

주식회사 지티지웰니스와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한  
**감 사 보 고 서**

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한 영 회 계 법 인

# 목 차

- I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----
  
- II. 연결재무제표 -----
  - 연결재무상태표 -----
  - 연결포괄손익계산서 -----
  - 연결자본변동표 -----
  - 연결현금흐름표 -----
  
- III. 주석 -----

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 지티지웰니스

주주 및 이사회 귀중

## 의견거절

우리는 주식회사 지티지웰니스와 그 종속회사(이하 "연결회사")의 연결재무제표에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 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) 기초연결재무제표에 대한 감사범위의 제한

우리는 2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 연결재무제표를 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 연결회사의 2022년 1월 1일자 연결재무제표에 대한 충분하고 적합한 증거를 확보하지 못하였으며, 또한 대체적인 방법에 의하여도 기초연결재무제표에 대해 만족할 만한 결과를 얻지 못하였습니다.

## 2) 재고자산 매입 거래 타당성 절차의 범위제한

연결재무제표에 대한 주석 6에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 전기 중 13,408백만원의 미술품을 매입하여 당기말 현재 재고자산으로 11,710백만원을 계상하고 있습니다. 이는 2022년 12월 31일 현재 연결회사 총자산의 33% 및 순자산의 259%를 초과하고 있습니다. 이와 관련하여 우리는 전기 중 연결회사가 제3자와 미술품 매입관련 계약을 체결하고 계약서상 명시된 업무위탁을 통한 미술품 매입거래에 대하여 자금 흐름과 거래의 타당성 판단을 위한 충분하고 적합한 감사증거를 감사보고서 일까지 확보하지 못하였습니다.

## 3) 계속기업의 중요한 불확실성에 대한 감사범위 제한

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 25에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2022년 12월 31일 현재 연결회사의 유동부채가 유동자산 대비 7,214백만원 초과하고 있으며, 동일로 종료되는 보고기간의 영업손실이 8,859백만원 및 연결당기순손실이 13,623백만원입니다. 이는 5개 보고기간 연속 영업손실에 해당합니다. 이러한 상황은 연결회사의 계속기업으로의 존속능력에 대하여 유의적인 의문을 초래할 수 있는 상황에 해당합니다. 연결회사가 계속기업으로서 존속할지의 여부는 주석 25에서 설명하고 있는 연결회사의 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.

#### 4) 특수관계자 범위 및 거래내역에 대한 감사범위 제한

우리는 연결회사가 제시한 특수관계자 및 기타 거래상대방과의 영업 및 비영업상의 거래와 관련하여 거래내역에 대한 완전성과 정확성을 판단할 충분하고 적합한 감사 증거를 확보하지 못하였습니다.

우리는 상기 기술된 사유들의 결과로 인해 2022년 12월 31일 현재 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 구성요소에 관하여 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

#### 강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서, 연결재무제표 이용자는 연결재무제표에 대한 주식 26에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결회사는 2021년 12월 31일자와 2022년 6월 30일자로 종료되는 연결회사의 연결재무제표에 대한 감사의견 거절로 인하여 상장폐지사유가 발생하였습니다. 연결회사는 2022년 4월 6일과 2022년 9월 16일 상장폐지에 대한 이의신청을 제출하였으며, 동 이의신청과 관련하여 2022년 4월 6일, 2022년 9월 16일 한국거래소 코스닥시장본부는 차기 사업보고서 법정 제출기한의 다음날로부터 10일인 2023년 4월 10일까지 개선기간을 부여 하였습니다.

또한, 연결회사는 2022년 11월 22일, 2022년 12월 6일, 2023년 1월 26일에 공시한 횡령·배임 혐의발생 사실과 2022년 12월 9일에 공시번복으로 인한 불성실공시법인 지정 등으로 인하여 상장적격성 실질심사 사유가 발생하였습니다.

#### 기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 연결재무제표는 우리가 감사하였으며, 2022년 3월 22일자 감사보고서에는 재고자산, 계속기업, 특수관계자, 내부회계관리제도 등에 대한 충분하고 적합한 감사증거를 입수하지 못하여 감사의견이 표명되지 않았습니다.

