사	보통주	81,256	500	3,692	-
2021.06.22	전환권행사	보통주	380,224	500	3,419	-
2021.06.23	전환권행사	보통주	87,744	500	3,419	-
2021.07.07	전환권행사	보통주	731,207	500	3,419	-
2021.07.21	전환권행사	보통주	58,496	500	3,419	-
2022.02.16	전환권행사	보통주	1,670,843	500	2,394	-

2. 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
무보증 사모 전환사채	6	2020.09.15	2023.09.14	10,000,000,000	보통주	2021.09.15~ 2023.08.14	100	2,394	1,130,000,000	472,013	-
무보증 사모 전환사채	7	2021.01.28	2024.01.27	6,500,000,000	보통주	2022.01.28~ 2023.12.27	100	2,394	4,510,000,000	1,883,876	-
합계	-	-	-	16,500,000,000	-	-	-	-	5,640,000,000	2,355,889	-

- 보고서 작성기준일 이후 제6회차 전환사채 1억원 만기전 취득 및 제7회차 전환사채 780만원 만기전 취득이 있었습니다. 자세한 사항은 2023년 3월 17일 및 2023년 3월 20일 전환사채 발행 후 만기전 취득 공시를 참고하시기 바랍니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자 등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 작성기준에 따라 당사는 최근사업연도 개시일 이후 채무증권을 발행한 내역이 없습니다

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	1,130	4,510	-	-	-	-	-	-
	합계	1,130	4,510	-	-	-	-	-	-

- 보고서 작성기준일 이후 제6회차 전환사채 1억원 만기전 취득 및 제7회차 전환사

채 780만원 만기전 취득이 있었습니다. 자세한 사항은 2023년 3월 17일 및 2023년 3월 20일 전환사채 발행 후 만기전 취득 공시를 참고하시기 바랍니다.

신증자본증권 이상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 이상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

1. 공모자금의 사용내역

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구 분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
유상증자(제3자배정)	-	2020년 11월 13일	운영자금	999	운영자금	999	-

2. 사모자금의 사용내역

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	7	2021.01.28	운영자금	6,500	운영자금	6,500	-
전환사채	6	2020.09.15	운영자금	10,000	운영자금	10,000	-
전환사채	5	2020.06.19	운영자금	2,400	운영자금	2,400	-
전환사채	5	2020.06.19	타법인증권취득	3,000	타법인증권취득	3,000	-
전환사채	4	2020.01.22	시설자금	2,000	시설자금	2,000	-

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	4	2020.01.22	운영자금	3,000	운영자금	3,000	-

3. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
-	-	-	-	-
계		-	-	-

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

해당사항 없습니다.

나. 대손충당금 설정 현황

[연결재무제표 기준]

(1)최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위: 천원)

구분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제24기 (2022년)	매출채권	3,164,535	(2,274,379)	71.87%
	기타채권	257,752	(239,206)	92.80%
	합계	3,422,287	(2,513,585)	73.45%
제23기 (2021년)	매출채권	5,447,778	(2,148,164)	39.43%
	기타채권	184,175	(64,399)	34.97%
	합계	5,631,953	2,212,563	39.28%
제22기	매출채권	3,939,639	(766,908)	19.47%
	기타채권	5,065,670	(11,420)	1.42%

(2020년)	합 계	9,005,309	(778,328)	9.31%
---------	-----	-----------	-----------	-------

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위: 천원)

구 분	제24기	제23기	제22기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	2,212,563	778,328	1,345,975
2. 순대손처리액(①-②±③)	301,849	1,434,235	(567,647)
① 대손처리액(상각채권액)	930,456	310,020	1,232,689
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	(628,607)	1,124,215	(1,800,336)
3. 대손상각비 계상(환입)액	-	-	-
4. 기말 대손충당금 잔액합계	2,514,412	2,212,563	778,328

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정 방침

① 대손충당금 설정방침

회사는 대차대조표일 현재 매출채권등에 대하여 과거 3개년의 채권에 대한 실제 대손발생경험 및 장래의 대손가능성 추정을 근거로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

② 대손처리 기준

매출채권 등에 대해 아래와 같은 사유 발생시 대손 처리

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종등으로 인해 회수불능이 객관적으로 입증되는 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
- 기타 법인세법시행령 제62조 ①항에서 규정하는 사유 발생시

(4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위: 천원)

구 분	24기 당기	23기(전기)	22기(전전)기말
정상채권	524,755	2,282,362	2,934,370
3개월미만	59,165	404,016	180,518
3~6개월	47,882	177,151	35,609
6개월초과	258,353	436,085	24,512
합 계	890,156	3,299,614	3,175,009

(5) 경과기간별 충당금 설정 현황

채권경과일수	3월이하	3월~6월미만	6월~12월미만	1년이상
대손충당금설정률	0.02%	3.38%	7.51%	39.46%

[별도재무제표 기준]

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위: 천원)

구 분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제24기 (2022년)	매출채권	3,940,268	(3,050,112)	77.41%
	기타채권	257,752	(239,206)	92.80%
	합 계	4,198,020	(3,289,318)	78.35%
제23기 (2021년)	매출채권	5,688,530	(2,729,513)	47.98%
	기타채권	240,136	(124,701)	51.93%
	합 계	5,928,666	(2,854,214)	48.14%
제22기 (2020년)	매출채권	5,205,448	(2,340,409)	44.96%
	기타채권	4,916,525	(71,722)	1.46%
	합 계	10,121,973	(2,412,131)	23.83%

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위: 천원)

구 분	제24기	제23기	제22기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	2,854,214	2,412,131	1,345,975
2. 순대손처리액(①-②±③)	435,104	442,083	1,066,155
① 대손처리액(상각채권액)	434,277	450,033	2,864,435
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	828	(7,950)	(1,798,279)
3. 대손상각비 계상(환입)액	-	-	-
4. 기말 대손충당금 잔액합계	3,289,318	2,854,214	2,412,131

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정 방침

① 대손충당금 설정방침

회사는 대차대조표일 현재 매출채권등에 대하여 과거 3개년의 채권에 대한 실제 대손발생경험 및 장래의 대손가능성 추정을 근거로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

② 대손처리 기준

매출채권 등에 대해 아래와 같은 사유 발생시 대손 처리

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종등으로 인해 회수불능이 객관적으로 입증되는 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
- 기타 법인세법시행령 제62조 ①항에서 규정하는 사유 발생시

(4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위: 천원)

구 분	24기(당기)	23기(전)기말	22기(전전)기말
정상채권	524,755	1,944,792	2,624,400
3개월미만	59,165	404,016	180,518
3~6개월	47,882	177,151	35,609
6개월초과	258,353	433,058	24,512
합 계	890,156	2,959,017	2,865,039

(5) 경과기간별 충당금 설정 현황

채권경과일수	3월이하	3월~6월미만	6월~12월미만	1년이상
대손충당금설정률	0.02%	3.38%	7.51%	39.46%

다. 재고자산 현황 등

(1). 재고자산의 사업부문별 보유현황

[별도재무제표 기준]

(단위: 천원)

사업부문	계정과목	제24기	제23기	제22기	비고
총괄 사업부	원재료	1,001,082	1,568,216	1,655,493	-
	제품	1,681,916	3,712,402	5,704,545	-
	상품	129,990	1,036,213	413,609	-
미술품 사업부	상품	11,709,678	11,709,678	-	-
합계		14,522,667	18,026,509	7,773,647	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계 ÷ 기말자산총계 × 100]		41.45%	39.31%	15.38%	-
재고자산회전율(회수) [매출액 ÷ 재고자산]		0.41회	0.78회	2.31회	-

(2) 재고자산의 실사내용

- 실사일자 : 2023년 01월 02일

- 6월말 및 12월말 기준으로 매년 2회 재고자산 실사 실시
- 재고조사 시점과 기말시점의 재고자산 변동내역은 해당 기간 전체 재고의 입출고 내역의 확인을 통해 재무상태표일 기준 재고자산의 실재성을 확인
- 외부감사인은 당사의 기말 재고실사에 입회·확인하고 일부 항목에 대해 표본 추출하여 그 실재성 및 완전성 확인

(3) 장기체화재고 등의 현황

[별도재무제표 기준]

(단위: 천원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기 평가손익	기말잔액	비 고
원재료	1,741,173	(740,091)	(76,260)	1,001,082	-
제품	3,299,200	(1,617,283)	(713,859)	1,681,916	-
상품	14,044,882	(2,205,214)	(541,600)	11,839,669	-
합 계	19,085,255	(4,562,588)	(1,331,719)	14,522,667	-

라. 수주계약 현황

1) 매출실적

(단위 : 원)

사업연도 품 목			2022년 (제24기)	2021년 (제23기)	2020년 (제22기)
제품	전문가용 LA FILLE, CICU LE SHAPE, DUAL HI PICO 외	수출	139,087,696	4,580,982,866	8,756,633,635
		내수	3,875,938,844	5,301,569,398	263,324,300
		소계	4,015,026,540	9,882,552,264	9,019,957,935
	개인용 LE BODY FORM LE BODY FACE SNOR STOP OPERA, MILUX 외	수출	42,671,918	511,327,164	273,357,807
		내수	203,393,227	392,994,653	2,216,934,645
		소계	246,065,145	904,321,817	2,490,292,452
	에스테틱 D-COOL, 기타	수출	66,412,180	266,634,744	629,392,195
		내수	467,377,937	355,024,700	9,932,554
		소계	533,790,117	621,659,444	639,324,749
	제품기타	수출	57,585,024	338,796,414	3,194,827,113
		내수	313,699,496	1,535,604,128	953,627,204
		소계	371,284,520	1,874,400,542	4,148,454,317
상품	상품	수출	196,145,610	124,575,193	1,457,735,071
		내수	465,241,997	414,372,998	118,780,172
		소계	661,387,607	538,948,191	1,576,515,243
기타	용역수입	수출	52,574,410	149,967,722	58,942,994
		내수	62,288,729	91,366,757	19,223,790

사업연도 품 목			2022년 (제24기)	2021년 (제23기)	2020년 (제22기)
		소계	114,863,139	241,334,479	78,166,784
기타	임대료수입	수출	-	-	-
		내수	3,894,000	15,736,000	15,576,000
		소계	3,894,000	15,736,000	15,576,000
합계		수출	554,476,838	5,972,284,103	14,370,888,815
		내수	5,391,834,230	8,106,668,634	3,597,398,665
		합계	5,946,311,068	14,078,952,737	17,968,287,480

주1) 별도기준으로 작성 되었습니다.

