주식회사 유비케어

재무제표에 대한
감사보고서

제 27 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 26 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서-----

(첨부)재무제표

재무상태표-----

포괄손익계산서-----

자본변동표-----

현금흐름표-----

주석-----

내부회계관리제도 검토의견-----

외부감사 실시내용-----

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유비케어

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 유비케어(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기의 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 일반의료기기 상품매출의 수익인식

매출은 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나이며, 고객과의 계약 및 조건이 다양할 수 있어 수익인식에 대한 경영진의 주의 및 판단이 요구됩니다. 한편, 재무제표에 대한 주석 2에서 기술한 바와 같이 회사는 의료장비를 판매하고 있는데, 동 상품매출은 영업활동이 대리점을 통해서 이루어지고 있고 매출인식의 중요한 기본 정보가 대리점에서 작성되기 때문에 상대적으로 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 보다 크게 노출되어 있습니다. 이에 우리는 상품매출과 관련한 수익의 발생사실을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 의료기기 상품매출 수익 인식 절차 및 통제 활동에 대한 질문, 관찰
- 당기 중 발생한 의료기기 상품매출 거래에 대해 표본추출방식을 이용한 테스트 대상 선정 후 거래의 발생사실을 확인할 수 있는 관련 증빙 문서 검사
- 표본추출된 테스트 대상 거래에 대해 계약서 상 계약조건에 부합되게 수익이 인식되었는지를 문서 검사
- 당기 중 발생한 의료기기 상품매출 수익 인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출 방식을 이용한 테스트 대상 선정 후 거래처 측에 직접 외부 조회
- 과거 기간 실적 정보를 활용한 분석적절차

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 양원제입니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2021년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 유비케어

제 27 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 26 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 유비케어 대표이사 이상경

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 108, 30층, 31층 (여의도
동, 파크원타워2)
(전 화) 02-2105-5000

재무상태표

제27기 2020년 12월 31일 현재

제26기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 유비케어

(단위 : 원)

과 목	주석	제 27 (당)기		제 26 (전)기	
자 산					
I. 유동자산			97,372,007,184		90,194,239,539
1. 현금및현금성자산	38,39	36,279,524,776		10,022,215,013	
2. 단기금융상품	5,36	17,025,000,000		5,525,332,476	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	7,36	9,991,011,987		50,953,563,328	
4. 매출채권및기타채권	6,36,37	25,104,940,535		19,547,874,011	
5. 재고자산	9	3,779,502,210		3,535,062,345	
6. 기타유동자산	10	996,058,945		610,192,366	
7. 매각예정비유동자산	13,16	4,195,968,731		-	
II. 비유동자산			60,523,753,389		41,574,905,495
1. 장기매출채권및기타채권	6,36	1,502,666,845		1,350,003,687	
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,36	383,675,000		588,075,000	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	7,36	3,420,557,738		3,257,619,976	
4. 종속기업투자주식	11	19,646,270,153		19,646,270,153	
5. 관계기업및공동기업투자	12	20,331,878,758		6,464,000,000	
6. 유형자산	13	2,422,670,472		6,154,033,143	
7. 사용권자산	14	6,259,390,740		57,372,789	
8. 무형자산	15	2,690,384,567		3,230,278,013	
9. 기타금융자산	8,36	2,585,538,496		46,460,600	
10. 이연법인세자산	33	1,280,720,620		780,792,134	
자 산 총 계			157,895,760,573		131,769,145,034
부 채					
I. 유동부채			32,635,785,157		27,783,501,115
1. 매입채무및기타채무	17,36,37	20,684,926,812		22,584,656,572	
2. 유동성리스부채	19,36	73,416,739		54,500,697	
3. 이연수익	18	1,259,675		2,203,014	
4. 기타유동부채	21	9,919,873,897		4,745,207,447	
5. 당기법인세부채	33	1,956,308,034		396,933,385	
II. 비유동부채			9,856,058,473		1,383,129,471
1. 장기매입채무및기타채무	17,36	87,086,030		386,280,237	
2. 비유동리스부채	19,36	7,376,256,496		5,314,823	
3. 순확정급여부채	20	1,294,702,759		991,534,411	
4. 기타총당부채	22	389,691,884		-	
5. 기타비유동금융부채	23,36	708,321,304		-	
부 채 총 계			42,491,843,630		29,166,630,586
자 본					

과 목	주석	제 27 (당)기		제 26 (전)기	
I. 자본금	1,24	26,098,569,500		26,098,569,500	
II. 기타불입자본	25	49,516,432,145		49,516,432,145	
III. 이익잉여금	26	40,498,344,798		27,537,510,303	
IV. 기타자본구성요소	7,27	(709,429,500)		(549,997,500)	
자 본 총 계			115,403,916,943		102,602,514,448
부 채 및 자 본 총 계			157,895,760,573		131,769,145,034

주석 참조

포괄손익계산서

제 27 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 26 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유비케어

(단위 : 원)

과 목	주석	제 27 (당)기		제 26 (전)기	
I. 매출	4,28,37		100,212,404,777		102,702,438,670
II. 매출원가	34		46,034,133,747		51,172,724,562
III. 매출총이익			54,178,271,030		51,529,714,108
판매비와관리비	29,34	43,415,682,874		41,560,525,790	
IV. 영업이익			10,762,588,156		9,969,188,318
금융이익	30	314,824,062		256,148,976	
금융비용	30	45,105,341		7,510,868	
기타영업외수익	31	6,349,375,970		1,458,194,290	
기타영업외비용	32	183,210,764		2,824,322,226	
V. 법인세비용차감전순이익			17,198,472,083		8,851,698,490
VI. 법인세비용	33		2,123,265,915		2,280,955,320
VII. 당기순이익	26		15,075,206,168		6,570,743,170
VIII. 기타포괄손익			(244,097,993)		(1,064,191,713)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(244,097,993)		(1,064,191,713)
확정급여제도 재측정요소	20,26,33	(84,665,993)		(908,004,513)	
기타포괄손익 공정가치측정금융자산평가이익(손실)	28	(159,432,000)		(156,187,200)	
IX. 총포괄이익			14,831,108,175		5,506,551,457
X. 주당순이익					
기본 및 희석주당순이익	35		297		128

