

주식회사 나노엔텍과 그 종속기업의 연결재무제표

(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

제 36기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

제 35기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 나노엔텍

목 차

	페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1 - 4
연 결 재 무 제 표	
• 연 결 재 무 상 태 표	6 - 7
• 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	8
• 연 결 자 본 변 동 표	9
• 연 결 현 금 흐 름 표	10 - 11
주 석	12 - 75



독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 나노엔텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 나노엔텍과 그 종속기업들(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결기업의 수익은 의료기기 및 연구실험용 기자재의 제조 및 판매로부터 창출됩니다. 수익은 연결기업의 주요 성과 지표로 목표 또는 기대치 달성을 위한 부정의 발생 등 고유위험이 높으므로 수익인식금액이 적절하지 않을 잠재적 위험이 존재합니다. 따라서, 우리는 재화의 인도 관련 매출의 발생사실을 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결기업의 재화의 인도 관련 매출의 발생사실에 대한 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식의 정확성 및 발생사실에 대한 연결기업의 주요 내부통제의 이해 및 평가
- 주요 매출계약 유형별 수익인식 회계정책 및 변경유무에 대한 검토
- 매출유형별 계약서 검토(수행의무의 식별, 거래금액에 대한 측정, 거래가격의 배분 및 수익인식시기의 적정성 검토)
- 표본추출을 통하여 거래단위 증빙을 확인하는 실증테스트를 수행
- 보고기간종료일에 근접하여 발생한 거래에 대한 기간귀속의 적정성 확인

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, 연결기업의 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 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감

독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 류제욱입니다.

삼 일 회 계 법 인

대표이사 尹勳洙



2023년 3월 23일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 나노엔텍과 그 종속기업

제 36기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 35기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 나노엔텍 대표이사 정찬일

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 구로구 디지털로26길 5 1210호

(전 화) 02-6220-7728

연결 재무상태표

제 36 기 2022년 12월 31일 현재

제 35 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 나노엔텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 36(당) 기말	제 35(전) 기말
자산			
비유동자산		22,705,404,677	24,173,688,122
유형자산	5,27,29,30	15,668,383,681	16,705,644,332
무형자산	6	1,846,416,832	1,684,087,625
사용권자산	36	552,942,923	574,461,421
관계기업투자주식	7	-	-
비유동기타채권	9,33,34,35	694,785,777	509,013,749
비유동기타금융자산	10,34,35	20,736,000	18,769,500
이연법인세자산	24	3,922,139,464	4,681,711,495
유동자산		40,571,384,951	38,281,545,557
재고자산	11	9,924,936,091	8,708,357,250
기타자산	8	269,580,374	177,920,862
매출채권및유동기타채권	9,28,33,34,35	6,245,986,401	8,262,273,475
당기법인세자산		39,377,469	92,172,221
단기금융상품	13,33,34,35	8,000,000,000	8,000,000,000
현금및현금성자산	12,33,34,35	16,091,504,616	13,040,821,749
자산총계		63,276,789,628	62,455,233,679
자본과부채			
자본			
자본금	1,14	13,403,813,500	13,400,313,500
자본잉여금	14	30,552,575,862	30,485,915,343
기타자본구성요소	14	(9,634,526,545)	(9,455,445,127)
이익잉여금	14	23,326,929,882	17,910,378,846
지배기업 소유주지분		57,648,792,699	52,341,162,562
자본총계		57,648,792,699	52,341,162,562
부채			
비유동부채		780,119,676	2,734,360,204
순확정급여부채	15	358,966,926	2,230,460,131
장기종업원급여부채		129,010,509	127,967,964
비유동리스부채	33,36	292,142,241	375,932,109
유동부채		4,847,877,253	7,379,710,913

과 목	주 석	제 36(당) 기말	제 35(전) 기말
기타부채	16	464,022,322	477,712,113
매입채무및유동기타채무	18,28,33,34,35	3,627,428,762	6,190,049,214
유동충당부채	17	316,325,229	275,661,181
유동리스부채	33,36	273,909,419	193,447,089
당기법인세부채		166,191,521	242,841,316
부채총계		5,627,996,929	10,114,071,117
자본과부채총계		63,276,789,628	62,455,233,679

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 36 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 35 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 나노엔텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 36(당) 기	제 35(전) 기
I. 매출액	4,19	35,200,667,312	35,784,197,910
II. 매출원가	19,20,28	(18,289,363,528)	(18,094,647,828)
III. 매출총이익		16,911,303,784	17,689,550,082
IV. 판매비와관리비	20,21	(12,530,338,781)	(12,453,260,906)
V. 영업이익		4,380,965,003	5,236,289,176
VI. 영업외손익		1,127,309,304	233,744,682
기타수익	22	1,627,699,275	1,572,598,431
기타비용	22	(859,823,713)	(1,417,417,679)
금융수익	23	377,462,374	114,974,933
금융원가	23	(18,028,632)	(36,411,003)
VII. 법인세비용차감전순이익		5,508,274,307	5,470,033,858
VIII. 법인세수익(비용)	24	(843,365,008)	1,850,502,859
IX. 당기순이익		4,664,909,299	7,320,536,717
X. 기타포괄손익	26	603,162,838	(489,764,944)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익		(150,445,399)	(269,536,422)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		1,966,500	(4,275,000)
순확정급여부채의 재측정요소	15	751,641,737	(215,953,522)
XI. 총포괄이익		5,268,072,137	6,830,771,773
XII. 당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		4,664,909,299	7,320,536,717
비지배지분		-	-
XIII. 총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		5,268,072,137	6,830,771,773
비지배지분		-	-
XIV. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익			
기본주당이익	25	174	273
희석주당이익	25	174	273