주2) 품목별 가격은 영업비밀이므로 공시대상 주요 품목과 기타 품목 및 기타 매출로 구분하여 연도별 매출금액 합계를 기재하였습니다.

2) 수주현황

당사는 주문생산을 하고 있지 않으며, 거래가 수시로 발생하기 때문에 수주에 관한 내용은 없습니다. 적정량의 재고를 준비 하여 고객의 주문에 대응을 하고 있습니다.

마. 공정가치평가 내역

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
유동자산:						
현금및현금성자산	617,370	-	617,370	294,780	-	294,780
단기금융상품	-	-	-	335,953	-	335,953
매출채권	890,156	-	890,156	3,299,614	-	3,299,614
미수금	14,765	-	14,765	119,159	-	119,159
미수수익	3,781	-	3,781	616	-	616
단기대여금	1,100,913	-	1,100,913	64,668	-	64,668
투자증권	-	-	-	-	2,859,366	2,859,366
보증금	20,000	-	20,000	20,052	-	20,052
소 계	2,646,985	-	2,646,985	4,134,842	2,859,366	6,994,208
비유동자산:						
장기금융상품	-	-	-	-	-	-
장기대여금	67,600	-	67,600	136,010	-	136,010
장기투자증권	-	-	-	-	-	-
보증금	350,557	-	350,557	434,739	-	434,739
소 계	418,157	-	418,157	570,749	-	570,749

합 계	3,065,142	-	3,065,142	4,705,591	2,859,366	7,564,957
-----	-----------	---	-----------	-----------	-----------	-----------

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
유동부채:						
단기차입금	4,530,000	-	4,530,000	6,431,000	-	6,431,000
매입채무	921,209	-	921,209	1,201,580	-	1,201,580
파생상품부채	-	912,644	912,644	-	110,997	110,997
미지급금	5,329,726	-	5,329,726	1,485,088	-	1,485,088
미지급비용	502,805	-	502,805	114,131	-	114,131
전환사채	4,889,899	-	4,889,899	12,107,921	-	12,107,921
리스부채(주1)	292,745	-	292,745	277,363	-	277,363
유동성장기부채	2,914,302	-	2,914,302	2,757,323	-	2,757,323
소 계	19,380,686	912,644	20,293,330	24,374,406	110,997	24,485,403
비유동부채:						
장기차입금	4,200,000	-	4,200,000	6,814,434	-	6,814,434
장기미지급금	51,028	-	51,028	28,064	-	28,064
임대보증금	-	-	-	14,780	-	14,780
리스부채(주1)	325,543	-	325,543	374,038	-	374,038
소 계	4,576,571	-	4,576,571	7,231,316	-	7,231,316
합 계	23,957,258	912,644	24,869,901	31,605,722	110,997	31,716,719

(주1) 리스부채는 기업회계기준서 제1116호에 따라서 인식한 부채에 해당합니다.

(3) 공정가치 서열체계에 따른 구분

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
(수준 2)	수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
신주인수권부사채	-	-	-	-
금융부채:				
파생상품부채	-	-	912,644	912,644

(전기말) (단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
신주인수권부사채	-	-	2,859,366	2,859,366
금융부채:				
파생상품부채	-	-	110,997	110,997

(5) 당기말 현재 '수준 3'으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수	투입변수 추정치
당가손익-공정가치 측정 금융부채			
파생상품부채	이항모형	선도이자율	12.13%~24.11%

(6) 민감도분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

(단위: 천원)

구 분	유리한 변동 효과	불리한 변동 효과
당가손익-공정가치 측정 금융부채		

구 분	유리한 변동 효과	불리한 변동 효과
파생상품부채	70,145	(71,477)

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에, 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 회계장부를 비롯한 관련서류를 열람하고 재무제표 및 부속명세서에 대하여도 검토하였습니다. 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 적절한 방법으로 회사 경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

연결재무상태표

(단위: 원)

과	목	제24(당)기말	제23(전)기말
자산			
I. 유동자산			
		18,729,709,965	26,539,917,443

현금및현금성자산	617,370,389	294,780,130
단기금융상품	-	335,953,343
매출채권및기타채권	908,701,980	3,419,389,962
단기대여금	1,100,913,073	64,668,096
재고자산	14,799,365,632	18,834,632,660
기타의유동자산	1,211,435,191	705,263,617
당기법인세자산	71,923,700	5,812,035
투자증권	-	2,859,365,600
보증금	20,000,000	20,052,000
II. 비유동자산	16,791,713,567	20,471,338,547
장기대여금	67,600,000	136,010,000
유형자산	16,045,156,315	18,539,089,313
무형자산	257,240,622	648,733,893
순확정급여자산	71,160,018	69,053,070
관계기업투자	-	643,713,558
종속기업투자	-	-
보증금	350,556,612	434,738,713
자 산 총 계	35,521,423,532	47,011,255,990
부채		
I. 유동부채	25,943,422,488	24,716,229,354
단기차입금	4,530,000,000	6,431,000,000
매입채무및기타채무	6,753,739,793	2,800,798,525
기타금융부채	292,745,092	277,363,209
유동성장기부채	2,914,302,378	2,757,323,082
기타의유동부채	5,650,092,479	230,826,455
전환사채	4,889,899,064	12,107,921,010
파생상품부채	912,643,682	110,997,073
II. 비유동부채	5,059,705,269	7,931,381,916
장기차입금	4,200,000,000	6,814,434,237
기타금융부채	376,571,483	416,881,777
확정급여부채	-	-
이연법인세부채	483,133,786	700,065,902
부 채 총 계	31,003,127,757	32,647,611,270

자본		
I. 지배기업지분	4,518,295,775	14,363,644,720
자본금	9,555,815,500	8,720,394,000
기타불입자본	37,646,144,169	34,706,070,255
기타자본구성요소	2,570,528,328	2,512,971,402
이익잉여금(결손금)	(45,254,192,222)	(31,575,790,937)
II. 비지배지분	-	-
자 본 총 계	4,518,295,775	14,363,644,720
부 채 및 자 본 총 계	35,521,423,532	47,011,255,990

나. 영업실적
연결손익계산서

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 매출액	6,233,618,782	14,343,222,912
II. 매출원가	6,791,040,643	15,530,897,924
III. 매출총이익	(557,421,861)	(1,187,675,012)
IV. 판매비와관리비	8,301,718,455	9,934,533,686
V. 영업이익(손실)	(8,859,140,316)	(11,122,208,698)
금융수익	2,232,019,460	31,215,678,860
금융원가	6,672,129,612	29,026,993,378
기타영업외수익	1,338,183,797	252,144,941
기타영업외비용	1,300,197,698	1,384,999,011
VI. 관계기업투자손익	262,286,442	467,930,634
1. 관계기업 당기순손익에 대한 지분	341,279,065	467,930,634
2. 관계기업투자 처분손익	(78,992,623)	-
VII. 법인세비용차감전순이익(손실)	(12,998,977,927)	(9,598,446,652)
VIII. 법인세비용	(185,212,786)	-
IX. 계속영업당기순이익	(12,813,765,141)	(9,598,446,652)
X. 중단영업손익	(809,572,740)	(143,652,756)
IX. 당기연결순이익(손실)	(13,623,337,881)	(9,742,099,408)
X. 연결기타포괄손익	(60,725,390)	465,734,834

1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익	(55,063,404)	403,915,318
순확정급여부채 재측정요소	(55,063,404)	403,915,318
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익	(5,661,986)	61,819,516
해외사업환산손익	(5,661,986)	46,036,592
지분법자본변동	-	15,782,924
XI. 당기연결총포괄이익(손실)	(13,684,063,271)	(9,276,364,574)
XII. 당기순손익의 귀속:		
1. 지배기업지분	(13,623,337,881)	(9,742,099,408)
2. 비지배지분	-	-
XIII. 총포괄손익의 귀속:		
1. 지배기업지분	(13,684,063,271)	(9,276,364,574)
2. 비지배지분	-	-
XIV. 지배기업소유분 주당손익		
1. 계속영업 기본주당순손익	(728)	(589)
2. 중단영업 기본주당순손익	(43)	(9)
3. 계속영업 희석주당순손익	(728)	(589)
4. 중단영업 희석주당순손익	(43)	(9)

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성 현황

(단위 : 원)

구분	요약연결현금흐름표	
	제24기	제23기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	663,660,336	(14,823,657,460)
2. 투자활동으로 인한 현금흐름	6,693,020,845	366,011,069
3. 재무활동으로 인한 현금흐름	(7,033,383,445)	7,511,311,469
4. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(707,477)	42,960,541
5. 현금및현금성자산의 순증감	323,297,736	(6,946,334,922)
6. 기초 현금및현금성자산	294,780,130	7,198,154,511
7. 기말 현금및현금성자산	617,370,389	294,780,130

나. 자금조달

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처 등	연이자율	당기말	전기말
운전자금대출	하나은행	3.90%	1,530,000	1,530,000
	나노캠텍(주)	15.00%	3,000,000	4,600,000
기술창조기업	국민은행	4.92%	-	301,000
합 계			4,530,000	6,431,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처 등	연이자율	당기말	전기말
시설자금	하나은행	2.80~2.97%	6,310,000	6,860,000
	국민은행	2.16%	-	735,000
일반차입금	하나은행	3.01%	500,000	800,000
	국민은행	2.49~3.03%	304,302	1,025,000
	임직원	-	-	74,503
차량할부금	-	-	-	77,254
소 계			7,114,302	9,571,757
차감: 유동성 대체			(2,914,302)	(2,757,323)
합 계			4,200,000	6,814,434