주석 참조

자본변동표

제 27 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 26 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유비케어

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본 구성요소	총 계
I. 2019.01.01 (전기초)	26,098,569,500	54,532,144,295	23,590,631,971	(312,690,300)	103,908,655,466
회계기준변경효과	-	-	-	-	-
수정후 재작성된 금액	26,098,569,500	54,532,144,295	23,590,631,971	(312,690,300)	103,908,655,466
1. 배당금지급	-	-	(1,796,980,325)	-	(1,796,980,325)
2. 총포괄이익	-	-	5,662,738,657	(156,187,200)	5,506,551,457
당기순이익	-	-	6,570,743,170	-	6,570,743,170
확정급여제도 재측정요소	-	-	(908,004,513)	-	(908,004,513)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	-	(156,187,200)	(156,187,200)
3. 자기주식 취득	-	(5,015,712,150)	-	-	(5,015,712,150)
4. 기타자본구성요소의 미처분이익잉여금 대체	-	-	81,120,000	(81,120,000)	-
II. 2019.12.31 (전기말)	26,098,569,500	49,516,432,145	27,537,510,303	(549,997,500)	102,602,514,448
III. 2020.01.01 (당기초)	26,098,569,500	49,516,432,145	27,537,510,303	(549,997,500)	102,602,514,448
1. 배당금지급	-	-	(2,029,705,680)	-	(2,029,705,680)
2. 총포괄이익	-	-	14,990,540,175	(159,432,000)	14,831,108,175
당기순이익	-	-	15,075,206,168	-	15,075,206,168
확정급여제도 재측정요소	-	-	(84,665,993)	-	(84,665,993)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	-	(159,432,000)	(159,432,000)
IV. 2020.12.31 (당기말)	26,098,569,500	49,516,432,145	40,498,344,798	(709,429,500)	115,403,916,943

주석 참조

현금흐름표

제 27 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 26 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유비케어

(단위 : 원)

과 목	제 27 (당)기		제 26 (전)기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		9,204,972,376		9,279,581,352
1. 당기순이익	15,075,206,168		6,570,743,170	
2. 조정	(1,173,775,156)		6,495,655,836	
현금 유출이없는 비용 등의 가산	5,457,338,215		8,017,851,788	
법인세비용	2,123,265,915		2,280,955,320	
이자비용	45,105,341		7,510,868	
대손상각비(환입)	(32,258,628)		190,085,484	
재고자산평가손실	405,853,210		1,329,510	
유형자산감가상각비	745,432,339		692,898,867	
사용권자산감가상각비	320,061,883		93,785,688	
무형자산감가상각비	757,530,946		716,035,280	
퇴직급여	1,079,212,500		905,023,272	
잡손실	13,134,709		-	
관계기업및공동기업투자손상차손	-		2,166,000,000	
주식보상비용	-		376,796,254	
종속기업투자주식손상차손	-		587,431,245	
현금 유입이없는 수익 등의 차감	(6,631,113,371)		(1,522,195,952)	
이자수익	(314,824,062)		(256,148,976)	
당기순이익-공정가치측정금융자산평가이익	(819,121,017)		(1,247,988,111)	
관계기업및공동기업투자손상환입	(5,496,955,929)		-	
종속기업투자처분이익	-		(18,058,865)	
유형자산처분이익	(212,363)		-	
3. 영업활동으로인한 자산, 부채의 변동	(3,963,051,715)		(2,491,450,718)	
매출채권의 증가	(2,518,228,031)		(2,584,328,910)	
미수금의 증가	(1,488,121,400)		(16,087,667)	
선급금의 감소	112,728,126		872,724,812	
선급비용의 증가	(467,107,997)		(111,189,885)	
재고자산의 증가	(660,990,275)		(2,576,246,376)	
환불자산의 감소	(31,486,708)		(63,795,949)	
임차보증금의 증가	-		(34,000,000)	
장기매출채권의 증가	(53,500,000)		(48,500,000)	
장기미지급비용의 증가(감소)	(13,984,890)		17,117,701	
매입채무의 증가(감소)	(759,840,835)		594,476,380	
미지급금의 감소	(292,305,205)		3,089,885,821	
미지급비용의 증가(감소)	(793,097,320)		6,200,000	
선수금의 증가	3,378,359,984		206,243,327	

과 목	제 27 (당)기		제 26 (전)기	
예수금의 감소	453,150,563		461,509,731	
환불부채의 감소	56,905,909		74,037,857	
이연수익의 증가(감소)	(943,339)		1,658,175	
퇴직금의 지급	(538,179,144)		(596,359,508)	
사외적립자산의 증가	(346,411,153)		(1,784,796,227)	
4. 법인세의 납부	(994,971,600)		(1,693,176,612)	
5. 이자의 지급	(3,315,451)		-	
6. 이자의 수취	264,880,130		397,809,676	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		18,379,732,442		(6,270,279,584)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	43,566,565,785		19,084,812,062	
정부보조금의 수취	-		54,109,000	
단기대여금의 감소	405,884,489		491,341,021	
장기대여금의 감소	358,710,336		217,635,652	
비품의 처분	236,364		-	
유동성 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	41,618,734,596		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	-		104,000,000	
단기금융상품의 감소	-		12,999,667,524	
종속기업투자주식의 처분	-		5,018,058,865	
매각예정비유동자산 처분을 위한 선수금 수령	1,183,000,000		200,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(25,186,833,343)		(25,355,091,646)	
단기금융상품의 증가	(11,499,667,524)		-	
관계기업및공동기업투자의 취득	(8,370,922,829)		-	
장기대여금의 증가	(920,000,000)		(530,000,000)	
임차보증금의 증가	(2,909,253,490)		-	
비품의 취득	(293,912,000)		(239,854,400)	
소프트웨어의 취득	(311,237,500)		(1,210,044,650)	
유동성 당기손익-측정금융자산의 취득	-		(22,586,132,596)	
건설중인자산의 취득	(881,840,000)		(789,060,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,327,395,055)		(6,915,465,911)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	809,989,700		-	
임대보증금의 증가	809,989,700		-	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	(2,137,384,755)		(6,915,465,911)	
자기주식의 취득	-		(5,015,712,150)	
리스부채 상환	(107,679,075)		(102,773,436)	
배당금 지급	(2,029,705,680)		(1,796,980,325)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		26,257,309,763		(3,906,164,143)
V. 기초 현금및현금성자산		10,022,215,013		13,928,379,156
VI. 기말 현금및현금성자산		36,279,524,776		10,022,215,013