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 36 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 35 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 나노엔텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배주주지분계	비지배지분	자본총계
2021년 1월 1일(전기초)	13,398,163,500	30,454,563,171	(9,171,511,333)	10,805,795,651	45,487,010,989	-	45,487,010,989
당기순이익	-	-	-	7,320,536,717	7,320,536,717	-	7,320,536,717
기타포괄손익 :							
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(4,275,000)	-	(4,275,000)	-	(4,275,000)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(215,953,522)	(215,953,522)	-	(215,953,522)
해외사업환산손익	-	-	(269,536,422)	-	(269,536,422)	-	(269,536,422)
총포괄이익	-	-	(273,811,422)	7,104,583,195	6,830,771,773	-	6,830,771,773
소유주와의 거래							
주식선택권 행사	2,150,000	31,352,172	(10,122,372)	-	23,379,800	-	23,379,800
2021년 12월 31일(전기말)	13,400,313,500	30,485,915,343	(9,455,445,127)	17,910,378,846	52,341,162,562	-	52,341,162,562
2022년 1월 1일(당기초)	13,400,313,500	30,485,915,343	(9,455,445,127)	17,910,378,846	52,341,162,562	-	52,341,162,562
당기순이익	-	-	-	4,664,909,299	4,664,909,299	-	4,664,909,299
기타포괄손익 :							
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	1,966,500	-	1,966,500	-	1,966,500
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	751,641,737	751,641,737	-	751,641,737
해외사업환산손익	-	-	(150,445,399)	-	(150,445,399)	-	(150,445,399)
총포괄이익	-	-	(148,478,899)	5,416,551,036	5,268,072,137	-	5,268,072,137
소유주와의 거래							
주식선택권 행사	3,500,000	52,536,280	(16,478,280)	-	39,558,000	-	39,558,000
주식선택권 소멸	-	14,124,239	(14,124,239)	-	-	-	-
2022년 12월 31일(당기말)	13,403,813,500	30,552,575,862	(9,634,526,545)	23,326,929,882	57,648,792,699	-	57,648,792,699

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 36 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 35 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 나노엔텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 36(당) 기	제 35(전) 기
I. 영업활동 현금흐름			
당기순이익		4,664,909,299	7,320,536,717
비현금항목의 조정 :			
법인세비용(수익)		843,365,008	(1,850,502,859)
금융수익		(377,462,374)	(114,974,933)
외화환산이익		(59,559,929)	(473,037,948)
유형자산처분이익		(1,544,455)	-
유형자산처분손실		6,899,333	26,315,333
무형자산처분손실		35,000	6,000
금융원가		18,028,632	36,411,003
외화환산손실		643,885,592	102,467,646
대손상각비(환입)		(138,146,018)	767,490,413
퇴직급여		753,390,925	679,467,886
장기종업원급여		25,877,089	23,121,359
감가상각비		1,792,813,329	1,417,246,431
사용권자산감가상각비		272,980,328	209,793,669
무형자산상각비		375,813,387	1,026,725,015
재고자산평가손실		121,369,274	20,727,303
무형자산손상차손		-	1,198,136,745
제품판매보증비(환입)		(12,379,325)	(7,097,174)
잡이익		(43,077)	(234,827)
소계		4,265,322,719	3,062,061,062
운전자본 조정 :			
매출채권		1,927,724,820	1,389,278,210
미수금		26,558,285	(177,351,218)
기타채권		(91,532,935)	85,923,237
재고자산		(1,192,581,889)	(88,409,783)
매입채무		(524,147,394)	(1,170,381,770)
미지급금		439,234,113	(206,511,513)
기타채무		259,934,633	(113,272,073)
반품충당부채		53,043,373	247,161,554

과 목	주석	제 36(당) 기	제 35(전) 기
퇴직금의 지급		(180,064,365)	(241,735,491)
사외적립자산 납입액		(1,500,000,000)	(700,000,000)
장기종업원급여 지급액		(24,834,544)	(18,699,993)
소계		(806,665,903)	(993,998,840)
이자의 수취		250,645,732	107,081,612
이자의 지급		(18,028,632)	(16,412,003)
배당금의 수령		855,000	712,500
법인세의 납부		(313,097,724)	(190,060,542)
영업활동으로 인한 순현금흐름		8,043,940,491	9,289,920,506
II. 투자활동 현금흐름			
장단기금융상품의 감소		18,000,000,000	8,000,000,000
유형자산의 처분		10,416,129	134,131,500
장단기금융상품의 증가		(18,000,000,000)	(8,000,000,000)
보증금의 감소		49,500,000	-
보증금의 증가		(180,000,000)	(175,000,000)
유형자산의 취득	5	(4,001,381,334)	(2,559,827,406)
무형자산의 취득	6	(519,354,106)	(335,604,244)
투자활동으로 인한 순현금흐름		(4,640,819,311)	(2,936,300,150)
III. 재무활동 현금흐름			
리스부채의 지급		(254,765,426)	(200,635,543)
유상증자(주식선택권의 행사)		39,558,000	23,379,800
재무활동으로 인한 순현금흐름		(215,207,426)	(177,255,743)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(137,230,887)	8,993,062
V. 현금및현금성자산의 증감(I +II+III+IV)		3,050,682,867	6,185,357,675
VI. 기초의 현금및현금성자산		13,040,821,749	6,855,464,074
VII. 기말의 현금및현금성자산		16,091,504,616	13,040,821,749

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 36 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 35 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 나노엔텍과 그 종속기업

1. 회사의 개요

1.1 지배기업의 개요

주식회사 나노엔텍(이하 '지배기업')은 1987년 11월 18일에 설립되어 2000년 8월 16일자로 코스닥시장에 상장한 회사로서 나노기술 개발, 제조, 판매업(의료기기 및 연구실험용 기자재 개발, 제조, 판매)을 영위하고 있습니다.

지배기업의 자본금은 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 13,404백만원입니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
SK 스퀘어(주)	7,600,649	28.35
정찬일	300,000	1.12
기타	18,906,978	70.53
합계	26,807,627	100

보고기간종료일 현재 지배기업의 본사는 서울특별시 구로구 디지털로 26길 5 에이스 하이엔드타워 12층에 소재하고 있으며, 미국, 중국에 2개의 종속기업을 두고 있습니다.

1.2 종속기업의 현황

1.2.1 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	당기말			전기말			업종
	소유지분율	소재지	결산월	소유지분율	소재지	결산월	
Nanoentek AMERICA	100%	미국	12월	100%	미국	12월	의료기기 및 연구실험용 기자재 판매업
NanoEnTek Bio-Technology (Beijing) Ltd	100%	중국	12월	100%	중국	12월	의료기기 및 연구실험용 기자재 판매업

1.2.2 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>							(단위:천원)
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익	
Nanoentek AMERICA	4,531,074	6,975,700	(2,444,626)	11,856,551	291,829	155,744	
NanoEnTek Bio-Technology (Beijing) Ltd	278,424	105,743	172,681	24,681	(77,224)	(91,585)	

<전기>							(단위:천원)
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손익	
Nanoentek AMERICA	4,272,158	6,872,528	(2,600,370)	10,839,733	(115,673)	(395,264)	
NanoEnTek Bio-Technology (Beijing) Ltd	120,050	61,329	58,721	-	(67,571)	(57,517)	

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)

- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결기업이 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

- (1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

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

- (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

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

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2.2.2 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결기업이 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 연결기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결기업의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결기업은 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결기업이 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결기업은 연결기업 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

(3) 표시통화로의 환산

연결기업의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결기업의 재무제표에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율

- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감 환율로 환산합니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결기업은 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. 연결기업은 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결기업은 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공

정가치에 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. 연결기업은 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

연결기업은 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 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

연결기업은 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결기업은 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.