3) 전환사채

① 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
발행가액	5,640,054	10,164,383
상환할증금	-	5,935,617
전환권조정	(750,155)	(3,992,079)
주계약인 부채요소의 장부금액	4,889,899	12,107,921
파생상품부채	912,644	4,429,143

거래일손익조정	-	(4,318,146)
---------	---	-------------

② 당기말 현재 사채 현황

(단위 : 원)

종류	발행일	만기일	미상환잔액	비고
제6회 무기명식 이권무 무보증 전환사채	2020.09.15	2023.09.14	1,130,000,000	-
제7회 무기명식 이권무 무보증 전환사채	2021.01.28	2024.01.27	4,510,000,000	-
합	계		5,640,000,000	-

③ 당기말 및 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	5회	6회	7회	합계	5회	6회	7회	합계
전환사채의 내재파생부채	-	120,426	792,218	912,644	139,562	2,210,985	2,078,596	4,429,143
전환사채의 거래일손익조정	-	-	-	-	-	(98,458)	(4,219,688)	(4,318,146)
합	-	120,426	792,218	912,644	139,562	2,112,527	(2,141,092)	110,997

④ 당기 및 전기 중 파생상품부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	5회		6회		7회		합	
	내재파생부채	거래일손익 조정	내재파생부채	거래일손익 조정	내재파생부채	거래일손익 조정	내재파생부채	거래일손익 조정
기초	139,562	-	2,210,985	(98,458)	2,078,596	(4,219,688)	4,429,143	(4,318,146)
증가(이연)	-	-	-	-	-	-	-	-
평가	(63,880)	-	(805,905)	-	(852,480)	-	(1,722,266)	-
상각	-	-	-	98,458	-	3,795,570	-	3,894,028
전환	-	-	(713,616)	-	-	-	(713,616)	-
상환	(75,681)	-	(571,038)	-	(433,898)	424,117	(1,080,617)	424,117
기말	-	-	120,426	-	792,218	-	912,644	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	4회		5회		6회		7회		합	
	내재파생부채	거래일손익 조정	내재파생부채	거래일손익 조정	내재파생부채	거래일손익 조정	내재파생부채	거래일손익 조정	내재파생부채	거래일손익 조정
기초	3,366,338	(310,467)	5,150,876	(1,653,720)	9,843,728	(6,764,438)	-	-	18,360,942	(8,728,625)
증가(이연)	-	-	-	-	-	-	16,353,773	(14,204,301)	16,353,773	(14,204,301)
평가	7,036,752	-	(1,650,127)	-	(6,947,927)	-	(14,275,177)	-	(15,836,478)	-
상각	-	310,467	-	1,653,720	-	6,665,980	-	9,984,613	-	18,614,780
전환	(10,403,090)	-	(3,017,401)	-	-	-	-	-	(13,420,491)	-

상환	-	-	(343,787)	-	(684,816)	-	-	-	(1,028,603)	-
기말	-	-	139,561	-	2,210,985	(98,458)	2,078,596	(4,219,688)	4,429,143	(4,318,146)

⑤ 당기 및 전기 중 발행한 전환사채의 전환가격 및 발행시주가를 기준으로 발행가능주식수는 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구 분	5회	6회	7회
발행가액	5,400,000,000	10,000,000,000	6,500,000,000
이사회결의일	2020-04-20	2020-04-20	2020-04-20
전환가격	3,419	3,419	3,419
전환가능주식수	1,579,409	2,924,831	1,901,124
발행일	2020-06-19	2020-09-15	2021-01-28
발행일 주가	5,100	6,110	10,700
발행일 주가기준 전환가능주식수	1,058,823	1,636,661	607,476
전환가능주식수차이	520,586	1,288,170	1,293,648

5. 우발채무 및 주요 약정사항(부외거래 포함)

- 사업보고서 XI.그밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항의 2. 우발부채 등에 관한 사항을 참고하시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 "Ⅲ. 재무에 관한 사항"의 연결재무제표 주석을 참조하시기 바랍니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항 - "Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항"중 "1. 임원 및 직원의 현황" 을 참조하시기 바랍니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

- 당사 운영 사업관련 특별한 규제사항은 없습니다.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

- 본 보고서 작성 대상 기간 중 특이사항은 없으며, 위험관리 정책 등 관련 사항에 대한 상세 내용은 당사의 별도 감사보고서 주석을 참조하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제24기(당기)	한영회계법인	거절	기초연결재무제표에 대한 감사범위의 제한 등 (주1)	-
제23기(전기)	한영회계법인	거절	재고자산 매입거래 타당성 절차의 범위제한 등 (주2)	미술품 매입거래의 타당성
제22기(전전기)	한영회계법인	적정	-	전환사채 발행의 실재성 미평가의 적절성

(주1)

의견거절

우리는 주식회사 지티지웰니스(이하 "회사")의 재무제표에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리는 별첨된 회사의 재무제표에 대하여 의견을 표명하지 않습니다. 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

의견거절근거

1) 기초재무제표에 대한 감사범위의 제한

우리는 2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 재무제표를 감사하였으며, 2022년 3월 22일자 감사보고서에서 (1) 재고자산 매입 거래 타당성 절차의 범위제한, (2) 계속기업의 중요한 불확실성, (3) 특수관계자 범위 및 거래내역, (4) 내부회계관리제도 의견거절에 대한 충분하고 적합한 감사증거를 확보를 못하였음을 사유로 감사의견을 표명하지 아니하였습니다. 동 사유로 인하여, 우리는 회사의 2022년 1월 1일자 재무제표에 대한 충분하고 적합한 증거를 확보하지 못하였으며, 또한 대체적인 방법에 의하여도 기초재무제표에 대해 만족할 만한 결과를 얻지 못하였습니다.

2) 재고자산 매입 거래 타당성 절차의 범위제한

재무제표에 대한 주석6에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 전기 중 13,408백만원의 미술품을 매입하여 당기말 현재 재고자산으로 11,710백만원을 계상하고 있습니다. 이는 2022년 12월 31일 현재 회사 총자산의 33% 및 순자산의 277%를 초과하고 있습니다. 이와 관련하여 우리는 전기 중 회사가 제3자와 미술품 매입관련 계약을 체결하고 계약서상 명시된 업무위탁을 통한 미술품 매입거래에 대하여 자금 흐름과 거래의 타당성 판단을 위한 충분하고 적합한 감사증거를 감사보고서일까지 확보하지 못하였습니다.

3) 계속기업의 중요한 불확실성에 대한 감사범위 제한

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로, 회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었습니다. 그러나 재무제표에 대한 주석 25에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2022년 12월 31일 현재 회사의 유동부채가 유동자산 대비 7,504백만원 초과하고 있으며, 동일로 종료되는 보고기간의 영업손실이 8,916백만원이며 당기순손실이 13,175백만원입니다. 이는 5개 보고기간 연속 영업손실에 해당합니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로의 존속능력에 대하여 유의적인 의문을 초래할 수 있는 상황에 해당합니다. 회사가 계속기업으로서 존속할지의 여부는 주석 25에서 설명하고 있는 회사의 향후 자금조달계획과 생산, 판매, 재무 등 경영개선 계획의 성과에 따라 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 그러나 이러한 불확실성의 최종결과로 발생될 수도 있는 자산과 부채 및 관련 손익항목에 대한 수정을 위해 이를 합리적으로 추정할 수 있는 감사증거를 확보할 수 없었습니다.

4) 특수관계자 범위 및 거래내역에 대한 감사범위 제한

우리는 회사가 제시한 특수관계자 및 기타 거래상대방과의 영업 및 비영업상의 거래와 관련하여 거래내역에 대한 완전성과 정확성을 판단할 충분하고 적합한 감사증거를 확보하지 못하였습니다.

우리는 상기 기술된 사유들의 결과로 인해 2022년 12월 31일 현재 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석의 구성요소에 관하여 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서, 재무제표 이용자는 재무제표에 대한 주석 26에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 회사는 2021년 12월 31일자와 2022년 6월 30일자로 종료되는 회사의 재무제표에 대한 감사의견 거절로 인하여 상장폐지 사유가 발생하였습니다. 회사는 2022년 4월 6일과 2022년 9월 16일 상장폐지에 대한 이의신청을 제출하였으며, 동 이의신청과 관련하여 2022년 4월 6일, 2022년 9월 16일 한국거래소 코스닥시장본부는 차기 사업보고서 법정제출기한의 다음날로부터 10일인 2023년 4월 10일까지 개선기간을 부여하였습니다.

또한, 회사는 2022년 11월 22일, 2022년 12월 6일, 2023년 1월 26일에 공시한 횡령·배임 혐의발생 사실과 2022년 12월 9일 공시변복으로 인한 불성실공시법인지정 등으로 인하여 상장적격성 실질심사 사유가 발생하였습니다.

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 우리가 감사하였으며, 2022년 3월 22일자 감사보고서에는 재고자산, 계속기업, 특수관계자, 내부회계관리제도 등에 대한 충분하고 적합한 감사증거를 입수하지 못하여 감사의견이 표명되지 않았습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

(주2)

1. 연결재무제표

의견거절

우리는 주식회사 지티지웰니스와 그 종속회사(이하 "연결회사")의 연결재무제표에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 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.