주석 참조

주식

제 27 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 26 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유비케어

1. 회사의 개요

주식회사 유비케어(이하 "당사")는 1994년 12월 2일 병·의원 의료정보화사업을 영위하기 위하여 설립되었으며 1997년 5월 2일자로 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 2020년 2월 7일에 (주)녹십자헬스케어와 유니머스홀딩스 유한회사와의 주식양수도 계약에 따라 2020년 5월 7일에 최대주주가 유니머스홀딩스 유한회사에서 (주)녹십자헬스케어로 변경되었습니다.

당사의 설립시 자본금은 1,000백만원이었으나, 수차례 유·무상증자 등을 거쳐 당기 말 현재의 수권주식수는 100,000,000주(액면 500원)이고 납입자본금은 26,099백만원 (보통주식 52,197,139주)이며 보고기간 종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주주식수(주)	지분율(%)
(주)녹십자헬스케어	27,482,155	52.65
기타주주	23,260,487	44.56
자기주식	1,454,497	2.79
계	52,197,139	100

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계처리정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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 회사는 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 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

한편, 동 재무제표는 2021년 2월 9일자 이사회에서 발행승인되었으며, 2021년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정에서 도입한 예외에 해당하는 위험회피관계에 대한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 새로운 공시 요구사항을 도입하였습니다.

동 개정사항의 적용에 따라 당사의 회계처리에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 제시하고 있습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.

동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함)
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정된 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다. 개정된 기업회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다.

동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는지에 대한 평가부분을 삭제하였습니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취

특한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본 개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 '불분명'하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다.

기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성 정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성'이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념체계'를 수정하였습니다.

당사는 동 제· 개정사항이 회사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차

입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각 금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기 적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(2) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 당사가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

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

사업결합으로 인한 당사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서 당사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 당사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 당사는 취득일에 이미 알았다더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(3) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 당사가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은

아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 당사의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 당사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 당사가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 당사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 당사의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

당사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회

수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

당사는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 당사는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 당사는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

당사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 당사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 당사의 재무제표에 인식하고 있습니다.

(4) 영업권

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

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(5) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

당사는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 당사가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급

한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

당사가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 당사는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

(6) 수익인식

당사의 사업부문은 다양한 규모의 의료기관에서 필요로 하는 전자의무기록시스템을 개발, 공급하는 시스템솔루션이 수익의 대부분을 차지하고 있으며, 기업회계기준서 제1115호 적용시 해당 수행의무는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 구분됩니다. 당사는 수행의무에 따른 재무적영향을 구체적으로 분석하였으며, 기업회계기준서 제 1115호를 적용할 경우 회사의 수익에 미치는 변동 영향은 없었습니다.

또한 당사는 의료장비 등을 판매하여 수익을 인식합니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 의료장비등의 재화가 고객에게 인도되어 재화의 통제가 이전되었을때 수익을 인식하고 있습니다.

(7) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스 부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을

차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(5)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 회사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 회사는 그 기준을 적용합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 당사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 당사는 당사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 당사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 회사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(8) 외화환산

당사의 재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

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

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이.

이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(9) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감합니다.

(10) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 당사의 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에서 차감하는 방식으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

(11) 퇴직급여비용과 해고급여

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 보고기간 말에 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 개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정

산 손익을 인식합니다.

순이자(순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

(12) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정합니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 당사는 시장조건이 아닌 가득조건의 결과로 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.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식하고 있습니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

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

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

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.

(14) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 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	내 용 연 수
건물	30년
비품	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유

형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	3,5년
기타무형자산	5년

무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

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.

(16) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 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.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당

기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 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.

(18) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(19) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다. 상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다. 이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당

금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동으로 인한 평가손익과 해당 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익은 당기손익으로 인식합니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 매출채권 등에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간말에 금융상품의 최초 인식 이후 관련위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표 및 개별 자산에 대한 평가를 통해 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고 기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생 위험과 비교합니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 그 밖의 신용위험의 유의적인 증가

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 채무자가계약이행조건을 위반한 경우 등을 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 발행자나 채무자의 유의적인 재무적 어려움, 채무불이행이나 연체 같은 계약위반등에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

3-4) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타냅니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(20) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 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) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

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

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다.

6) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

7) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 공정가치

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

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 금융자산의 공정가치 평가

주석 37에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 37은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

2) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

3) COVID-19 영향

2020년 COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있으며, 이로 인해 회사의 향후 재무상태 및 경영성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 예측할 수 없으며, 당사는 COVID-19 사태가 당사에 미치는 영향을 지속적으로 관찰, 평가하고 있습니다.

4)손상검사

손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치 또는 순공정가치의 계산에 기초하여 결정되며 이러한 계산은 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

4. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 당사의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보는 각각의 재화에 대한 고객 유형에 초점이 맞추어져 있습니다. 기업회계기준서 제1108호에 따른 당사의 보고부문은 의료정보 플랫폼 사업, 개인건강정보관리 플랫폼 사업입니다.