연결기업이 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결기업이 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

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

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

과 목	추정내용연수	과 목	추정내용연수
건물	40년	차량운반구	4년
구축물	20년	집기비품및시설장치	4년 ~ 5년
기계장치	10년		

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

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 정부보조금

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

2.12 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
개발비	5년
소프트웨어	5년

연구활동에서 발생한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 개발활동과 관련된 지출은 무형자산(개발비)으로 인식하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

연결기업의 제품개발은 선행조사 및 연구, 제품개발, 제품종류에 따른 인허가, 제품 판매 시작의 단계로 진행됩니다. 선행조사 및 연구 단계에서는 신제품후보 발굴, 시장성 마케팅 수요 조사, 기술실현 가능성 연구등의 활동이 이루어지며 이를 토대로 개발할제품을 확정하여 경영진 승인후 제품개발 착수가 이루어집니다. 연결기업은 일반적으로 시장성 검토 및 기술적 실현가능성 검토가 완료되는 시제품 완료 이후 시점부터 개발활동으로 보아 무형자산으로 인식하며 이전 단계에서 발생한 지출은 연구활동으로 보아 발생한 기간에 비용으로 인식합니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 연결기업은 자산으

로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

2.13 비금융자산의 손상

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

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결기업이 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 회사의 정상영업주기 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 채무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때

까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

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

(2) 제거

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

2.16 충당부채

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

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결기업이 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결기업은 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결기업의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(3) 기타장기종업원급여

연결기업 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만

주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무 원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.19 수익인식

연결기업은 랩온어칩(Lab-On-a-Chip)기술 기반의 현장진단 의료기기(POCT-Point of Care Testing)와 생명공학(Life Science) 연구기기를 제조 및 판매하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 90일 이내입니다. 연결기업은 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행 의무인지 고려합니다(예, 보증, 고객충성포인트). 거래 가격을 산정할 때, 연결기업은 변동대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 계약은 고객에 반품권을 제공합니다. 반품권은 변동대가에 해당합니다.

ㄱ) 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결기업은 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 제약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경

우에도 적용됩니다. 연결기업은 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

(2) 용역의 제공

연결기업은 제품수리용역, 운송용역 등을 제공하고 있습니다. 용역의 제공으로 인한 수익은 고객에게 수행의무를 이행한 때 인식합니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

(3) 보증 의무

연결기업은 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

연결기업은 판매 시점에 존재한 결함 수리에 추가하여 1년의 보증을 추가로 제공합니다. 이러한 용역 유형 보증은 개별적으로 판매됩니다. 용역 유형 보증은 시간 경과에 따라 제공되므로 그 제공 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

2.20 리스

(1) 리스이용자 회계처리

연결기업은 창고 및 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결기업은 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결기업은 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리

가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결기업(리스이용자)이 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결기업(리스이용자)이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결기업(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결기업은 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

(2) 연장선택권 및 종료선택권

연결기업은 일부 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 4 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결기업은 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

연결기업의 재무제표는 2023년 3월 15일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정과 가정

연결기업의 경영자는 재무제표 작성시 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.

3.1 회계 추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 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 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 퇴직급여제도

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.

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

당기말 현재 연결기업은 미래 과세소득과 상계가능한 세무상 결손금 및 세액공제액을 보유하고 있습니다. 그러나 이 결손금 중 예측 가능한 미래에 실현될 가능성이 높다고 판단되지 않은 이월결손금 및 이월세액공제액에 대해서는 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 자세한 내역은 주석 24에 기술하였습니다.

(5) 반품권

연결기업은 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결기업의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(6) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다.

4. 영업부문 정보

연결기업의 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문은 단일부문입니다.

다만, 내부보고목적으로 주력사업을 제품구분별로 매출액을 구분하고 있으며, 당기 및 전기의 제품구분별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
생명공학 부문	11,586,996	9,345,135
진단사업 부문	23,613,671	26,439,063
합 계	35,200,667	35,784,198

한편, 연결기업의 외부고객으로부터의 수익과 비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	외부고객으로부터의 수익		비유동자산	
	당기	전기	당기말	전기말
국 내	1,587,697	1,365,159	18,377,814	18,961,057
미 국	18,308,432	15,578,100	380,920	500,734
유 럽	12,171,612	14,294,301	-	-
기 타	3,132,926	4,546,638	3,795	11,416
합 계	35,200,667	35,784,198	18,762,529	19,473,207

당기 및 전기 중 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 특수관계자 외의 주요 거래처는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
A사	6,659,393	8,151,239
B사	6,451,881	4,733,041

5. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	순장부가액	취득원가	감가상각누계액	순장부가액
토지	3,744,174	-	3,744,174	3,744,174	-	3,744,174
건물	5,873,628	(1,919,890)	3,953,738	5,873,628	(1,773,049)	4,100,579
구축물	2,189,737	(997,224)	1,192,513	2,189,737	(887,737)	1,302,000
기계장치	12,099,253	(7,077,940)	5,021,313	12,667,533	(6,816,121)	5,851,412
차량운반구	46,643	(15,848)	30,795	20,959	(9,326)	11,633
집기비품	6,711,567	(5,469,121)	1,242,446	6,337,183	(4,992,954)	1,344,229
시설장치	1,248,322	(861,616)	386,706	1,040,112	(721,560)	318,552
건설중인자산	96,700	-	96,700	33,066	-	33,066
합 계	32,010,024	(16,341,639)	15,668,385	31,906,392	(15,200,747)	16,705,645