우리는 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하지 않습니다. 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 연결재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

의견거절근거

1) 재고자산 매입 거래 타당성 절차의 범위제한

연결재무제표에 대한 주석 6에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 당기 중 13,408백만원의 미술품을 매입하여 당기말 현재 재고자산으로 11,710백만원을 계상하고 있습니다. 이는 2021년 12월 31일 현재 연결회사 총자산의 24% 및 순자산의 81% 초과하고 있습니다. 이와 관련하여 우리는 당기 중 연결회사가 제3자와 미술품 매입 관련 계약을 체결하고 계약서상 명시된 업무위탁을 통한 미술품 매입거래에 대하여 자금 흐름과 거래의 타당성 판단을 위한 충분하고 적합한 감사증거를 확보하지 못하였습니다. 따라서, 우리는 2021년 12월 31일 현재 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석의 구성요소에 관하여 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

2) 계속기업의 중요한 불확실성

연결회사의 연결재무제표는 연결회사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로, 연결회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었습니다. 그러나 연결재무제표에 대한

주석 26에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 영업손실이 11,317백만원이며 당기순손실이 9,742백만원, 영업활동으로 인한 현금흐름유출이 14,824백만원입니다. 이는 4개년 연속 영업손실과 5개년 연속 영업활동으로 인한 현금흐름유출에 해당합니다. 이러한 상황은 연결회사의 계속기업으로의 존속능력에 대하여 유의적인 의문을 초래합니다. 연결회사가 계속기업으로서 존속할지의 여부는 주석 26에서 설명하고 있는 연결회사의 향후 자금조달계획과 생산, 판매, 재무 등 경영개선계획의 성과에 따라 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 그러나 이러한 불확실성의 최종결과로 발생될 수도 있는 자산과 부채 및 관련 손익항목에 대한 수정을 위해 이를 합리적으로 추정할 수 있는 감사증거를 확보할 수 없었습니다. 따라서, 우리는 2021년 12월 31일 현재 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석의 구성요소에 관하여 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

3) 특수관계자 범위 및 거래내역

우리는 연결회사가 제시한 특수관계자 및 기타 거래상대방과의 영업 및 비영업상의 거래와 관련하여 거래내역에 대한 완전성과 정확성을 판단할 충분하고 적합한 감사증거를 확보하지 못하였습니다. 따라서, 우리는 2021년 12월 31일 현재 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석의 구성요소에 관하여 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

4) 내부회계관리제도 의견거절

우리는 연결회사의 인감사용에 대한 기록 및 관리절차가 적절한 내부통제에 따라 운영되지 않은 것을 발견하였습니다. 이러한 상황은 연결회사의 자금거래 및 약정사항의 완전성, 부정방지와 관련된 내부회계관리제도의 전반적인 신뢰성에 훼손이 있는 상황으로 판단됩니다. 이를 포함한 내부통제의 미비점으로 인하여 자금거래 및 약정사항과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 확보할 수 없었으며, 연결재무제표의 구성요소에 관하여 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 우리가 감사

하였으며, 2021년 3월 22일자 감사보고서에 적정의견이 표명되었습니다.

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 책임은 대한민국의 회계감사기준에 따라 연결회사의 연결재무제표를 감사하고 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 그러나 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 해당 연결재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

우리는 연결재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다.

2. 별도재무제표

의견거절

우리는 주식회사 지티지웰니스(이하 "회사")의 재무제표에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리는 별첨된 회사의 재무제표에 대하여 의견을 표명하지 않습니다. 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 재무제표에 대한 감

사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

의견거절근거

1) 재고자산 매입 거래 타당성 절차의 범위제한

재무제표에 대한 주식 6에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 당기 중 13,408백만원의 미술품을 매입하여 당기말 현재 재고자산으로 11,710백만원을 계상하고 있습니다. 이는 2021년 12월 31일 현재 회사 총자산의 25% 및 순자산의 85%를 초과하고 있습니다. 이와 관련하여 우리는 당기 중 회사가 제3자와 미술품 매입관련 계약을 체결하고 계약서상 명시된 업무위탁을 통한 미술품 매입거래에 대하여 자금 흐름과 거래의 타당성 판단을 위한 충분하고 적합한 감사증거를 확보하지 못하였습니다. 따라서, 우리는 2021년 12월 31일 현재 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주식의 구성요소에 관하여 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

2) 계속기업의 중요한 불확실성

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로, 회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었습니다. 그러나 재무제표에 대한 주식 25에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 영업손실이 10,053백만원이며 당기순손실이 10,236백만원, 영업활동으로 인한 현금흐름유출이 14,865백만원입니다. 이는 4개년 연속 영업손실과 5개년 연속 영업활동으로 인한 현금흐름유출에 해당합니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로의 존속능력에 대하여 유의적인 의문을 초래합니다. 회사가 계속기업으로서 존속할지의 여부는 주식 25에서 설명하고 있는 회사의 향후 자금조달계획과 생산, 판매, 재무 등 경영개선계획의 성패에 따라 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 그러나 이러한 불확실성의 최종결과로 발생할 수도 있는 자산과 부채 및 관련 손익항목에 대한 수정을 위해 이를 합리적으로 추정할 수 있는 감사증거를 확보할 수 없었습니다. 따라서, 우리는 2021년 12월 31일 현재 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주식의 구성요소에 관하여 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

3) 특수관계자 범위 및 거래내역

우리는 회사가 제시한 특수관계자 및 기타 거래상대방과의 영업 및 비영업상의 거래와 관련하여 거래내역에 대한 완전성과 정확성을 판단할 충분하고 적합한 감사증거를 확보하지 못하였습니다. 따라서, 우리는 2021년 12월 31일 현재 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석의 구성요소에 관하여 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

4) 내부회계관리제도 의견거절

우리는 회사의 인감사용에 대한 기록 및 관리절차가 적절한 내부통제에 따라 운영되지 않은 것을 발견하였습니다. 이러한 상황은 회사의 자금거래 및 약정사항의 완전성, 부정방지와 관련된 내부회계관리제도의 전반적인 신뢰성에 훼손이 있는 상황으로 판단됩니다. 이를 포함한 내부통제의 미비점으로 인하여 자금거래 및 약정사항과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 확보할 수 없었으며, 재무제표의 구성요소에 관하여 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 우리가 감사하였으며, 2021년 3월 22일자 감사보고서에 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 재무제표를 감사하고 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 그러나 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 해당 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다.

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제24기(당기)	한영회계법인	연결재무제표(K-IFRS)	368,000천원	2,229	368,000천원	2,229
제23기(전기)	한영회계법인	연결재무제표(K-IFRS)	388,000천원	2,475	388,000천원	2,760
제22기(전전기)	예교지성회계법인	연결재무제표(K-IFRS)	150,000천원	1,300	250,000천원	2,239

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제24기(당기)	-	-	-	-	-
제23기(전기)	-	-	-	-	-
제22기(전전기)	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 16일	회사 : 감사2 감사인 : 업무담당이사	서면	-반기검토 의견변형 -내부회계 미비점에 대한 커뮤니케이션
2	2022년 08월 26일	회사 : 감사 감사인 : 업무담당이사	서면	-반기감사 의견변형 -감사인의 독립성 -내부회계 미비점에 대한 커뮤니케이션
3	2022년 09월 30일	회사 : 감사 감사인 : 업무담당이사	서면	-감사인의 책임 -감사계획 -감사인의 독립성 -예비적 핵심감사항목의 선정 등

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
4	2023년 03월 23일	회사 : 감사/대표이사 감사인 : 업무담당이사	서면	-기말감사 의견변형 -감사인의 독립성 -내부회계관리제도검토 의견변형

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

회사의 감사는 회사의 내부통제의 유효성에 대하여 감사하며, 당사의 내부감시장치는 효과적으로 가동되고 있습니다.

나. 내부회계관리제도

당사는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 내부회계관리제도를 운영하고 있습니다. 대표이사는 내부회계관리제도의 관리 및 운영을 책임지고 내부회계관리제도의 효율적인 관리 및 운영을 위하여 내부회계관리자를 지정하도록 하고 있으며, 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 운영을 총괄하고, 회계정보의 작성 및 공시, 회계정보의 전산처리 등에 관한 사항을 통제하며 이를 확인, 감독하고 있습니다. 또한, 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 정비와 운영을 총괄하고, 연 1회의 이사회 및 감사에 이 규정에 따른 운영실태에 관한 보고와 당사 조직관리 부서의 협조를 거친 후, 회계정보의 작성 및 공시를 담당하는 부서에 대한 적절하고 효율적인 업무분장을 수행하고 있습니다.

다. 내부회계관리제도의 문제점 또는 개선방안 등

해당사항없음

라. 회계감사인의 내부회계관리제도에 대한 감사 또는 검토의견

사업연도	감사인	검토의견	지적사항
		<p>우리는 청부된 주식회사 지티지웰니스의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하는 업무를 수임하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 지티지웰니스의 경영자에게 있습니다. 회사의 경영자는 청부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고있습니다.</p> <p>경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 우리는 다음과같은 내부통제의 효과성 확인을 위한 절차를 실시할 수 없었습니다.</p>	

제24기 (2022년)	한영회계법인	<p>1) 회사는 인감의 사용시 인감대장에 사용내역 및 사용자에 대한 정보를 기재하는 관리를 통하여 재무제표에 대한 거래사실의 완전성을 확인하는 통제절차가 적절하게 운영되지 않았던 미비점이 보완 및 개선이 되어 적절히 운영되고 있는지 확인할 수 없습니다. 이러한 미비점은 회사의 내부회계관리제도가 회사의 재무제표가 유의적인거래의 누락 없이 완전하게 작성될 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되지 않았음을 의미하며, 내부통제의 효과성 확인을 위한 절차를 실시할 수 없었습니다.</p> <p>2) 회사는 재고자산으로 분류하는 미술품의 구매사실의 타당성을 포함한 매입프로세스의 관리를 통하여 재고자산의 취득원가 및 매출원가 계상의 적정성과 완전성을 확인하는 적절한 통제절차가 운영되지 않았던 미비점이 보완 및 개선이 되어 적절히 운영되고 있는지 확인할 수 없습니다. 이러한 미비점은 회사의 내부회계관리제도가 재고자산 및 매출원가 등 회사의 주요 영업활동과 관련하여 재무제표에 포함된 오류를 적절하게 식별하고 수정할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되지 않았음을 의미하며, 내부통제의 효과성 확인을 위한 절차를 실시할 수 없었습니다.</p> <p>3) 회사의 재무제표에 대한 감사 절차 수행 과정에서, 우리는 유의적인 왜곡표시를 다수 발견하여 재무제표에 수정반영 하였습니다. 이는 회사의 내부회계관리제도가 회사의 재무제표에 포함된 오류를 적절하게 식별하고 수정할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되지 않았음을 의미하며, 내부통제의 효과성 확인을 위한 절차를 실시할 수 없었습니다.</p>	의견 거절
제23기 (2021년)	한영회계법인	우리는 연결회사의 인감사용에 대한 기록 및 관리절차가 적절한 내부통제에 따라 운영되지 않은 것을 발견하였습니다. 이러한 상황은 연결회사의 자금거래 및 약정사항의 완전성, 부정방지와 관련된 내부회계관리제도의 전반적인 신뢰성에 훼손이 있는 상황으로 판단됩니다. 이를 포함한 내부통제의 미비점으로 인하여 자금거래 및 약정사항과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 확보할 수 없었으며, 연결재무제표의 구성요소에 관하여 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.	의견 거절
제22기 (2020년)	한영회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

1. 이사회 구성 개요

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 5인과 사외이사 1인으로 총 6인의 이사로 구성되어 있습니다. 또한 이사회내 별도의 위원회는 두고 있지 않습니다.