(2) 부문수익 및 이익

당기와 전기 당사의 보고부문별 부문수익 및 손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
구 분	의료정보 플랫폼			개인건강정보 관리플랫폼	공통(미배분)	합 계
	EMR	유통	데이터			
매출액	47,533,685	40,037,659	9,557,531	3,083,530	-	100,212,405
매출총이익	39,701,526	4,794,599	7,441,938	2,240,208	-	54,178,271
판매관리비	27,448,426	4,683,715	3,305,802	2,258,934	5,718,806	43,415,683
부문영업손익	12,253,100	110,884	4,136,136	(18,726)	(5,718,806)	10,762,588
금융수익	-	-	-	-	314,824	314,824
금융비용	-	-	-	-	45,105	45,105
기타영업외수익	-	-	-	-	6,349,376	6,349,376
기타영업외비용	-	-	-	-	183,211	183,211
법인세비용차감전손익	12,253,100	110,884	4,136,136	(18,726)	717,078	17,198,472

(전기)

(단위 : 천원)						
구 분	의료정보 플랫폼			개인건강정보 관리플랫폼	공통(미배분)	합 계
	EMR	유통	데이터			
매출액	45,810,538	45,196,604	8,158,774	3,536,523	-	102,702,439
매출총이익	38,426,905	5,134,779	5,687,269	2,280,761	-	51,529,714
판매관리비	26,895,965	5,437,999	2,621,099	1,872,290	4,733,173	41,560,526
부문영업손익	11,530,940	(303,220)	3,066,170	408,471	(4,733,173)	9,969,188
금융수익	-	-	-	-	256,149	256,149
금융비용	-	-	-	-	7,511	7,511
기타영업외수익	-	-	-	-	1,458,194	1,458,194
기타영업외비용	-	-	-	-	2,824,322	2,824,322
법인세비용차감전손익	11,530,940	(303,220)	3,066,170	408,471	(5,850,663)	8,851,698

(3) 당기말과 전기말 현재 보고부문별 자산 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)			
구 분		자산	부채
의료정보 플랫폼	EMR	46,122,467	18,235,318
	유통	44,290,473	13,137,266
	데이터	10,101,984	4,473,971
개인 건강정보 플랫폼		3,598,972	1,767,583
부문 소계		104,113,896	37,614,137
공통(미배분)		53,781,865	4,877,706
합 계		157,895,761	42,491,844

(전기말)

(단위 : 천원)			
구 분		자산	부채
의료정보 플랫폼	EMR	42,027,968	11,712,946
	유통	42,405,679	6,645,466
	데이터	8,087,756	3,209,146
개인 건강정보 플랫폼		3,920,898	2,217,811
부문 소계		96,442,301	23,785,369
공통(미배분)		35,326,843	5,381,261
합 계		131,769,144	29,166,630

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
단기금융상품	신용카드 이행보증 질권설정	25,000	25,000
	임직원 및 계열사 임원 가계 대출 예금 담보 제공	-	1,400,000

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권(장, 단기 포함)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	21,557,352	102,000	19,339,963	48,500
차감: 손실충당금	(184,019)	-	(227,117)	-
매출채권(순액)	21,373,333	102,000	19,112,846	48,500
미수금	3,727,383	-	525,496	-
차감: 손실충당금	(478,000)	-	(478,000)	-
미수금(순액)	3,249,383	-	47,496	-
미수수익	69,131	-	30,680	-
차감: 손실충당금	-	-	-	-
미수수익(순액)	69,131	-	30,680	-
대여금	413,094	1,400,667	356,852	1,301,504
차감: 손실충당금	-	-	-	-
대여금(순액)	413,094	1,400,667	356,852	1,301,504
합 계	25,104,941	1,502,667	19,547,874	1,350,004

(2) 신용위험 및 손실충당금

당사는 채권 발생일로부터 정상회수기일(3개월 또는 약정일) 이하의 채권 중 손상되지 않은 채권은 정상채권으로, 정상회수기일(3개월 또는 약정일) 초과채권은 연체채권으로 분류하고 있으며, 개별적으로 손상되지 않은 채권에 대해서는 채권 연체기간에 따라 과거 대손경험율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

당사는 채무자가 청산되거나 파산절차를 개시하거나 청산채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있고 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 매출채권을 제각하고 있습니다. 제각된 매출채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 않습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합계
연체 및 손상되지 않은 채권	21,288,013	3,246,643	69,131	1,813,761	26,417,548
연체되었으나 손상되지 않은 채권	264,737	2,740	-	-	267,477
손상채권	106,602	478,000	-	-	584,602
합 계	21,659,352	3,727,383	69,131	1,813,761	27,269,627

(전기말)

(단위 : 천원)					
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합계
연체 및 손상되지 않은 채권	18,835,872	41,611	30,680	1,658,356	20,566,519
연체되었으나 손상되지 않은 채권	552,591	5,885	-	-	558,476
손상채권	-	478,000	-	-	478,000
합 계	19,388,463	525,496	30,680	1,658,356	21,602,995

2) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령 분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
구 분	3개월초과 6개월이하	6개월초과 9개월이하	9개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
매출채권	213,877	23,731	7,196	19,934	264,738
미수금	-	-	-	2,740	2,740
합 계	213,877	23,731	7,196	22,674	267,478

(전기말)

(단위 : 천원)					
구 분	3개월초과 6개월이하	6개월초과 9개월이하	9개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
매출채권	298,532	103,623	122,645	27,791	552,591
미수금	-	-	-	5,885	5,885
합 계	298,532	103,623	122,645	33,676	558,476

3) 당기말과 전기말 현재 개별적으로 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
구 분	3개월초과 6개월이하	6개월초과 9개월이하	9개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
매출채권	-	-	-	106,602	106,602
미수금	-	-	-	478,000	478,000

(전기말)

(단위 : 천원)					
구 분	3개월초과 6개월이하	6개월초과 9개월이하	9개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
매출채권	-	-	-	-	-
미수금	-	-	-	478,000	478,000

4) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)		
구 분	매출채권	미수금
기초금액	227,117	478,000
손상차손(환입)	(32,259)	-
제각	(10,839)	-
기말금액	184,019	478,000

(전기)

(단위 : 천원)		
구 분	매출채권	미수금
기초금액	39,148	478,000
손상차손	190,085	-
제각	(2,116)	-
기말금액	227,117	478,000

당사는 상기 손실충당금 이외에 기타자산(선급금)에 손실충당금을 설정하고 있습니다(주석 10참조).

당사는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는 데 있어서 신용공여 개시일로부터 감사보고서일까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 거래처가 많고 상호연관성이 없으므로 신용위험의 집중도는 제한적입니다.