(2) 당기 및 전기 중 연결기업의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	외화환산	당기말
토지	3,744,174	-	-	-	-	-	3,744,174
건물	4,100,579	-	-	(146,841)	-	-	3,953,738
구축물	1,302,000	-	-	(109,487)	-	-	1,192,513
기계장치	5,851,412	47,754	(8,753)	(889,566)	20,466	-	5,021,313
차량운반구	11,634	25,684	-	(6,523)	-	-	30,795
집기비품	1,344,229	390,420	(7,018)	(500,340)	12,600	2,555	1,242,446
시설장치	318,552	208,210	-	(140,056)	-	-	386,706
건설중인자산	33,066	96,700	-	-	(33,066)	-	96,700
합 계	16,705,646	768,768	(15,771)	(1,792,813)	-	2,555	15,668,385

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	외화환산	전기말
토지	3,744,174	-	-	-	-	-	3,744,174
건물	4,247,420	-	-	(146,841)	-	-	4,100,579
구축물	851,049	43,000	-	(98,049)	506,000	-	1,302,000
기계장치	2,296,857	-	(158,136)	(540,309)	4,253,000	-	5,851,412
차량운반구	1	13,959	-	(2,327)	-	-	11,633
집기비품	1,046,805	146,771	(880)	(512,766)	660,930	3,369	1,344,229
시설장치	265,602	69,849	-	(116,954)	100,055	-	318,552
건설중인자산	105,932	5,447,119	-	-	(5,519,985)	-	33,066
합 계	12,557,840	5,720,698	(159,016)	(1,417,246)	-	3,369	16,705,645

(3) 당기와 전기 중 감가상각비는 다음과 같이 인식되었습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	144,138	116,822
매출원가	1,633,645	1,268,958
경상연구개발비	15,030	31,466
합계	1,792,813	1,417,246

(4) 연결기업의 유형자산 중 일부는 연결기업의 차입금 약정과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

6. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*1)	순장부가액	취득원가	상각누계액(*1)	순장부가액
산업재산권	685,806	(597,287)	88,519	887,621	(799,445)	88,176
개발비	10,453,849	(8,826,480)	1,627,369	10,506,815	(9,047,207)	1,459,608
소프트웨어	683,982	(635,653)	48,329	672,228	(618,124)	54,104
회원권	82,200	-	82,200	82,200	-	82,200
합계	11,905,837	(10,059,420)	1,846,417	12,148,864	(10,464,776)	1,684,088

(*1) 상각누계액과 손상누계액을 포함하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	외부구입	내부창출	상각	처분	당기말
산업재산권	88,176	42,312	-	(41,934)	(35)	88,519
개발비	1,459,608	-	484,110	(316,349)	-	1,627,369
소프트웨어	54,104	11,754	-	(17,529)	-	48,329
회원권	82,200	-	-	-	-	82,200
합계	1,684,088	54,066	484,110	(375,812)	(35)	1,846,417

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	외부구입	내부창출	상각	처분	손상	전기말
산업재산권	153,622	3,079	-	(68,519)	(6)	-	88,176
개발비	3,258,999	-	341,955	(943,209)	-	(1,198,137)	1,459,608
소프트웨어	56,930	12,171	-	(14,997)	-	-	54,104
회원권	82,200	-	-	-	-	-	82,200
합계	3,551,751	15,250	341,955	(1,026,725)	(6)	(1,198,137)	1,684,088

(3) 당기 및 전기 중 연구개발활동과 관련하여 지출된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
개발비	484,110	341,955
시험비(제조원가)	-	3,061
판매비와관리비	3,550,290	2,968,254
합계	4,034,400	3,313,270

(4) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 제품의 판매가능성, 개발비관련 제품의 수익성을 고려하여 일부 개발비에 대하여 전기에 1,198,137천원의 무형자산 손상차손을 인식하였습니다. 또한 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

(5) 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

개별자산	기초	증가	상각	기말	잔여내용연수
B 등	6	-	-	6	상각완료
G(*2)	85,350	-	(60,247)	25,103	1년이내
I(*3)	165,764	-	(60,278)	105,486	1
K(*3)	153,044	-	(63,328)	89,716	1
L(*4)	541,026	-	(132,496)	408,530	3
N(*1)	514,418	484,110	-	998,528	
합 계	1,459,608	484,110	(316,349)	1,627,369	

(*1) 당기말 현재 개발이 진행중입니다.

(*2) 2018년 개발이 완료되어 매출이 발생하고 있습니다.

(*3) 2019년 개발이 완료되어 매출이 발생하고 있습니다.

(*4) 전기에 개발이 완료되어 매출이 발생하고 있습니다.

7. 관계기업투자 주식

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자 주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd.(*)	인도	41.6%	-	41.6%	-

(*) 전기 이전에 손상차손을 인식하였습니다.

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
선금금	97,278	32,434
선급비용	5,462	4,777
반품제품회수권	166,840	140,710
합 계	269,580	177,921

9. 매출채권및유동기타채권과 비유동기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및유동기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	9,730,355	11,742,211
대손충당금	(4,233,669)	(4,188,209)
매출채권 소계	5,496,686	7,554,002
유동기타채권		
미수금	574,418	604,851
미수수익	154,882	28,921
보증금	20,000	74,500
유동기타채권 소계	749,300	708,272
합 계	6,245,986	8,262,274

(2) 보고기간종료일 현재 비유동기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
비유동기타채권		
보증금	694,786	509,014
합 계	694,786	509,014

(3) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,188,209	3,588,119
설정(환입)	(138,146)	767,490
제각 등	-	(167,400)
외화환산	183,606	-
기말금액	4,233,669	4,188,209

(4) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석(발생일 기준)은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기 말			전 기 말		
	매출채권	기대손실율	대손충당금	매출채권	기대손실율	대손충당금
6개월 미만	4,600,462	0.41%	(18,702)	6,818,831	1.1%	(74,020)
6개월~1년	1,149,434	20.40%	(234,508)	1,028,168	21.5%	(221,174)
1년 초과	3,980,459	100.00%	(3,980,459)	3,895,212	99.9%	(3,893,015)
합 계	9,730,355	43.51%	(4,233,669)	11,742,211	35.7%	(4,188,209)

10. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 비유동기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
비유동기타금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	20,235	18,269
당기손익-공정가치측정 금융자산	501	501
합 계	20,736	18,770

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
<당기말>				
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성있는 지분증권	31,355	20,235	20,235	(11,120)
출자금	20,500	501	501	-
합 계	51,855	20,736	20,736	(11,120)

(단위:천원)				
<전기말>				
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성있는 지분증권	31,355	18,269	18,269	(13,086)
출자금	20,500	501	501	-
합 계	51,855	18,770	18,770	(13,086)

(3) 당기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산과 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 0원 (전기: 20백만원) 입니다.

11. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	509,129	(497,263)	11,866	516,805	(502,025)	14,780
제 품	4,785,004	(729,347)	4,055,657	3,612,667	(662,958)	2,949,709
원 재 료	7,853,335	(1,995,922)	5,857,413	7,660,679	(1,916,810)	5,743,869
합 계	13,147,468	(3,222,532)	9,924,936	11,790,151	(3,081,793)	8,708,358

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가손실총당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,081,793	3,051,072
설정액	121,369	20,727
외화환산	19,370	9,994
기말금액	3,222,532	3,081,793

(3) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 8,730백만원 (전기: 9,795백만원)입니다.

12. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금	303	296
보통예금	11,299,110	9,305,528
외화보통예금	4,792,092	3,734,998
합 계	16,091,505	13,040,822

13. 단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금	8,000,000	8,000,000

14. 자본

(1) 지배기업이 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 40,000,000주(전기말 : 40,000,000주)이며, 당기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 26,807,627주(전기말 : 26,800,627주) 및 500원입니다. 당기 중 주식선택권의 행사로 인하여 7,000주가 증가하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	자본금	주식발행초과금
전기초	13,398,164	28,596,466
주식선택권 행사	2,150	31,352
전기말	13,400,314	28,627,818
당기초	13,400,314	28,627,818
주식선택권 행사(*)	3,500	52,537
당기말	13,403,814	28,680,355

(*) 당기 중 7,000개의 주식선택권이 행사되었으며, 6,000개의 주식선택권이 약정만기 경과되어 소멸되었습니다. 보고기간종료일 현재 행사 가능한 주식선택권은 없습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 자본잉여금 및 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	28,680,355	28,627,818
기타자본잉여금	1,872,221	1,858,097
합 계	30,552,576	30,485,915
기타자본구성요소		
주식선택권	-	30,603
자기주식처분손실	(42)	(42)
기타자본조정	(9,447,809)	(9,447,809)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(11,120)	(13,087)
해외사업환산손익	(175,556)	(25,110)
합 계	(9,634,527)	(9,455,445)

(4) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	23,326,930	17,910,379
합 계	23,326,930	17,910,379

연결기업은 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 이월결손금의 보전과 자본전입을 위하여 사용될 수 있습니다.

15. 순확정급여부채

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험 수리적 평가는 예측단위 적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	5,157,141	5,473,202
사외적립자산의 공정가치	(4,798,174)	(3,242,742)
순확정급여부채	358,967	2,230,460

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	5,473,202	4,704,165
급여비용(당기손익)		
-당기근무원가	706,272	656,470
-이자원가	185,402	127,002
퇴직급여의 지급	(180,064)	(241,735)
확정급여제도의 재측정요소		
-재무적가정 변동에 의한 효과	(1,253,197)	(203,938)
-기타사항에 의한 효과	225,526	431,238
기말금액	5,157,141	5,473,202

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	3,242,742	2,509,901
이자수익	119,460	82,404
재측정요소:		
-사외적립자산에 대한 수익	(64,028)	(49,563)
추가적립금	1,500,000	700,000
기말금액	4,798,174	3,242,742

(4) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	706,272	656,470
순이자비용	65,942	44,598
개발비 자산화	(18,823)	(21,600)
종업원급여에 포함된 총 비용	753,391	679,468

(5) 당기와 전기 중 퇴직급여 배부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
제조원가	270,743	250,418
판매비와관리비	288,229	253,134
경상개발비	194,419	175,916
합 계	753,391	679,468

(6) 당기와 전기의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
할인율	5.82%	3.50%
임금상승률	6.02%	6.03%

(7) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기 말	전기 말
단기금융상품	4,798,174	3,242,742

(8) 당기말 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	1%상승	1%하락
할인율	(417,966)	481,091
임금상승률	475,936	(421,408)

상기의 민감도분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험 수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여 채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(9) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결기업은 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 608백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 9.17년입니다.

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
선수금	464,022	477,712

17. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
판매보증총당부채	16,120	28,500
반품총당부채	300,205	247,162
합 계	316,325	275,662

(2) 당기 및 전기의 연결기업의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	설정(환입)	지급	당기말
판매보증충당부채	28,500	(12,380)	-	16,120
반품충당부채	247,162	353,046	(300,002)	300,206
합 계	275,662	340,666	(300,002)	316,326

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	설정(환입)	지급	전기말
판매보증충당부채	35,597	(7,097)	-	28,500
반품충당부채	-	633,484	(386,322)	247,162
합 계	35,597	626,387	(386,322)	275,662

18. 매입채무 및 유동기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 유동기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	980,907	1,089,277
미지급금	1,092,836	3,881,285
예수금	117,785	103,072
미지급비용	1,435,901	1,116,416
합 계	3,627,429	6,190,050

19. 매출 및 매출원가

(1) 당기 및 전기의 연결기업의 매출 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
	당기	전기
매출		
상품매출	225,177	162,351
제품매출	34,007,469	34,646,263
기타매출	968,021	975,584
합 계	35,200,667	35,784,198
매출원가		
상품매출원가	167,599	86,471
제품매출원가	17,836,401	18,000,672
기타매출원가	285,364	7,505
합 계	18,289,364	18,094,648

(2) 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 351백만원 (전기 : 519백만원) 입니다.

20. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 연결기업의 비용(매출원가 및 판매비와관리비)의 성격별 분류는 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
재고자산 변동	(1,216,579)	(253,674)
상품 매입액	164,685	97,849
원재료 매입액	9,782,111	9,950,458
감가상각비 및 무형자산상각비	2,441,605	2,653,765
급여	9,783,657	8,749,301
퇴직급여	753,391	679,468
복리후생비	1,458,257	1,227,163
기타비용	7,652,575	7,443,579
합 계	30,819,702	30,547,909