### **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.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2023년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 지티지웰니스와 그 종속기업

### 제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

### 제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대표이사 한윤석, 임지현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 수지구 신수로 767

(전 화) 070 - 4713 - 3104

연 결 재 무 상 태 표

제 24(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 지티지윌니스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			18,729,709,965		26,539,917,443
현금및현금성자산	4	617,370,389		294,780,130	
단기금융상품	4,22	-		335,953,343	
매출채권및기타채권	4,5,20	908,701,980		3,419,389,962	
단기대여금	4,23	1,100,913,073		64,668,096	
재고자산	6,22	14,799,365,632		18,834,632,660	
기타의유동자산	7,20	1,211,435,191		705,263,617	
당기법인세자산		71,923,700		5,812,035	
투자증권	4,8,20	-		2,859,365,600	
보증금	4	20,000,000		20,052,000	
II. 비유동자산			16,791,713,567		20,471,338,547
장기대여금	4	67,600,000		136,010,000	
유형자산	10,22	16,045,156,315		18,539,089,313	
무형자산	11,22	257,240,622		648,733,893	
순확정급여자산		71,160,018		69,053,070	
관계기업투자	9	-		643,713,558	
보증금	4,20	350,556,612		434,738,713	
자산총계			35,521,423,532		47,011,255,990
부 채					
I. 유동부채			25,943,422,488		24,716,229,354
단기차입금	4,12,23	4,530,000,000		6,431,000,000	
매입채무및기타채무	4,23	6,753,739,793		2,800,798,525	
기타금융부채	4,10,20	292,745,092		277,363,209	
유동성장기부채	4,21,22,23	2,914,302,378		2,757,323,082	
기타의유동부채	13	5,650,092,479		230,826,455	
전환사채	4,12	4,889,899,064		12,107,921,010	
파생상품부채	4,12	912,643,682		110,997,073	
II. 비유동부채			5,059,705,269		7,931,381,916
장기차입금	4,12,20,21,22,23	4,200,000,000		6,814,434,237	
기타금융부채	4,10,23	376,571,483		416,881,777	
확정급여부채	14	-		-	
이연법인세부채	18	483,133,786		700,065,902	
부채총계			31,003,127,757		32,647,611,270
자 본					

과목	주석	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
I. 지배기업지분			4,518,295,775		14,363,644,720
자본금	1,15	9,555,815,500		8,720,394,000	
기타불입자본	15	37,646,144,169		34,706,070,255	
기타자본구성요소	15	2,570,528,328		2,512,971,402	
이익잉여금(결손금)	15	(45,254,192,222)		(31,575,790,937)	
II. 비지배지분		-		-	
자본총계			4,518,295,775		14,363,644,720
부채 및 자본 총계			35,521,423,532		47,011,255,990

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제24(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제23(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 지티지웰니스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I.매출액	16,20		6,233,618,782		14,343,222,912
II.매출원가	16,17,20		6,791,040,643		15,530,897,924
III.매출총이익			(557,421,861)		(1,187,675,012)
IV.판매비와관리비	16,17,20		8,301,718,455		9,934,533,686
V.영업이익(손실)			(8,859,140,316)		(11,122,208,698)
금융수익	4,16	2,232,019,460		31,215,678,860	
금융원가	4,16	6,672,129,612		29,026,993,378	
기타영업외수익	16	1,338,183,797		252,144,941	
기타영업외비용	16	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	18		(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	14	(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	9,15	-		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	19				
1.계속영업 기본주당순손익			(728)		(589)

과 목	주석	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
2. 중단영업 기본주당순손익			(43)		(9)
3. 계속영업 희석주당순손익			(728)		(589)
4. 중단영업 희석주당순손익			(43)		(9)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 지티지웰니스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본구성요 소	이익잉여금 (결손금)	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2021.01.01 (전기초)	7,414,428,000	22,631,918,294	2,451,151,886	(22,237,606,847)	10,259,891,333	-	10,259,891,333
총포괄손익 :							
연결당기순이익(손실)	-	-	-	(9,742,099,408)	(9,742,099,408)	-	(9,742,099,408)
해외사업환산손실	-	-	46,036,592	-	46,036,592	-	46,036,592
지분법자본변동	-	-	15,782,924	-	15,782,924	-	15,782,924
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	403,915,318	403,915,318	-	403,915,318
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
전환사채 전환	1,305,966,000	12,074,151,961	-	-	13,380,117,961	-	13,380,117,961
2021.12.31(전기말)	8,720,394,000	34,706,070,255	2,512,971,402	(31,575,790,937)	14,363,644,720	-	14,363,644,720
2022.1.1(당기초)	8,720,394,000	34,706,070,255	2,512,971,402	(31,575,790,937)	14,363,644,720	-	14,363,644,720
총포괄손익 :							
연결당기순이익(손실)	-	-	-	(13,623,337,881)	(13,623,337,881)	-	(13,623,337,881)
해외사업환산손실	-	-	(5,661,986)	-	(5,661,986)	-	(5,661,986)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(55,063,404)	(55,063,404)	-	(55,063,404)
토지처분으로 인한 토지재 평가잉여금의 변동	-	-	31,736,630	-	31,736,630	-	31,736,630
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
전환사채 전환	835,421,500	2,940,073,914	-	-	3,775,495,414	-	3,775,495,414
연결범위의 변동	-	-	31,482,282	-	31,482,282	-	31,482,282
2022.12.31(당기말)	9,555,815,500	37,646,144,169	2,570,528,328	(45,254,192,222)	4,518,295,775	-	4,518,295,775