이사회 의장	이사회 의장의 대표이사 겸직여부	이사회 의장 선임사유
임지현	겸직	원활한 회의진행을 위하여 이사회에서 결정함

※ 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 'VIII. 임원 및 직원에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

1-1. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
6	1	1	-	1

- 2022년 3월 14일 임시주주총회에서 신동진 사외이사가 선임되었습니다.
- 2022년 3월 18일 김상규 사외이사는 일신상의 사유로 사임하였습니다.
- 당사는 상법 제542조의8(사외이사의 선임)에 따라 자산규모 1000억 미만 벤처기업에 해당되므로 사외이사 선임 규정에 대하여 해당사항이 없습니다.

2. 이사회 운영관련 정관규정

제37조(이사회 구성과 소집)

- ① 이사회는 이사로 구성한다.
- ② 이사회는 대표이사(사장) 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회일 7일 전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나, 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.

제40조(이사회 결의)

- ① 이사회의 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다. 다만, 상법 397조

의2(회사기회유용금지) 및 제398조(자기거래금지)에 해당하는 사안에 대한 이사회 결의는 이사 3분의 2 이상의 수로 한다.

- ② 이사회의 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다.
- ③ 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 음성을 동시에 송수신하는 원격통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다.

제40조(이사회 의사록)

- ① 이사회의 의사에 관하여는 의사록을 작성하여야 한다.
- ② 의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하고 출석한 이사 및 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.

3. 중요 의결사항 등

회사	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명						
				임지현	한윤석	이준	유진오	배상만	신동진	김상규
				출석율 100%	출석율 98.18%	출석율 98.18%	출석율 98.18%	출석율 95.65%	출석율 93.48%	출석율 84.62%
찬반여부										
2022-01	2022-01-14	임시주주총회 소집 일자 변경의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성
2022-02	2022-01-20	담보 대출 기한 연장에 관한 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성
2022-03	2022-01-28	임시주주총회 세부내역 확정 의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성
2022-04	2022-02-15	임시주주총회 소집 일자 변경의 건 유상증자 일자 변경의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성
2022-05	2022-02-15	임시주주총회 세부내역 변경의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성
2022-06	2022-02-18	유상증자 결정 내용 정정의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성
2022-07	2022-02-25	임시주주총회 세부내역 확정 의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성
2022-08	2022-02-28	제23기(2021.01.01~2021.12.31)사업연도 내부결산재무제표 확정 의 건 내부회계관리제도 운영실태보고 승인의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성

2022-09	2022-03-07	유상증자 결정 내용 정정의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성
2022-10	2022-03-15	정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-11	2022-03-16	제8회차 무기명식 무보증 사모 전환사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-12	2022-03-17	각자 대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	불참
2022-13	2022-03-17	만기전 사채취득의 건 미술품 매각의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참
2022-14	2022-03-21	만기전 사채취득의 건 미술품 매각의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	사임
2022-15	2022-03-28	유상증자 결정 내용 정정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	
2022-16	2022-03-30	금전소비대차계약 체결의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-17	2022-04-14	부동산 일부 매각 및 부동산 계약의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-18	2022-04-14	차입금 연장 및 일부 상환의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-19	2022-04-14	미술작품 관련 가압류 진행의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-20	2022-04-14	타법인주식처분의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-21	2022-04-20	제8회차 전환사채 발행관련 정정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-22	2022-04-21	전환사채 발행후 만기전 사채 취득의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-23	2022-04-21	전환사채 발행후 만기전 사채 취득분 소각의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-24	2022-04-21	담보 제공의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-25	2022-04-21	자금 대여의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-26	2022-04-28	전환사채 발행후 만기전 사채 취득의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-27	2022-04-28	전환사채 발행후 만기전 사채 취득분 소각의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-28	2022-04-29	전환사채 발행후 만기전 사채 취득의 건(취득일 변경)	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-29	2022-04-29	전환사채 발행후 만기전 취득분 소각의 건(취득일 변경)	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-30	2022-05-11	임시주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-31	2022-05-18	근저당권 설정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-32	2022-05-23	차입금 일부 상환의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-33	2022-05-30	제8차배정 유상증자 결정 정정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-34	2022-06-08	임시주주총회 소집결의 관련 정정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-35	2022-06-15	자금 대여의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-36	2022-06-22	전환사채 발행후 만기전 사채 취득의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-37	2022-06-22	전환사채 발행후 만기전 사채 취득분 소각의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-38	2022-06-27	임시주주총회 소집결의 관련 정정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
2022-39	2022-07-11	전환사채 발행후 만기전 사채 취득의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	

2022-40	2022-07-11	전환사채 발행후 만기전 사채 취득분 소각의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-41	2022-07-15	타법인 출자증권 취득의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-42	2022-07-20	자금 대여의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-43	2022-08-02	전환사채 발행후 만기전 사채 취득의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-44	2022-08-02	전환사채 발행후 만기전 사채 취득분 소각의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-45	2022-08-12	제3자배정 유상증자 철회의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-46	2022-09-06	타법인주식처분의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-47	2022-09-28	해외중속회사 처분 관련 약정 체결의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-48	2022-10-19	제8회차 전환사채 발행결정 취소의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-49	2022-10-28	회생절차 개시 신청의건 회생절차개시 관련 변호인 선임의 건	부결	찬성	불참	불참	불참	찬성	찬성	찬성
2022-50	2022-11-16	전환사채 발행후 만기전 사채 취득의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-51	2022-11-16	전환사채 발행후 만기전 사채 취득분 소각의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-52	2022-11-25	미술품 관련 합의서 체결의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-53	2022-11-25	㈜우주텍 채권 일부 상환 및 기일 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-54	2022-12-29	해외중속회사 처분 관련 약정금 반환의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2022-55	2022-12-29	해외중속회사 매각의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

- 2022년 3월 14일 임시주주총회에서 임지현 사내이사, 배상만 사내이사, 신동진 사외이사를 선임하였습니다.

- 2022년 3월 18일 사외이사 김상규는 일신상의 사유로 사임하였습니다.

3. 이사회내 위원회

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회내에는 위원회가 구성되어 있지 않습니다,

4. 이사의 독립성

당사는 이사의 독립성을 확보하기 위하여 정관을 통해 이사의 선임 기준을 마련하고 있으며 당사의 이사는 전원 정관 및 관련 법령 기준에 충족하여 선임하고 있습니다.

제31조(이사의 선임)

- ① 이사는 주주총회에서 선임한다
- ② 이사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1이상의 수로 하여야 한다.
- ③ 2인 이상의 이사를 선임하는 경우 상법 제382조의 2에서 규정하는 집중투표제는 적용하지 아니 한다.

5. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 사외이사는 사업전반에 대한 이해가 탁월하여 별도의 교육을 실시하지 않았습니다. 이사회 개최시에는 안건 내용과 관련하여 충분한 자료와 정보를 제공하고 있으며, 향후업무수행과 관련하여 필요시 교육을 진행할 예정입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

1. 감사위원회 설치여부 및 구성방법 등

당사는 공시서류 작성기준일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회결의에 의하여 선임된 감사 1명(유인일)이 감사업무를 수행하고 있습니다.

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관련서류를 해당부서에 제출 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

※ 감사의 자세한 주요이력 및 업무분장은 VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항의 임원의 현황을 참조하시기 바랍니다.

2. 감사에 관한 사항

감사의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위하여 당사의 정관에 다음과 같은 규정을 두고 있습니다.

정관 제45조(감사의 직무와 의무)
<ul style="list-style-type: none"> ① 감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다. ② 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주

총회의 소집을 청구할 수 있다.

- ③ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.
- ④ 감사에 대해서는 정관 제34조 제3항의 규정을 준용한다.
- ⑤ 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.
- ⑥ 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.
- ⑦ 제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.

3. 감사의 인적사항

성명	주요 경력	결격요건 여부	비고
유인일 (62.08.05)	전. 주)량광 대표 전. 건국대 스카이라운지 SOPRA 대표 전. 주)한맥 본부장근무 현. 가온 이사근무	해당사항 없음	비상근

4. 감사의 독립성

당사의 감사는 상법 상 감사로서의 자격요건을 충족하며, 이사회 및 타 부서와 독립적인 위치에서 업무를 수행하고 있습니다. 또한 당사는 감사의 감사업무에 필요한 경영정보 접근을 위하여 정관에 아래와 같은 조항을 두고 있습니다.

제45조(감사의 직무와 의무)

- ① 감사는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다.
 - ② 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주총의 소집을 청구할 수 있다.
 - ③ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.
 - ④ 감사에 대해서는 정관 제34조 제3항의 규정을 준용한다.
- (이하생략)

제46조(감사의 감사록)

감사는 감사에 관하여 감사록을 작성하여야 하며, 감사록에는 감사의 실시요령과 그 결과를 기재하고 그 감사를 실시한 감사가 기명날인 또는서명을 하여야 한다.