7. 공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :				
상장및비상장주식(주1)	-	383,675	-	588,075
당기손익-공정가치측정금융자산:				
전환사채	-	3,420,558	-	3,257,620
수익증권등	9,991,012	-	50,953,563	-
합 계	9,991,012	3,804,233	50,953,563	3,845,695

(주1) 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 당기손익-공정가치측정금융자산의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	장부가액	공정가치측정금융자산 평가손익	
			기타포괄손익 (세후)	당기손익
상장및비상장주식	1,293,200	383,675	(709,430)	-
전환사채	3,000,000	3,420,558	-	420,558
수익증권등	9,888,617	9,991,012	-	102,395
합 계	14,181,817	13,795,245	(709,430)	522,953

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	장부가액	공정가치측정금융자산 평가손익	
			기타포괄손익 (세후)	당기손익
상장및비상장주식	1,293,200	588,075	(549,998)	-
전환사채	3,000,000	3,257,620	-	257,620
수익증권등	50,438,696	50,953,563	-	514,867
합 계	54,731,896	54,799,258	(549,998)	772,487

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보증금	2,585,538	46,461

9. 채고자산

당기말과 전기말 현재 채고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	4,316,299	(592,403)	3,723,896	3,694,867	(186,550)	3,508,317
원재료	55,606	-	55,606	26,745	-	26,745
합 계	4,371,905	(592,403)	3,779,502	3,721,612	(186,550)	3,535,062

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	281,942	394,671
차감: 손실총당금	(70,508)	(70,508)
선급비용	689,342	222,234
환불자산(주1)	95,283	63,796
합 계	996,059	610,193

(주1) 고객이 반품권을 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 나타냅니다. 당사는 기댓값모형을 사용하여 포트폴리오 수준에서 반품수량을 추정하기 위하여 누적적인 역사적 경험을 이용합니다.

11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구분	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	소유지분율 및 의결권비율(%)	당기말		전기말		결산월
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액	
(주)핵톤프로젝트(주1)	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	한국	80.30	18,564,270	18,564,270	18,564,270	18,564,270	12월
(주)케이컨셉	의료소프트웨어개발 및 서비스	한국	70.00	980,000	980,000	980,000	980,000	12월
(주)CRS큐브세일즈	소프트웨어 제조, 용역, 판매업	한국	51.00	102,000	102,000	102,000	102,000	12월
합 계				19,646,270	19,646,270	19,646,270	19,646,270	

(주1) 2021년 1월 사명을 '(주)브레인헬스케어'에서 '(주)핵톤프로젝트'로 변경하였습니다.
2020년 11월 종속기업의 자기주식 취득으로 지분율이 75.00%에서 80.30%로 증가하였습니다.

(2) 당기 종속기업투자의 변동 내역은 없으며 전기 중 종속기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위 : 천원)				
구분	기초	취득	처분	기말
특정금전신탁(자사주)	5,000,000	-	(5,000,000)	-
(주)바로케어	787,431	-	(787,431)	-
(주)핵톤프로젝트(구, (주)브레인헬스케어)	18,564,270	-	-	18,564,270
(주)케이컨셉	980,000	-	-	980,000
(주)CRS큐브세일즈	102,000	-	-	102,000
합 계	25,433,701	-	(5,787,431)	19,646,270

(3) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	자산 계	부채 계	매출액	당기순이익(손실)
(주)핵톤프로젝트(구, (주)브레인헬스케어)	11,005,149	2,455,230	6,873,067	2,085,289
(주)케이컨셉	791,921	109,765	1,287,407	302,807
(주)CRS큐브세일즈	307,306	53,903	235,676	17,820

12. 관계기업및공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구분	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말		전기말		결산월
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액	
(주)비브로스(주1)	데이터베이스 및 온라인정보 제공업	한국	37.79	17,881,879	38.49	6,014,000	12월
(주)유팜몰	인터넷 의약품 판매	한국	45.00	450,000	45.00	450,000	12월
펫플랫폼 제2호 사모투자 합자회사(주2)	금융업	한국	22.45	2,000,000	-	-	12월
합 계				20,331,879		6,464,000	

(주1) 비브로스의 지분율은 의결권이 있는 전환상환우선주까지 고려한 당사의 지분율이며, 보통주에 대한 당사의 지분율은 당기 말 및 전기말 현재 각각 44.65% 및 47.18%입니다.

(주2) 당사는 투자수의 획득 및 사업의 다각화를 위해 2020년 12월 11일자로 펫플랫폼 제2호 사모투자합자회사(이하, "PEF")의 유한책임사원으로 출자하였고, PEF는 (주)인투씨엔에스의 지분 21%를 인수하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업및공동기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구분	기초	취득	손상환입	기말
(주)비브로스	6,014,000	6,370,923	5,496,956	17,881,879
(주)유팜몰	450,000	-	-	450,000
펫플랫폼 제2호 사모투자 합자회사	-	2,000,000	-	2,000,000
합 계	6,464,000	8,370,923	5,496,956	20,331,879

(전기)

(단위 : 천원)				
구분	기초	취득	손상차손	기말
(주)비브로스	8,180,000	-	(2,166,000)	6,014,000
(주)유팜몰	450,000	-	-	450,000
합 계	8,630,000	-	(2,166,000)	6,464,000

(3) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	자산 계	부채 계	매출액	당기순이익(손실)
(주)비브로스	16,214,910	15,750,891	856,975	(15,757,912)
(주)유팜몰	1,265,184	160,580	1,683,644	80,692

(단위 : 천원)				
구분	자산 계	부채 계	매출액	당기순이익(손실)
펫플랫폼 제2호 사모투자 합자회사	8,898,629	16,665	-	(28,036)

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
구 분	토지	건물	비품	건설중인자산	합계
취득원가	2,064,976	4,155,387	5,867,011	851,460	12,938,834
감가상각누계액	-	(2,024,394)	(4,255,219)	-	(6,279,613)
정부보조금	-	-	(40,582)	-	(40,582)
대체(주1)	(2,064,976)	(2,130,993)	-	-	(4,195,969)
장부가액	-	-	1,571,210	851,460	2,422,670