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 지티지윌니스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			663,660,336		(14,823,657,460)
당기순이익(손실)		(13,623,337,881)		(9,742,099,408)	
비현금항목 조정	21	4,346,256,167		2,774,147,801	
순운전자본 조정	21	10,644,613,810		(6,954,850,938)	
이자의 수취		262,705,470		21,840,399	
이자의 지급		(894,736,689)		(917,722,945)	
법인세 환급(납부)		(71,840,541)		(4,972,369)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			6,693,020,845		366,011,069
단기금융상품의 처분		335,953,343		582,824,257	
단기대여금의 회수		2,117,006,923		1,279,031,000	
장기금융상품의 처분		-		20,613,460	
유형자산의 처분		3,478,700,000		39,818,182	
무형자산의 처분		79,090,907		5,000,000	
선급금의 증가		-		(965,578)	
보증금의 회수		271,483,618		17,268,000	
관계기업투자의 처분		906,000,000		-	
장기대여금의 회수		20,000,000		-	
단기투자증권의 취득		(300,000,000)		-	
단기금융상품의 취득		-		(568,410,847)	
단기대여금의 증가		(383,289,000)		(1,267,291,429)	
유형자산의 취득		(242,938,684)		(52,508,764)	
무형자산의 취득		(23,407,498)		(7,122,122)	
장기금융상품의 취득		-		(2,964,860)	
장기투자증권의 취득		-		(520,000,000)	
장기투자증권의 처분		-		657,008,081	
장기투자증권의 회수		-		200,000,000	
보증금의 증가		(210,000,000)		(34,288,311)	
임대보증금의 감소		(14,780,000)		-	
임대 활동으로 인한 현금의 유입				18,000,000	
연결범위변동으로 인한 순현금흐름		659,201,236		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(7,033,383,445)		7,511,311,469
단기차입금의 차입		1,060,000,000		5,000,000,000	
전환사채의 발행		-		6,500,000,000	
정부보조금의 수령		250,000,000		-	

과 목	주석	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
단기차입금의 상환		(2,961,000,000)		(1,715,137,831)	
장기차입금의 차입				7,484,518	
장기차입금의 상환		(278,762,796)		(214,011,018)	
유동성장기부채의 상환		(2,123,020,704)		(221,049,461)	
전환사채의 상환		(2,690,000,000)		(1,500,000,000)	
전환사채 전환 관련 자본비용		-		(21,440,588)	
리스부채의 상환		(290,599,945)		(324,534,151)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감			323,297,736		(6,946,334,922)
V. 현금및현금성자산의 환율변동 효과			(707,477)		42,960,541
VI. 기초현금및현금성자산			294,780,130		7,198,154,511
VII. 기말현금및현금성자산			617,370,389		294,780,130

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 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.

내재과생상품을 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 가치평가기법을 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 <sup>2</sup> )	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 자동 취하
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 합의서를 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)

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

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

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	8	7	1	1	5	8	4	2	8	29	-	-	26	47	
투입 시간	분·반기검토	14	22	24	132	422	357	50	40	-	215	-	-	510	766
	감사	69	50	150	62	1,340	1,146	596	202	74	534	-	-	2,229	1,994
	합계	83	72	174	194	1,762	1,503	646	242	74	749	-	-	2,739	2,760

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.05.23 ~ 2022.05.27 2022.11.28 ~ 2022.11.30				8	일	
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용		
		상주		비상주				
	2022.05.23 ~ 24	2	일	2	명	2	명	감사계획/중간감사
	2022.07.25 ~ 29	5	일	4	명	2	명	반기재무제표 감사
	2022.11.28 ~ 2022.12.02	5	일	4	명	2	명	중간감사
	2023.02.13 ~ 17	5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표 본점검(문서검증, 재계산 등)
2023.03.13 ~ 17	5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 검토 및 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표 본점검(문서검증 등)	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02		1	일
	실사(입회)장소	동원동사옥, 외주창고			
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02		1	일
	실사(입회)장소	동원동사옥			
	실사(입회)대상	회원권, 유가증권 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회
	기타조회	타처보관재고자산조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회		
	수행시기	2022.08.16, 2022.08.26, 2022.09.30, 2023.03.23			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 16일	회사 : 감사2 감사인 : 업무담당이사	서면	-반기경도 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
4	2023년 03월 23일	회사 : 감사/대표이사 감사인 : 업무담당이사	서면	-기말감사 의견변형 -감사인의 독립성 -내부회계관리제도경도 의견변형