5. 감사의 주요 활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	유인일 (출석율 100%)
				찬반여부
2022-01	2022-01-14	임시주주총회 소집 일자 변경의 건	가결	찬성
2022-02	2022-01-20	국민은행 유타원 904호 담보 대출 기한 연장에 관한 건	가결	찬성
2022-03	2022-01-28	임시주주총회 세부내역 확정 건	가결	찬성
2022-04	2022-02-15	임시주주총회 소집 일자 변경의 건 유상증자 일자 변경의 건	가결	찬성
2022-05	2022-02-15	임시주주총회 세부내역 변경의 건	가결	찬성
2022-06	2022-02-18	유상증자 결정 내용 정정의 건	가결	찬성
2022-07	2022-02-25	임시주주총회 세부내역 확정 건	가결	찬성
2022-08	2022-02-28	제23기(2021.01.01~2021.12.31)사업연도 내부결산재무제표 확정 건 내부회계관리제도 운영실태보고 승인의 건	가결	찬성
2022-09	2022-03-07	유상증자 결정 내용 정정의 건	가결	찬성
2022-10	2022-03-15	정기주주총회 소집의 건	가결	찬성
2022-11	2022-03-16	제8회차 무기명식 무보증 사모 전환사채 발행의 건	가결	찬성
2022-12	2022-03-17	각자 대표이사 선임의 건	가결	찬성
2022-13	2022-03-17	만기전 사채취득의 건 미술품 매각의 건	가결	찬성
2022-14	2022-03-21	만기전 사채취득의 건 미술품 매각의 건	가결	찬성
2022-15	2022-03-28	유상증자 결정 내용 정정의 건	가결	찬성
2022-16	2022-03-30	금전소비대차계약 체결의 건	가결	찬성
2022-17	2022-04-14	부동산 일부 매각 및 부동산 계약의 건	가결	찬성
2022-18	2022-04-14	차입금 연장 및 일부 상환의 건	가결	찬성
2022-19	2022-04-14	미술작품 관련 가압류 진행의 건	가결	찬성
2022-20	2022-04-14	타법인주식처분의 건	가결	찬성
2022-21	2022-04-20	제8회차 전환사채 발행관련 정정의 건	가결	찬성
2022-22	2022-04-21	전환사채 발행후 만기전 사채 취득의 건	가결	찬성
2022-23	2022-04-21	전환사채 발행후 만기전 사채 취득분 소각의 건	가결	찬성
2022-24	2022-04-21	담보 제공의 건	가결	찬성
2022-25	2022-04-21	자금 대여의 건	가결	찬성
2022-26	2022-04-28	전환사채 발행후 만기전 사채 취득의 건	가결	찬성
2022-27	2022-04-28	전환사채 발행후 만기전 사채 취득분 소각의 건	가결	찬성
2022-28	2022-04-29	전환사채 발행후 만기전 사채 취득의 건(취득일 변경)	가결	찬성
2022-29	2022-04-29	전환사채 발행후 만기전 취득분 소각의 건(취득일 변경)	가결	찬성
2022-30	2022-05-11	임시주주총회 소집의 건	가결	찬성
2022-31	2022-05-18	근저당권 설정의 건	가결	찬성
2022-32	2022-05-23	차입금 일부 상환의 건	가결	찬성
2022-33	2022-05-30	제3차배정 유상증자 결정 정정의 건	가결	찬성
2022-34	2022-06-08	임시주주총회 소집결의 관련 정정의 건	가결	찬성

2022-35	2022-06-15	자금 대여의 건	가결	찬성
2022-36	2022-06-22	전환사채 발행후 만기전 사채 취득의 건	가결	찬성
2022-37	2022-06-22	전환사채 발행후 만기전 사채 취득분 소각의 건	가결	찬성
2022-38	2022-06-27	임시주주총회 소집결의 관련 정정의 건	가결	찬성
2022-39	2022-07-11	전환사채 발행후 만기전 사채 취득의 건	가결	찬성
2022-40	2022-07-11	전환사채 발행후 만기전 사채 취득분 소각의 건	가결	찬성
2022-41	2022-07-15	타법인 출자증권 취득의 건	가결	찬성
2022-42	2022-07-20	자금 대여의 건	가결	찬성
2022-43	2022-08-02	전환사채 발행후 만기전 사채 취득의 건	가결	찬성
2022-44	2022-08-02	전환사채 발행후 만기전 사채 취득분 소각의 건	가결	찬성
2022-45	2022-08-12	제3자배정 유상증자 철회의 건	가결	찬성
2022-46	2022-09-06	타법인주식처분의 건	가결	찬성
2022-47	2022-09-28	해외종속회사 처분 관련 약정 체결의 건	가결	찬성
2022-48	2022-10-19	제8회차 전환사채 발행결정 취소의 건	가결	찬성
2022-49	2022-10-28	회생절차 개시 신청의건 회생절차개시 관련 변호인 선임의 건	부결	찬성
2022-50	2022-11-16	전환사채 발행후 만기전 사채 취득의 건	가결	찬성
2022-51	2022-11-16	전환사채 발행후 만기전 사채 취득분 소각의 건	가결	찬성
2022-52	2022-11-25	미술품 관련 합의서 체결의 건	가결	찬성
2022-53	2022-11-25	주우주택 채권 일부 상환 및 기일 연장의 건	가결	찬성
2022-54	2022-12-29	해외종속회사 처분 관련 약정금 반환의 건	가결	찬성
2022-55	2022-12-29	해외종속회사 매각의 건	가결	찬성

6. 감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
-	-	-	-	-	-

해당사항 없음

6. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 감사는 해당업무에 전문가이면서 당사의 사업전반에 대한 이해가 탁월하여 별도의 교육을 실시하지 않았습니다. 또한 감사 업무수행에 필요한 자료를 제공하고 있으며, 향후 업무수행과 관련하여 필요시 교육을 진행할 예정입니다.

7. 감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
-	-	-	-

- 당사는 별도의 감사 지원 조직을 운영하고 있지 않지만, 감사업무 수행에 필요한자료 제공 및 현황 보고 등은 경영관리본부에서 수행하고 있습니다.

8. 준법지원인 등 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
-	-	-	-

- 당사는 준법지원인의 지원조직은 별도로 두고 있지 않습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

1. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	-	-

나. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	19,111,631	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	183,868	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여	보통주	-	-

구 분	주식의 종류	주식수	비고
의결권 행사가 제한된 주식수(D)	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	18,927,763	-
	우선주	-	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일: 2022년 12월 31일) (단위: 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
김태현	본인	보통주	1,681,200	9.64	1,681,200	8.80	-
김태호	친인척	보통주	94,000	0.54	94,000	0.49	-
계		-	1,775,200	10.18	1,775,200	9.29	-
		-	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주 성명	주요 경력	최대주주 변동현황
김태현	1999.02~2022.03 (주)지티지웰니스 부회장	없음

3. 최대주주의 최대주주(최대출자자)가 법인 또는 단체인 경우 해당사항 없습니다.

4. 최대주주 변동내역 해당사항 없습니다.

5. 주식 소유현황

(기준일: 2022년 12월 31일) (단위: 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5%이상 주주	김태현	1,681,200	8.80	-
	-	-	-	-
우리사주조합		23,180	0.12	-

- 상기 표는 최근일자 주주명부(22.12.31)를 기준으로 작성하였습니다.

6. 소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	6,459	6,471	99.81	13,714,952	19,111,631	71.76	-

- 상기 표는 최근일자 주주명부(기준일 2022.12.31)를 기준으로 작성하였습니다.

7. 주가 및 주식거래실적

(단위 : 원, 주)

구분		22년 12월	22년 11월	22년 10월	22년 09월	22년 08월	22년 07월
보통주	주가	최고	1,425	1,425	1,425	1,425	1,425
		최저	1,425	1,425	1,425	1,425	1,425
		평균	1,425	1,425	1,425	1,425	1,425
보통주	거래량	최고(일)	-	-	-	-	-
		최저(일)	-	-	-	-	-
		월간	-	-	-	-	-

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

1. 임원 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
임지현	여	1977년 08월	대표이사	사내이사	상근	대표이사	삼정케이피엠지에이에이에스㈜부장 ㈜베이스아이드프라이빗에쿼티 이사 (주)지티지웰니스 대표이사	-	-	-	9개월	2025년 03월 13일
한윤석	남	1963년 05월	대표이사	사내이사	상근	대표이사	유원홀딩스 기술이사 (주)지티지웰니스 대표이사	-	-	-	2년 6개월	2023년 06월 04일
이준	남	1975년 07월	이사	사내이사	비상근	사업총괄	코리아미네랄 대표이사 (주)지티지웰니스 사내이사	-	-	-	1년 9개월	2024년 03월 29일
유진오	남	1974년 05월	이사	사내이사	비상근	사내이사	㈜OG KOREA 파트장 글로벌마케팅 N커뮤니케이션 연구소 대표 (주)지티지웰니스 사내이사	-	-	-	2년 2개월	2023년 11월 05일
배상만	남	1966년 02월	이사	사내이사	비상근	사내이사	(주)몬스터몽 대표이사 (주)비엔엘코퍼레이션 대표이사	-	-	-	9개월	2025년 03월 13일
신동진	남	1973년 08월	이사	사외이사	비상근	사외이사	우림코리아 이사 이산디앤씨 대표이사	-	-	-	9개월	2025년 03월 13일
윤재철	남	1969년 06월	부대표	미등기	상근	경영총괄	㈜베이스아이드프라이빗에쿼티 전무 (주)지티지웰니스 부대표	-	-	-	10개월	-
심용석	남	1978년 07월	이사	미등기	상근	경영총괄	(주)지트리비엔티 경영관리본부 이사 (주)지티지웰니스 경영관리본부 이사	-	-	-	10개월	-
석광식	남	1970년 03월	부사장	미등기	상근	경영관리	(주)브이알 스톱 대표이사 (주)지티지웰니스 부사장	-	-	-	2년 6개월	-
유인일	남	1962년 08월	감사	감사	비상근	감사	(주)한맥 본부장근무 (주)가온 이사 (주)지티지웰니스 감사	-	-	-	2년 2개월	2023년 11월 05일