(주1) 본점 소재지 이전 의사결정에 따라 매각예정유동자산으로 대체되었습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)					
구 분	토지	건물	비품	건설중인자산	합계
취득원가	2,064,976	4,155,387	5,878,953	21,345	12,120,661
감가상각누계액	-	(1,897,039)	(4,018,185)	-	(5,915,224)
정부보조금	-	-	(51,404)	-	(51,404)
장부가액	2,064,976	2,258,348	1,809,364	21,345	6,154,033

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)							
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	정부보조금	대체	당기말
토지(주1)	2,064,976	-	-	-	-	(2,064,976)	-
건물(주1)	2,258,348	-	-	(127,355)	-	(2,130,993)	-
비품	1,809,364	305,382	(24)	(628,899)	10,822	74,565	1,571,210
건설중인자산	21,345	904,680	-	-	-	(74,565)	851,460
합 계	6,154,033	1,210,062	(24)	(756,254)	10,822	(4,195,969)	2,422,670

(주1) 본점 소재지 이전 의사결정에 따라 매각예정유동자산으로 대체되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)							
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	정부보조금	대체	당기말
토지	2,064,976	-	-	-	-	-	2,064,976
건물	2,396,861	-	-	(138,513)	-	-	2,258,348
비품	1,317,920	325,064	-	(557,091)	(51,404)	774,875	1,809,364
건설중인자산	-	796,220	-	-	-	(774,875)	21,345
합 계	5,779,757	1,121,284	-	(695,604)	(51,404)	-	6,154,033

14. 리스 (당사가 리스이용자인 경우)

(1) 당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	차량운반구		건물(주1)	
	당기말	전기말	당기말	전기말
취득금액	298,727	151,158	6,326,828	-
감가상각누계액	(162,073)	(93,786)	(204,091)	-
장부금액	136,654	57,372	6,122,737	-

(주1) 본점 소재지 이전 계약으로 신규 인식한 사용권 자산입니다.

(2) 당기와 전기 중 기초자산 유형별 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)				
구 분	차량운반구		건물(주2)	
	당기	전기	당기	전기
기초금액	57,372	-	-	-
회계정책변경효과	-	151,158	-	-
취득액	155,248	-	6,326,828	-
조정(주1)	40,004	-	-	-
감가상각비	(115,970)	(93,786)	(204,091)	-
당기말금액	136,654	57,372	6,122,737	-

(주1) 리스부채 재측정에 따른 사용권자산 조정액입니다.

(주2) 본점 소재지 이전 계약으로 신규 인식한 사용권 자산입니다.

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	320,062	93,786
리스부채 이자비용	36,367	2,866
단기리스 관련 비용	562	-
소액자산리스 관련 비용	23,113	10,931
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	-	-
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	-	-

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 134,670천원 및 102,773천원입니다.

(5) 당사는 기업회계기준서 제1116호(리스)에서 허용하는 바에 따라 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스(예 : 개인 컴퓨터, 소형 사무용 가구)에 대해 리스료를 정액 기준이나 효익의 형태를 더 잘나타내는 다른 체계적인 기준에 따라 비용으로 인식하는 방법을 적용하였습니다.

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합계
취득원가	6,148,370	868,368	566,500	7,583,238
감가상각누계액	(4,247,889)	-	(562,909)	(4,810,798)
손상차손누계액	(82,056)	-	-	(82,056)
장부금액	1,818,425	868,368	3,591	2,690,385

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합계
취득원가	5,930,733	1,248,367	566,500	7,745,600
감가상각누계액	(3,595,325)	-	(457,942)	(4,053,267)
손상차손누계액	(82,056)	(379,999)	-	(462,055)
장부금액	2,253,352	868,368	108,558	3,230,278

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	취 득	상 각 비	합 계
소프트웨어	2,253,352	217,637	(652,564)	1,818,425
회원권	868,368	-	-	868,368
기타무형자산	108,558	-	(104,967)	3,591
합 계	3,230,278	217,637	(757,531)	2,690,384

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	취 득	상 각 비	합 계
소프트웨어	1,293,728	1,562,359	(602,735)	2,253,352
회원권	868,368	-	-	868,368
기타무형자산	221,858	-	(113,300)	108,558
합 계	2,383,954	1,562,359	(716,035)	3,230,278

16. 매각예정비유동자산

당기 중 매각예정비유동자산의 구성 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	증 가	감 소	합 계
매각예정비유동자산(주1)	-	4,195,969	-	4,195,969

(주1) 본점 소재지 매각 의사결정으로 인하여 유형자산 토지와 건물은 매각예정비유동자산으로 분류되었습니다.

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	3,226,629	-	3,986,470	-
미지급금	17,458,298	-	17,805,089	285,209
미지급비용	-	87,086	793,097	101,071
합 계	20,684,927	87,086	22,584,656	386,280

18. 이연수익

당기말과 전기말 현재 이연수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
고객충성제도관련	1,260	2,203
합 계	1,260	2,203

19. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	73,417	7,376,256	54,501	5,315

(2) 당기말 및 전기말 현재 미래 지급할 기간별 최소리스료의 총 합계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	74,219	55,019
1년 초과 2년 이내	1,240,760	5,513
2년 초과 3년 이내	1,839,463	-
3년 초과 4년 이내	2,469,858	-
4년 초과 5년 이내	2,519,256	-
합계	8,143,556	60,532

20. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위해서 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당기 중 포괄손익계산서에 인식된 총 퇴직급여 중 72,371천원은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 바에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 미래에셋대우에 의하여 2020년 12월 31일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	2.01	2.03
기대임금상승률	3.33	3.80

2) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	9,292,192	8,516,408
사외적립자산의 공정가치	(7,997,489)	(7,524,873)
순확정급여부채	1,294,703	991,535

3) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	8,516,408	(7,524,873)	991,535
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,059,636	-	1,059,636
이자비용(이자수익)	166,425	(146,849)	19,576
소 계	1,226,061	(146,849)	1,079,212
재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	20,644	20,644
재무적가정	(218,394)	-	(218,394)
경험조정	306,296	-	306,296
소 계	87,902	20,644	108,546
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(823,416)	(823,416)
지급액	(580,066)	515,926	(64,140)
관계사 전(출)입	41,887	(38,921)	2,966
합 계	9,292,192	(7,997,489)	1,294,703