21. 판매비와관리비

당기 및 전기의 연결기업의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
급여	3,311,148	2,826,942
퇴직급여	288,229	253,134
복리후생비	928,371	759,723
여비교통비	1,019,503	445,922
접대비	31,248	28,475
통신비	58,700	56,908
세금과공과금	133,779	113,236
감가상각비	144,138	116,822
사용권자산상각비	244,491	198,109
지급임차료	9,120	9,231
수선비	2,938	1,454
보험료	43,562	31,810
차량유지비	10,785	7,925
경상개발비	3,550,290	2,968,254
운반비	681,314	1,080,802
교육훈련비	11,838	22,015
소모품비	115,095	82,220
지급수수료	1,207,886	1,311,069
광고선전비	333,776	170,657
판매보증비(환입)	(12,379)	(7,097)
사무용품비	30,747	40,967
대손상각비(환입)	(138,146)	767,490
도서인쇄비	15,139	20,140
건물관리비	132,954	120,327
무형자산상각비	375,813	1,026,725
합 계	12,530,339	12,453,260

22. 기타손익

당기 및 전기의 연결기업의 기타손익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
기타수익		
외환차익	1,566,539	1,064,072
외화환산이익	59,560	473,038
유형자산처분이익	1,544	-
잡이익	56	35,488
합 계	1,627,699	1,572,598
기타비용		
외환차손	206,315	90,489
외화환산손실	643,886	102,468
유형자산처분손실	6,899	26,315
무형자산처분손실	35	6
무형자산손상차손	-	1,198,137
잡손실	2,689	3
합 계	859,824	1,417,418

23. 금융손익

당기 및 전기의 연결기업의 금융손익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
금융수익		
금융자산 이자수익	376,607	114,262
배당금수익	855	713
합 계	377,462	114,975
금융원가		
리스부채 이자비용	18,029	16,412
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	-	19,999
합 계	18,029	36,411

24. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
1.당기법인세	295,796	324,770
2.이연법인세의 변동	759,572	(2,236,183)
3.자본에 반영된 이연법인세	(212,003)	60,910
법인세비용(수익) (1+2+3)	843,365	(1,850,503)

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	5,508,274	5,470,034
적용세율에 따른 세부담액	1,189,820	1,177,529
조정사항 :		
비공제비용으로 인한 효과	7,190	6,368
미인식 이연법인세의 변동	(406,888)	(2,952,840)
세액감면/공제	(176,816)	(216,893)
세율변동효과	194,312	-
기타	35,747	135,333
소 계	843,365	(1,850,503)
법인세비용(수익)	843,365	(1,850,503)
가중평균 적용세율	22%	22%

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,661,160	3,884,200
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	783,221	1,288,215
소 계	4,444,381	5,172,415
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(422,349)	(297,147)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(99,893)	(193,557)
소 계	(522,242)	(490,704)
이연법인세자산(부채) 순액	3,922,139	4,681,711

(4) 이연법인세자산에는 지배기업의 세무상 이월결손금과 관련한 2,966백만원이 포함되어었습니다. 지배기업은 승인된 사업계획 및 예산에 근거한, 예측된 미래 과세소득을 사용하여 해당 이연법인세자산이 회수 가능할 것으로 결론내렸습니다.

(5) 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
대손충당금	847,370	(376,866)	-	470,504
확정급여채무	610,712	97,706	(212,003)	496,415
외화환산손실	17,315	63,537	-	80,852
미지급비용	83,937	(36,324)	-	47,613
장기종업원급여부채	14,076	(1,658)	-	12,418
제품보증충당부채	6,270	(4,229)	-	2,041
반품충당부채	54,376	(16,377)	-	37,999
개발비	291,671	(176,421)	-	115,250
금융자산	7,279	(5,871)	-	1,408
리스부채	23,905	7,884	-	31,789
미수수익	(6,363)	(13,242)	-	(19,605)
외화환산이익	(104,068)	97,367	-	(6,701)
사외적립자산	(356,702)	(105,160)	-	(461,862)
사용권자산	(23,571)	(10,503)	-	(34,074)
이월결손금	3,035,480	(69,922)	-	2,965,558
이월세액공제	180,024	2,510	-	182,534
합계	4,681,711	(547,569)	(212,003)	3,922,139

<전기말>

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
대손충당금	402,498	444,872	-	847,370
확정급여채무	752,420	(202,618)	60,910	610,712
외화환산손실	206,625	(189,310)	-	17,315
미지급비용	69,528	14,409	-	83,937
장기종업원급여부채	27,180	(13,104)	-	14,076
제품보증충당부채	7,831	(1,561)	-	6,270
반품충당부채	-	54,376	-	54,376
개발비	200,362	91,309	-	291,671
금융자산	-	7,279	-	7,279
리스부채	20,471	3,434	-	23,905
미수수익	(4,783)	(1,580)	-	(6,363)
외화환산이익	(16,095)	(87,973)	-	(104,068)
사외적립자산	(552,178)	195,476	-	(356,702)
사용권자산	(20,249)	(3,322)	-	(23,571)
이월결손금	1,184,959	1,850,521	-	3,035,480
이월세액공제	166,960	13,064	-	180,024
합계	2,445,529	2,175,272	60,910	4,681,711

(6) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용결손금, 일시적 차이, 이월세액공제금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
미사용결손금(*)	-	7,516,680
일시적차이	11,202,776	10,055,762

25. 주당이익

기본주당이익은 지배기업의 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다.

(1) 기본 주당이익

(단위:주/원)		
구분	당기	전기
지배기업소유주 보통주당기순이익	4,664,909,299	7,320,536,717
가중평균유통보통주식수 (*)	26,807,282	26,797,608
지배기업소유주 기본주당이익(손실)	174	273

(* 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구분	당기	전기
기초유통보통주식수	26,800,627	26,796,327
주식선택권의 행사	6,655	1,281
가중평균유통보통주식수	26,807,282	26,797,608

(2) 희석주당이익

① 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기에 모든 주식선택권이 행사 및 소멸되었으며, 기말시점에 희석성 잠재적 보통주는 없습니다.

② 당기 및 전기 중 회석기본주당이익의 계산에 사용된 이익, 주식 관련 정보 및 주당 이익은 다음과 같습니다.

(단위:주/원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	4,664,909,299	7,320,536,717
가중평균유통보통주식수	26,807,282	26,797,608
회석성 잠재적 보통주	32	4,674
합계	26,807,314	26,802,282
회석주당이익	174	273

당기 및 전기 중 주식선택권으로 인한 회석화 효과가 존재하였습니다.

26. 기타포괄손익 항목

기타포괄손익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익(손실)	1,966	(4,275)
순확정급여부채의 재측정요소	751,642	(215,954)
해외사업환산손익	(150,445)	(269,536)
총기타포괄손익	603,163	(489,765)

27. 현금흐름

연결기업은 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
유형자산의 대체	33,066	5,519,985
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(3,232,612)	3,160,872

28. 특수관계자 공시

(1) 연결기업의 연결채무제표는 지배기업과 다음의 종속기업의 재무제표를 포함하고 있습니다.