※ 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

2023년 3월 31일 개최예정인 당사 제24기 정기주주총회에서 승인예정인 이사선임 후보자는 하기 표와 같습니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	한형덕	남	1979년 08월	사내이사	현 동현회계법인 이사 전 EY한영회계법인 재직 전 딜로이트안진회계법인 재직	2023년 03월 31일	-
선임	배정찬	남	1973년 10월	사내이사	현 주식회사 시아인베스트먼트 사내이사 전 주식회사 행남자기 사내이사 전 타이제우스호텔엔리조트 대표이사	2023년 03월 31일	-
선임	황계빈인석	남	1971년 11월	사내이사	현 (주)제이케이위더스 프라이빗에쿼티 상무이사 전 MITAA WILSHIRE INVESTMENT LLC. Korea 한국지사장	2023년 03월 31일	-
선임	오원택	남	1980년 09월	사외이사	현 서우회계법인 이사 전 선경회계법인 이사 전 한빛회계법인 이사	2023년 03월 31일	-

2. 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원									소속 외 근로자			비고	
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여		계
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
-	남	30	-	-	-	30	3.1	1,362,387	45,413	-	-	-	-
-	여	12	-	-	-	12	3.2	325,509	27,126	-	-	-	-
합 계		42	-	-	-	42	-	1,687,896	40,188	-	-	-	-

3. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	3	243,251	81,084	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	6	2,000,000	-
감사	1	200,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
8	499,037	62,380	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	5	462,626	92,525	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	18,291	9,146	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	18,120	18,120	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 원)

구분	부여받은 인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	-	-	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
업무집행지시자 등	-	-	-
계	-	-	-

<표2>

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사 수량	행사기간	행사 가격	의무 보유 여부	의무 보유 기간
						행사	취소	행사	취소					
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-

※ 공시서류작성기준일(2022년 12월 31일) 현재 종가 : 1,425원

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	1	1	979	-466	-513	-
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	1	1	979	-466	-513	-

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

가. 대주주등에 대한 신용공여 등

당사는 보고서 작성 기준일 현재 해당 사항이 없습니다.

나. 대주주와의 자산양수도

당사는 보고서 작성 기준일 현재 해당 사항이 없습니다.

다. 대주주와의 영업거래

당사는 보고서 작성 기준일 현재 해당 사항이 없습니다.

라. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

당사는 보고서 작성 기준일 현재 해당 사항이 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

1. 감사의견 거절에 의한 상장폐지 사유 발생의 건

최근 사업연도 재무제표에 대한 감사인의 감사의견이 감사범위제한 및 계속기업 존속능력 불확실성으로 인한 의견거절로 상장폐지사유가 발생('22.03.22)한 바 있으며, '22.04.06 코스닥시장 상장규정 시행세칙 제60조의 규정에 따라 이의신청서를 제출하였습니다.

이후 거래소로부터 코스닥시장 상장규정 제55조의 규정에 따라 차기 사업보고서 법정제출기한의 다음날부터 10일(~'23.04.10)까지 개선기간을 부여받았으며, 동 개선기간 중에는 매매거래정지가 지속됩니다.

또한 개선기간 종료 후 15일(영업일 기준) 이내에 개선계획 이행내역서 및 개선계획 이행결과에 대한 전문가의 확인서 등을 제출해 관련 서류제출일로부터 20일(영업일 기준) 이내에 기업심사위원회 개최 및 당해 주권의 상장폐지 여부가 심의·의결될 예정입니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

1. 중요한 소송사건

가. 중요한 소송사건등

No.	소 제기일	사건명	원고	피고	금액	진행상황	향후 일정 및 회사의 대응방안
1	2022.04.15	신탁수익금채권등 가압류	지티지웰니스	연진케이	5,000,000,000	가압류 결정 인가	2023.02.17 원고의 신청취하 및 집행해제신청
2	2022.04.15	소유권이전등기청구권 가압류	지티지웰니스	연진케이	5,000,000,000	가압류 결정 인가	2023.02.23 원고의 신청취하 및 집행해제신청
3	2022.04.15	채권가압류	지티지웰니스	연진케이	3,652,943,000	가압류 결정 인가	2023.02.22 원고의 신청취하 및 집행해제신청
4	2022.01.24	열람등사 청구의 소	지티지웰니스	연진케이	50,000,000	원고의 청구 내역 중 인정범위 내 인용	2023.02.01 원고의 청구내역 중 인정범위 내 인용 2023.02.21 피고의 항소취하서 제출
5	2022.04.18	파산신청	연진케이	지티지웰니스	-	원고의 신청취하서 제출	2023.02.22 원고의 신청취하
6	2022.04.29	고소	지티지웰니스	김O진외 2인	-	원고의 고소취하서 제출	2023.02.20 원고의 고소취하
7	2022.04.28	부동산가압류	연진케이	지티지웰니스	1,506,156,447	원고의 신청취하 및 집행해제신청	2023.02.22 원고의 신청취하 및 집행해제신청 제출
8	2022.06.15	약정금	연진케이	지티지웰니스	3,520,806,447	소송 진행 중	현재 소송이 진행 중이며 당사는 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임
9	2022.07.22	부당이득금 반환 청구 등	지티지웰니스	연진케이	150,000,000	본소사건으로 진행 중(약정금 2022가합534497)	현재 소송이 진행 중이며 당사는 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임
10	2022.06.27	부동산가압류	연진케이	지티지웰니스	292,050,000	가압류 결정 인가	현재 소송이 진행 중이며 당사는 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임
11	2022.06.13	유체동산인도가처분신청	지티지웰니스	연진케이	11,970,570,000	가처분 신청 기각	현재 소송이 진행 중이며 당사는 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임
12	2022.06.27	부동산가압류	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청	2023.02.17 원고의 신청취하 및 집행해제신청
13	2022.08.04	지급명령	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000,000	손해배상(2022가합405750) 소취하에 따른 자동 취하	2023.02.17 손해배상(2022가합405750) 소취하에 따른 자동 취하
14	2022.09.14	손해배상(지급명령 이의)	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000,000	원고의 소취하서 제출	2023.02.17 원고의 소취하
15	2022.06.21	임의경매개시결정	나노캠텍	지티지웰니스	3,035,753,424	소송 진행 중	현재 소송이 진행 중이며 당사는 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임
16	2022.06.24	개인회생	지티지웰니스	김O호	-	소송 진행 중	현재 소송이 진행 중이며 당사는 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임
17	2022.04.15	채권가압류	다올에이엠	지티지웰니스	300,000,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청	2023.02.16 원고의 신청취하 및 집행해제신청
18	2022.04.15	채권가압류	다올에이엠	지티지웰니스	100,000,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청	2023.02.16 원고의 신청취하 및 집행해제신청
19	2022.04.28	부동산가압류	다올에이엠	지티지웰니스	1,500,000,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청	2023.02.17 원고의 신청취하 및 집행해제신청
20	2022.07.28	부동산가압류	권O우	지티지웰니스	500,000,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청	2023.02.16 원고의 신청취하 및 집행해제신청
21	2022.04.15	채권가압류	권O우	지티지웰니스	500,000,000	원고의 신청취하 및 집행해제신청	2023.02.16 원고의 신청취하 및 집행해제신청
22	2022.04.29	고소	지티지웰니스	김O호	-	수사 진행 중	현재 수사가 진행 중이며 당사는 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임
23	2022.09.20	손해배상청구의 소	지티지웰니스	연진케이	500,000,100	원고의 소취하서 제출	2023.02.23 원고의 소취하

24	2022.04.29	고소	지티지웰니스	한O형	-	수사 진행 중	현재 수사가 진행 중이며 당사는 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임
25	2022.04.15	채권가압류	이정회계법인	지티지웰니스	93,225,212	가압류 결정 인가	현재 소송이 진행 중이며 당사는 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임
26	2022.04.15	채권가압류	삼일회계법인	지티지웰니스	276,613,073	가압류 결정 인가	현재 소송이 진행 중이며 당사는 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임
27	2022.08.04	공탁금출급청구권가압류	다음에이엠	지티지웰니스	1,500,000,000	-	2023.02.16 원고의 신청취하
28	2022.10.20	주주총회 소집허가	최O외 1명	지티지웰니스	-	소집허가 신청 기각	-
29	2022.11.22	고소	지티지웰니스	한O철외 3인	1,999,643,826	수사 진행 중	현재 수사가 진행 중이며 당사는 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임
30	2022.11.16	용역비 청구	삼일회계법인	지티지웰니스	276,613,073	용역대금 청구소송 진행 중	현재 소송이 진행 중이며 당사는 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임
31	2022.11.22	고소	지티지웰니스	한O석외 5인	13,652,943,000	수사 진행 중	2023.03.13 원고의 피고소인 일부 취하
32	2022.12.05	채권가압류	기술보증기금	지티지웰니스	1,300,500,000	가압류 결정 인가	현재 소송이 진행 중이며 당사는 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임
33	2022.12.05	채권가압류	기술보증기금	지티지웰니스	1,300,500,000	가압류 결정 인가	현재 소송이 진행 중이며 당사는 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임
34	2022.12.05	특허권가압류	기술보증기금	지티지웰니스	1,300,500,000	가압류 결정 인가	현재 소송이 진행 중이며 당사는 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임
35	2022.12.05	채권가압류	기술보증기금	지티지웰니스	1,300,500,000	가압류 결정 인가	현재 소송이 진행 중이며 당사는 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임

- 보고서 작성기준일로 작성하였으며 이밖의 사항에 대해서는 연결주석 24번을 참고 하시길 바랍니다.

2. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-

법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

3. 채무보증현황

(1) 당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	종류	약정한도 금액	사용금액
하나은행	일반자금대출	500,000	500,000
	시설자금대출	6,310,000	6,310,000
	일반자금대출(보증서)	1,530,000	1,530,000
국민은행	일반자금대출	304,302	304,302
	시설자금대출	-	-

(2) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	설정금액(주1)	설정권자
토지 및 건물	15,134,578	-	국민은행
		9,720,000	하나은행
		6,000,000	나노캠텍
		11,100,000	주식회사 다올에이엠
특허권(주2)	87	1,200,000	하나은행

(주1) 설정액은 채권최고액입니다.