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	6,954,424	(5,650,865)	1,303,559
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	875,904	-	875,904
이자비용(이자수익)	155,554	(126,436)	29,118
소 계	1,031,458	(126,436)	905,022
재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	37,224	37,224
재무적가정	654,004	-	654,004
인구통계적가정	133,929	-	133,929
경험조정	338,953	-	338,953
소 계	1,126,886	37,224	1,164,110
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(2,164,885)	(2,164,885)
지급액	(596,360)	380,089	(216,271)
합 계	8,516,408	(7,524,873)	991,535

4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	7,995,146	7,522,531
국민연금전환금	2,343	2,343
합계	7,997,489	7,524,874

5) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(742,950)	848,049
기대임금상승률의 1% 변동	827,075	(740,025)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

21. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	7,032,698	2,368,088
예수금	2,756,232	2,303,082
환불부채(주1)	130,944	74,038
합 계	9,919,874	4,745,208

(주1) 판매시점에 재매입 약정이 체결돼 있는 제품에 대해서는 환불부채와 그에 상응하는 수익 조정을 인식합니다. 당사는 누적 재매입율과 해당 제품의 원가율을 적용하여 금액을 산출하고 있습니다.

22. 총당부채(비유동)

당기말과 전기말 현재 총당부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타총당부채(주1)	389,692	-
합 계	389,692	-

(주1) 당기말 현재 보유하는 임차자산 관련 미래 예상 복구비용의 최선의 추정치입니다. 당사는 임차자산에 대한 복구원가를 사용권자산의 취득원가에 반영하고 있으며, 임차자산의 계약 종료시점에 지출할 예정입니다.

23. 기타금융부채(비유동)

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
임대보증금(주1)	708,321	-
합 계	708,321	-

(주1) 임대보증금은 이전 예정 사무실의 전대 명목으로 수취한 금액입니다.

24. 자본금

당기말과 전기말 현재 보통주자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한주식수	52,197,139주	52,197,139주
자본금	26,098,570천원	26,098,570천원

25. 기타불입자본

당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	53,201,331	53,201,331
기타자본잉여금	121,612	121,612
자기주식처분이익	2,833,234	2,833,234
자기주식	(6,639,745)	(6,639,745)
합 계	49,516,432	49,516,432

26. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	739,430	536,459
미처분이익잉여금	39,758,915	27,001,051
합 계	40,498,345	27,537,510

(주1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익 배당액의 10%이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당 목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	27,537,510	23,590,632
당기순이익	15,075,206	6,570,743
확정급여제도 재측정요소	(84,666)	(908,005)
기타포괄손익누계액 대체	-	81,120
배당금 지급	(2,029,705)	(1,796,980)
기말	40,498,345	27,537,510

(3) 이익잉여금처분계산서(안)

제 27 기 2020년 01월 01일부터
 2020년 12월 31일까지
 처분예정일 2021년 03월 24일

제 26 기 2019년 01월 01일부터
 2019년 12월 31일까지
 처분확정일 2020년 03월 31일

주식회사 유비케어

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		39,758,915,234		27,001,051,307
1. 전기이월미처분이익잉여금	24,768,375,059		21,257,192,650	
2. 당기순이익	15,075,206,168		6,570,743,170	
3. 확정급여제도 재측정요소	(84,665,993)		(908,004,513)	
4. 기타자본구성요소의 미처분이익잉여금 대체	-		81,120,000	
II. 이익잉여금 처분액		2,790,845,310		2,232,676,248
1. 이익준비금	253,713,210		202,970,568	
2. 현금배당금 주당배당금(율) : 50원(10%), 전기 : 40원(8%)	2,537,132,100		2,029,705,680	
III. 차기이월이익잉여금		36,968,069,924		24,768,375,059

27. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(709,430)	(549,997)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(549,998)	(312,690)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 순평가차익	(204,400)	(200,240)
법인세효과	44,968	44,053
이익잉여금으로 대체	-	(81,120)
기말금액	(709,430)	(549,997)

28. 수익

당기와 전기 중 금융이익 및 기타영업외수익(주석 31, 32 참고)을 제외한 계속영업으로부터 발생한 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익	61,120,829	64,649,352
기간에 걸쳐 인식하는 수익	39,091,576	38,053,087
합 계	100,212,405	102,702,439

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기	전기
급여	9,461,455	9,010,481
퇴직급여	822,591	618,802
복리후생비	1,537,230	1,545,738
여비교통비	54,079	143,952
통신비	61,062	58,709
세금과공과	205,953	144,039
지급임차료	232,471	146,466
감가상각비	194,829	194,248
사용권자산감가상각비	265,978	93,786
보험료	111,929	94,729
접대비	346,310	667,450
광고선전비	872,507	1,477,020
운반비	20,800	12,812
지급수수료	27,376,847	25,869,192
무형자산상각비	705,660	663,080
대손상각비(환입)	(32,259)	190,085
주식보상비용	1,005,623	376,796
기타	172,618	253,141
합 계	43,415,683	41,560,526

30. 금융이익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융이익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익:		
현금성자산 및 단기금융상품	287,369	241,179
대여금	15,963	14,970
보증금	11,492	-
합 계	314,824	256,149
이자비용:		
리스부채	36,367	2,866
미지급금	7,156	4,645
보증금	1,582	-
합 계	45,105	7,511

(2) 당기와 전기 중 자산의 범주별로 분석한 금융이익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융이익:		
상각후원가측정금융자산	314,824	256,149
금융비용:		
상각후원가측정금융부채	45,105	7,511

31. 기타영업외수익

당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	212	-
잡이익	32,480	191,757
종속기업투자주식처분이익	-	18,059
외환차익	607	390
관계기업투자주식손상환입	5,496,956	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	819,121	1,247,988
합 계	6,349,376	1,458,194

32. 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
잡손실	135,211	69,101
기부금	48,000	1,790
관계기업투자주식손상차손	-	2,166,000
매각예정비유동자산손상차손	-	587,431
합 계	183,211	2,824,322

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 손익에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	2,554,346	1,285,728
± 일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(499,928)	695,070
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	68,848	300,157
법인세비용	2,123,266	2,280,955