회 사 명	국가	지분율(%)	
		당기말	전기말
Nanoentek AMERICA	미국	100	100
NanoEnTek Bio-Technology(Beijing) Ltd	중국	100	100

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

1) 유의적인 영향력을 행사하는 기업

유의적인 영향력을 행사하는 기업	연결기업에 대한 지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
SK스퀘어(주)	28.35	28.36	유의적인 영향력을 행사하는 기업

2) 관계기업

구분	당 기 말	전 기 말
관계기업	Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd.	Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd.

3) 기타의 특수관계자

연결기업은 2014년 중 SK그룹계열집단에 포함됨으로써 SK그룹 계열사들과 특수관계가 형성되었습니다.

(3) 연결기업은 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기급여	950,746	695,000
퇴직급여	177,098	123,865
합 계	1,127,844	818,865

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자 구분	회사명	매출 등	
		당기	전기
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	-
기타특수관계자	SK USA, Inc.	-	-
합 계		-	-

(단위: 천원)			
특수관계자 구분	회사명	매입 등	
		당기	전기
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	22,245	104,342
기타특수관계자	SK USA, Inc.	146,690	115,581
합 계		168,935	219,923

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	채권 등	채무 등
		매출채권(*)	미지급금
관계기업	Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd.	149,649	-
합 계		149,649	-

(*) 상기 매출채권 중 149,649천원은 대손충당금으로 설정되었습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	채권 등	채무 등
		매출채권(*)	미지급금
관계기업	Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd.	139,990	-
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	45,322
합 계		139,990	45,322

(*) 상기 매출채권 중 139,990천원은 대손충당금으로 설정되었습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 연결기업이 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 제공받은 지급보증은 없습니다.

29. 보험가입자산

당기말 및 전기말 현재 연결기업의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

(단위:천원)			
보험종류	부보자산	보험회사	부보액
재산종합보험	기계장치,공장 등	KB손해보험	18,057,039
	본사건물	KB손해보험	1,980,000
합 계			20,037,039

<전기말>

(단위: 천원)

(단위:천원)			
보험종류	부보자산	보험회사	부보액
재산종합보험	기계장치,공장 등	KB손해보험	19,316,384
	본사건물	KB손해보험	1,980,000
합 계			21,296,384

또한, 연결기업의 차량운반구는 현대해상화재 등에 자동차손해배상책임보험등에 가입되어 있습니다.

30. 담보제공자산

당기말 현재 연결기업의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
담보제공자산	담보설정금액	차입금종류	담보권자
토지, 건물 등	2,600,000	일반자금대출	신한은행

31. 지급보증

당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

32. 주요 약정사항 및 우발사항

(1) 당기말 현재 연결기업의 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:천 USD)			
구분	은행명	약정액	대출금액
일반자금대출	신한은행	2,300,000	-
L/C Open		USD 200	-
합 계		2,300,000	-
		USD 200	-

(2) 당기말 현재 계류중인 소송은 연결기업이 피소된 1건(관련금액: 1,275백만원)이 있으며, 중재사건 1건이 있습니다. 당기말 현재 소송의 승패는 예측할 수 없습니다.

(3) 당기말 현재 발생하지 않은 유형자산 취득약정은 75백만원(전기말 : 48백만원)입니다.

33. 금융위험관리

(1) 금융위험요소

연결기업은 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 전반적인 위험관리는 연결기업의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결기업의 재무관리부에 의해 이루어지고 있습니다. 연결기업의 재무관리부는 타 부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

1) 시장위험

(가) 외환위험

연결기업의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	14,370,162	189,890	10,971,709	117,850
EUR	3,673,124	79,686	3,676,660	10,791
JPY	149,132	-	168,504	-
CNY	9,274	-	39,146	61,329
합 계	18,201,692	269,576	14,856,019	189,970

연결기업은 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 효과에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	1,418,027	(1,418,027)	1,085,386	(1,085,386)
EUR	359,344	(359,344)	366,587	(366,587)
JPY	14,913	(14,913)	16,850	(16,850)
CNY	927	(927)	(2,218)	2,218
합 계	1,793,212	(1,793,212)	1,466,605	(1,466,605)

(나) 가격위험

연결기업은 연결재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있으나, 가격변동이 포괄손익 및 현금흐름에 미치는 영향이 중요하지 아니합니다.

(다) 이자율위험

연결기업은 보고기간종료일 현재 차입금이 존재하지 않아 이자율변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

2) 신용위험

연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 매출 거래처에 대한 신용 위험뿐만 아니라 현금성자산 및 금융기관예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 연결기업이 보유하고 있는 금융자산의 신용위험에 대한 최대 노출금액은 보고기간종료일 현재 계상된 해당 금융자산의 장부금액이며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
현금및현금성자산	16,091,505	-	13,040,822	-
단기금융상품	8,000,000	-	8,000,000	-
매출채권및유동기타채권	6,245,986	-	8,262,273	-
비유동기타채권	-	694,786	-	509,014
합계	30,337,491	694,786	29,303,095	509,014

3) 유동성위험

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 연결기업의 매입채무 및 유동기타채무와 리스부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	매입채무및 유동기타채무(*1)	리스부채	합계
1년 이내	2,846,768	288,985	3,135,753
1년~2년	-	208,835	208,835
2년~5년	-	90,107	90,107
합계	2,846,768	587,927	3,434,695

<전기>

(단위: 천원)

구 분	매입채무및 유동기타채무(*1)	리스부채	합 계
1년 이내	5,705,201	212,003	5,917,204
1년~2년	-	170,008	170,008
2년~5년	-	223,775	223,775
합 계	5,705,201	605,786	6,310,987

(*1) 상기 매입채무 및 유동기타채무에는 종업원관련 부채 663백만원(전기말: 382백만원)과 예수금 118백만원(전기말: 103백만원)은 제외되어 있습니다.