(주2) 제1733123호, 제1750444호, 제1865784호의 특허권이 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받고 있는 주요 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증처	보증액	내용
-------	-----	-----	----

최대주주	하나은행	4,080,000	차입금 지급보증
	국민은행	334,733	
기술보증기금	하나은행	1,300,500	차입금 지급보증
서울보증보험	(주)케이지이니시스	3,240,600	이행보증 등
합 계		8,955,833	-

(4) 당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공하고 있는 주요 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증상대방	보증처	보증액	내용
우리사주조합	한국증권금융	-	-

- 보고서 제출일 현재 우리사주조합 관련 지급보증은 종료되었습니다.

4. 채무인수약정 현황

- 해당사항 없음

5. 계류중인 소송사건

- 해당사항 없음

6. 그 밖의 우발채무 현황

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한사유
단기금융상품	-	335,944	우리사주취득 자금대출 질권설정

신용보강 제공 현황

(단위 : 백만원)

발행회사 (SPC)	증권종류	PF 사업장 구분	발행일자	발행금액	미상환 잔액	신용보강 유형	조기상환 조항
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-

발행회사 (SPC)	증권종류	PF 사업장 구분	발행일자	발행금액	미상환 잔액	신용보강 유형	조기상환 조항
-	-	-	-	-	-	-	-

장래매출채권 유동화 현황

(단위 : 백만원)

발행회사 (SPC)	기초자산	증권종류	발행일자	발행금액	미상환잔액
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

장래매출채권 유동화채무 비중

(단위 : 백만원)

	당기말		전기말		증감 (A-B)
	금액(A)	(비중,%)	금액(B)	(비중,%)	
유동화채무	-	-	-	-	-
총차입금	-	-	-	-	-
매출액	-	-	-	-	-
매출채권	-	-	-	-	-

3. 제재 등과 관련된 사항

1. 제재현황

지정일	제재 기관	조치 대상자	조치내용	사유	근거법령	조치에 대한 이행 현황	재발 방지를 위한 대책
2022.07.07	한국거래소	(주)지티지웬니스	불성실공시법인 지정 및 벌점부과	단일판매: 공급계약 해지 2건	코스닥시장공시규정 제28조 및 제32조	벌점부과 6.0	향후의 공시사항에 대하여 공시의무를 성실히 이행하기 위하여 각별히 주의를 기울일 예정입니다.
2022.10.06	한국거래소	(주)지티지웬니스	불성실공시법인 지정 및 벌점부과	유상증자(제3자배정) 결정 철회	코스닥시장공시규정 제28조 및 제32조	벌점부과 7.5	향후의 공시사항에 대하여 공시의무를 성실히 이행하기 위하여 각별히 주의를 기울일 예정입니다.
2022.12.12	한국거래소	(주)지티지웬니스	불성실공시법인 지정 및 벌점부과	전환사채권발행결정(제8회차) 철회	코스닥시장공시규정 제28조 및 제32조, 제34조	벌점부과 8.5점 및 공시위반제재금 3,400만원	향후의 공시사항에 대하여 공시의무를 성실히 이행하기 위하여 각별히 주의를 기울일 예정입니다.

- 이밖의 사항은 "XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항"의 "1. 공시내용 진행 및 변경사항"을 참고해주시기 바랍니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

1) 2023년 3월 9일 무상감자 결정 공시

1. 감자주식의 종류와 수	보통주식(주)	9,555,816	
	기타주식(주)	-	
2. 1주당 액면가액(원)	500		
3. 감자전후 자본금	감자전(원)	9,555,815,500	감자후(원) 4,777,907,500
	감자후(원)		
4. 감자전후 발행주식 수	구 분	감자전(주)	감자후(주)
	보통주식(주)	19,111,631	9,555,815
	기타주식(주)	-	-

5. 감자비율	보통주식 (%)	50
	기타주식 (%)	-
6. 감자기준일	2023년 04월 17일	
7. 감자방법	액면가액 500원의 보통주 2주를 동일한 액면주식 1주로 무상병합	
8. 감자사유	결손금 보전을 통한 재무구조 개선	

주1) 상기 내용은 관계기관 협의과정 및 제24기 정기주주총회 결의과정에서 변경될 수 있으며, 기타 세부사항은 대표이사에게 위임합니다.

주2) 관련 기타 자세한 사항은 '2023.03.09 주요사항보고서(감자결정)' 공시를 참고하시길 바랍니다.

나. 중소기업기준 검토표

당사는 「중소기업기본법」 제2조에 의한 중소기업에 해당합니다.


발급번호 : 0010-2022-207810

중소기업 확인서 [중기업]

기 업 명 : 주식회사 지티지원니스
 사업자등록번호 : 209-81-20321 법인등록번호 : 110111-1661101
 대표자명 : 한승식
 주소(본점) : 경기 용인시 수지구 인수로 767 802, 803, 804, 815호(동원동, 분당수기 II-DOWER 지식산업센터)
 유효기간 : 2022-04-01 - 2023-03-31
 용 도 : 공공기관 입찰 이외 용도
 *확인서 신청지급
 사업자등록번호 : 209-81-20321
 주 소 : 경기 성남시 분당구 분원로 7 지티지원니스

위 기업은 「중소기업기본법」 제2조에 의한 중소기업임을 확인합니다.

2022년 04월 11일

중소벤처기업부 장관인 

발급사실 및 통급처소 등 변동사항은 중소기업확인정보시스템(www.info.ms.go.kr)을 통해 확인 가능.
 유효기간 만료에도 불구하고, 본당 및 본계기업 변동시 중소기업의지를 증명할 수 있음.
 거짓 자료등 통해 통급처소 등은 중소기업기본법 제28조에 따라 500만원 이하의 과태료 및 시정명령의 기판부조 등의 조치가 부과될 수 있음.

중소기업확인서(22.04.11)

다. 외국지주회사의 자회사 현황
해당사항 없습니다.

라. 법적위험 변동사항
해당사항 없습니다.

마. 금융회사의 예금자 보호 등에 관한 사항
해당사항 없습니다.

바. 기업인수목적회사의 요건 충족 여부

해당사항 없습니다.

사. 기업인수목적회사의 금융투자업자의 역할 및 의무
해당사항 없습니다.

아. 합병등의 사후정보

(1) 공시대상기간 중 합병등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주,백만원)

구분	종료일자	상대방	소재지	대표이사	주요내용
소규모합병	2019년 2월 11일	(주)아바텍	충청북도 옥천군 옥천읍 의료단지길 79 203호(옥천의료기기 보육센터)	이용호	(주1)

(주1)

1. 합병방법

(주)지티지웰니스가 종속회사인 (주)아바텍(지분율100%)을 흡수합병

- 존속회사 : (주)지티지웰니스
- 소멸회사 : (주)아바텍

2. 합병의 중요영향 및 효과

회사는 2019년 2월 11일 지분율 100% 자회사인 (주)아바텍과 업무효율성 및 기술력 확보를 위해 합병을 진행 하였습니다.

3. 주요사항

- 합병회사가 피합병회사를 종속회사로 유지함에 따른 불필요한 자원낭비 제거 및 비용절감을 통한 경영의 효율성을 제고하기 위하여 합병법인은 피합병법인을 합병비율 1:0으로 흡수합병하였습니다.
- 본 합병으로 인하여 합병법인인 주식회사 지티지웰니스는 존속회사로 계속 남고 피합병법인인 주식회사 아바텍은 소멸되었습니다.
- 본 합병에 대한 자세한 사항은 2019년 2월 11일 합병등 종료보고서를 참고 바랍니다.

4. 소규모합병 대상회사 정보

	상호	(주)아바텍
--	----	--------

합병 후 소멸회사	소재지	충청북도 옥천군 옥천읍 가풍리
	대표이사	이용호
	법인구분	비상장법인

5. 주요일정

구분	일정	비고
합병결의 이사회	2018년 12월 06일	주주총회 같음
주식명의개서 정지 공고	2018년 12월 06일	-
합병 계약체결 (예정)일	2018년 12월 06일	-
합병 공고 반대주주 반대의사 통지 기간	2018년 12월 21일 ~ 2019년 01월 07일	-
주주명부 폐쇄기간	2018년 12월 21일 ~ 2018년 12월 23일	-
합병승인 이사회	2019년 01월 08일	주주총회 같음
채권자 이의 제출 기간	2019년 01월 09일 ~ 2019년 02월 08일	-
합병기일	2019년 02월 11일	-
합병 종료보고 이사회	2019년 02월 11일	주주총회 같음
합병결과 공고	2018년 02월 11일	-
합병등기(예정)	2018년 02월 20일	-

(2) 합병등 전후의 재무사항 비교표

본 합병은 기업공시서식 작성기준에 따라 외부평가를 받지 않은 합병이므로 생략합니다.

자. 녹색경영

해당사항 없습니다.

차. 정부의 인증 및 그 취소에 관한 사항

해당사항 없습니다.

카. 조건부자본증권의 전환· 채무재조정 사유등의 변동현황

해당사항 없습니다.

타. 보호예수 현황

해당사항 없습니다.

과. 특례상장기업의 사후정보
해당사항 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
GTG(Beijing) Health Technology co., Ltd.	2019.06.30	중국	의료기기 도매업	597,824	기업의결권의 과반수소유(기업회계기준서1027호 13)	-

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	1	GTG(Beijing) Health Technology co., Ltd.	185105841
		-	-
		-	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
GTG Wellness Sch. Bhd.(주1)	비상장	2016년 03월 31일	동남아 유통	466	2,100	100	466	-2,100	-466	-	-	-	-	774	-282
GTG Wellness Healthcare Company Limited(주1)	비상장	2017년 05월 31일	동남아 유통	344	300	100	-	-300	-	-	-	-	-	223	-13
GTG(Beijing) Health Technology co., Ltd.	비상장	2019년 06월 30일	동남아 유통	1,684	1,684	100	513	-	-	513	1,684	100	-	598	-95
합 계					4,084	100	979	-2,400	-466	513	1,684	100	-	1,595	-390

(주1) 당기에 처분하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없습니다.