(2) 자본 위험 관리

연결기업의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 적절한 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결기업은 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	5,627,997	10,114,071
자본총계	57,648,793	52,341,163
부채비율	9.76%	19.32%

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>				(단위:천원)
구분	당기초	재무활동현금흐름	기타증감(*1)	당기말
유동리스부채	193,447	(254,765)	335,227	273,909
비유동리스부채	375,932	-	(83,790)	292,142
합 계	569,379	(254,765)	251,437	566,051

<전기>				(단위:천원)
구분	전기초	재무활동현금흐름	기타증감(*1)	전기말
유동리스부채	165,571	(200,636)	228,512	193,447
비유동리스부채	460,733	-	(84,801)	375,932
합 계	626,304	(200,636)	143,711	569,379

(*1) 기타변동에는 리스를 통한 자산취득액, 리스부채의 유동성대체 등이 포함되어 있습니다.

34. 범주별 금융상품

보고기간종료일 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

<당기말> (단위:천원)				
구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로측정하는 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	16,091,505	16,091,505
단기금융상품	-	-	8,000,000	8,000,000
매출채권및유동기타채권	-	-	6,245,986	6,245,986
비유동기타금융자산	501	20,235	-	20,736
비유동기타채권	-	-	694,786	694,786
합 계	501	20,235	31,032,277	31,053,013

<전기말> (단위:천원)				
구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로측정하는 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	13,040,822	13,040,822
단기금융상품	-	-	8,000,000	8,000,000
매출채권및유동기타채권	-	-	8,262,273	8,262,273
비유동기타금융자산	501	18,269	-	18,770
비유동기타채권	-	-	509,014	509,014
합 계	501	18,269	29,812,109	29,830,879

(2) 금융부채

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
	상각후원가로측정하는 금융부채	상각후원가로측정하는 금융부채
매입채무및유동기타채무(*1)	2,846,768	5,705,201
합 계	2,846,768	5,705,201

(*1) 상기 매입채무 및 유동기타채무에는 종업원관련 부채 663백만원(전기말: 382백만원)과 예수금 118백만원(전기말: 103백만원)은 제외되어 있습니다.

(3) 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손실	-	(19,999)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
평가이익(손실)	1,966	(4,275)
배당금수익	855	713
상각후원가 금융자산		
이자수익	376,607	114,262
외환손익	819,681	1,426,527
대손충당금 환입 (대손상각비)	138,146	(767,490)
상각후원가 금융부채		
외환손익	(43,783)	(82,373)

35. 공정가치 추정

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당 기 말		전 기 말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산					
비유동기타금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	20,235	20,235	18,269	18,269
	당기손익-공정가치측정금융 자산	501	501	501	501
소 계		20,736	20,736	18,770	18,770
상각 후 원가로 측정되는 자산					
대여금및수취채권	매출채권및유동기타채권	6,245,986	6,245,986	8,262,273	8,262,273
	비유동기타채권	694,786	694,786	509,014	509,014
	단기금융상품	8,000,000	8,000,000	8,000,000	8,000,000
	현금및현금성자산	16,091,505	16,091,505	13,040,822	13,040,822
소 계		31,032,277	31,032,277	29,812,109	29,812,109
금융자산 합계		31,053,013	31,053,013	29,830,879	29,830,879
상각 후 원가로 측정되는 부채					
금융부채	매입채무및유동기타채무(*1)	2,846,768	2,846,768	5,705,201	5,705,201
금융부채 합계		2,846,768	2,846,768	5,705,201	5,705,201

(*1) 상기 매입채무 및 유동기타채무에는 종업원관련 부채 663백만원(전기말: 382백만원)과 예수금 118백만원(전기말: 103백만원)은 제외되어 있습니다.

(2) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

연결기업은 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열 체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열 체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수로 측정된 공정가치
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수로 측정된 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>				(단위:천원)
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	20,235	-	-	20,235
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	501	501

<전기말>				(단위:천원)
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	18,269	-	-	18,269
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	501	501

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독 기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성 시장으로 간주합니다. 연결기업이 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기 법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정 보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공 정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수 준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라 면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

36. 사용권자산 및 리스부채

(1) 일반사항

연결기업은 영업활동 및 제품보관을 위한 구축물 및 차량운반구 등 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있으며, 각각의 자산별 리스 기간은 아래와 같습니다.

구분	리스기간
건물	5년
구축물	1년 ~ 2년
차량운반구	3년

(*)연결기업은 리스기간이 12개월 이하인 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있으며, 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 사용권자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	순장부가액	취득원가	감가상각누계액	순장부가액
건물	664,426	(325,010)	339,416	638,694	(191,813)	446,881
구축물	240,014	(71,379)	168,635	117,091	(51,971)	65,120
차량운반구	124,360	(79,468)	44,892	131,790	(69,330)	62,460
합 계	1,028,800	(475,857)	552,943	887,575	(313,114)	574,461

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	감가상각	조정	외화환산차이	기말금액
건물	446,881	-	(140,173)	-	32,708	339,416
구축물	65,120	193,607	(90,092)	-	-	168,635
차량운반구	62,460	23,374	(42,715)	141	1,632	44,892
합계	574,461	216,981	(272,980)	141	34,340	552,943

<전기말> (단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	감가상각	감소(해지)	외화환산차이	기말금액
건물	518,560	-	(128,466)	-	56,787	446,881
구축물	34,279	70,054	(39,213)	-	-	65,120
차량운반구	86,304	16,613	(42,115)	(530)	2,188	62,460
합계	639,143	86,667	(209,794)	(530)	58,975	574,461

(4) 당기 중 리스부채(기타유동 및 비유동 금융부채 포함) 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	569,379	626,304
취득	216,981	86,667
이자비용	18,029	16,412
지급리스료	(272,794)	(217,048)
감소(해지)	-	(764)
조정	98	-
외화환산차이	34,359	57,808
기말	566,052	569,379

(5) 보고기간종료일 현재 연결기업이 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
만기	당기	전기
1년 이내	273,910	193,447
1년초과 5년이내	292,142	375,932
총리스부채	566,052	569,379

(6) 당기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
단기리스 (관리비에 포함)	23,700	41,651
소액리스 (관리비에 포함)	15,779	14,125
사용권자산의 상각	272,980	209,794
리스부채 이자비용	18,029	16,412
합계	330,488	281,982

37. 보고기간 후 사건

2022년 7월 19일에 연결기업의 최대주주 SK스퀘어(주)는 보유하고 있는 지배기업에 대한 주식 7,600,649주를 제이앤더블유파트너스(주)에게 양도하는 주식양수도 계약을 체결하였습니다. 해당 계약에 따라 연결기업의 최대주주는 2023년 3월 31일을 기준으로 변경될 예정입니다.