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	17,198,472	8,851,698
적용세율(당기21.9%, 전기21.8%)에 따른 세부담액	3,761,664	1,925,244
조정사항:	(1,638,398)	355,711
비공제비용 등	74,125	332,202
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(504,396)	(728,510)
이연법인세인식제외 일시적 차이등	(1,202,299)	632,446
법인세추납액	88	-
기타	(5,916)	119,573
법인세비용	2,123,266	2,280,955
유효세율	12.35%	25.77%

(3) 당기와 전기 중 당사의 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)			
구 분	기초잔액	증감액	기말잔액
퇴직급여충당금	8,514,065	775,784	9,289,849
사외적립자산	(7,522,531)	(472,616)	(7,995,147)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,045,126	204,400	3,249,526
대손충당금	572,539	(96,978)	475,561
감가상각누계액	66,301	17,994	84,295
지분법적용투자주식	5,541,227	(5,496,956)	44,271
장기미지급금	101,071	(13,985)	87,086
미지급금	802,271	14,505	816,776
미수수익	(30,680)	(38,451)	(69,131)
리스부채	59,816	7,389,857	7,449,673
복구충당부채	-	389,692	389,692
사용권자산	(57,373)	(6,202,018)	(6,259,391)
임차보증금	-	370,176	370,176
환불자산	(63,796)	(31,487)	(95,283)
환불부채	74,038	56,906	130,944
기타	333,709	(91,377)	242,332
소 계	11,435,783	(3,224,554)	8,211,229
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	7,886,728	(5,496,956)	2,389,772
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	3,549,055	2,272,402	5,821,457
세 율	22%		22%
이연법인세자산(부채)	780,792	499,928	1,280,720

(전기)

(단위 : 천원)			
구분	기초잔액	증감액	기말잔액
퇴직급여충당금	6,882,711	1,631,354	8,514,065
사외적립자산	(5,648,522)	(1,874,008)	(7,522,531)
기타포괄손익-공정가치금융자산	2,780,886	264,240	3,045,126
대손충당금	402,310	170,229	572,539
감가상각누계액	92,438	(26,137)	66,301
단기금융상품	419,729	(419,729)	-
지분법적용투자주식	3,375,227	2,166,000	5,541,227
재고자산감모손실	290,282	(290,282)	-
장기미지급금	83,953	17,118	101,071
미지급금	733,962	68,309	802,271
미수수익	(281,643)	250,964	(30,680)
리스부채	-	59,816	59,816
사용권자산	-	(57,373)	(57,373)
환불자산	-	(63,796)	(63,796)
환불부채	-	74,038	74,038
기타	2,556,060	(2,222,351)	333,709
소 계	11,687,393	(251,608)	11,435,783
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	4,978,928	2,907,800	7,886,728
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	6,708,464	(3,159,409)	3,549,055
세 율	22%		22%
이연법인세자산(부채)	1,475,862	(695,070)	780,792

(4) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(204,400)	44,968	(159,432)	(200,240)	44,053	(156,187)
확정급여제도의 재측정요소	(108,546)	23,880	(84,666)	(1,164,108)	256,104	(908,005)
합계	(312,946)	68,848	(244,098)	(1,364,348)	300,157	(1,064,192)

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않는 차감할 일시적차이 및 이월결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
차감할 일시적차이		
기타포괄손익-공정가치금융자산	2,340,001	2,340,001
세금과공과(회원권)	5,500	5,500
지분법적용투자주식	44,271	44,271
지분법손상차손	-	5,496,956
합계	2,389,772	7,886,728

34. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)			
계정과목	매출원가	판매비, 관리비	합계
재고자산의 변동			
상품	38,656,358	-	38,656,358
원재료	221,303	-	221,303
급여	4,500,922	9,461,455	13,962,377
퇴직급여	328,993	822,591	1,151,584
복리후생비	474,762	1,537,230	2,011,992
여비교통비	7,534	54,079	61,613
통신비	2,840	61,062	63,902
세금과공과	-	205,952	205,952
지급임차료	14,937	232,471	247,408
감가상각비	550,603	194,829	745,432
사용권자산 감가상각비	54,084	265,978	320,062
보험료	8,686	111,929	120,615
접대비	26,367	346,310	372,677
광고선전비	-	872,508	872,508
운반비	112	20,801	20,913
지급수수료	1,092,103	27,376,847	28,468,950
무형자산상각비	51,871	705,660	757,531
주식보상비용	-	1,005,623	1,005,623
기타	42,659	140,358	183,017
합 계	46,034,134	43,415,683	89,449,817

(전기)

(단위 : 천원)			
계정과목	매출원가	판매비, 관리비	합계
재고자산의 변동			
상품	43,653,475	-	43,653,475
원재료	257,335	-	257,335
급여	4,602,765	9,010,481	13,613,246
퇴직급여	336,792	618,802	955,594
복리후생비	388,835	1,545,738	1,934,573
여비교통비	10,211	143,953	154,164
통신비	2,763	58,709	61,472
세금과공과	-	144,039	144,039
지급임차료	12,822	146,466	159,288
감가상각비	498,651	194,248	692,899
사용권자산 감가상각비	-	93,786	93,786
보험료	6,491	94,729	101,220
접대비	39,906	667,450	707,356
광고선전비	3,960	1,477,020	1,480,980
운반비	59	12,812	12,871
지급수수료	1,219,624	25,869,193	27,088,817
무형자산상각비	52,956	663,080	716,036
주식보상비용	-	376,796	376,796
기타	86,080	443,226	529,306
합 계	51,172,725	41,560,528	92,733,253

35. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당순이익을 계산하기 위한 보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원, 주)				
구 분	일자	유통보통주식수	가중치	가중평균유통주식수
기 초	2020-01-01	50,742,642	366/366	50,742,642
합계		50,742,642		50,742,642

(전기)

(단위 : 원, 주)				
구 분	일자	유통보통주식수	가중치	가중평균유통주식수
기 초	2019-01-01	51,774,206	365/365	51,774,206
자기주식취득	2019-06-11	(1,031,564)	204/365	(576,545)
합계		50,742,642		51,197,661

(2) 당기와 전기의 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당기	전기
당기순이익	15,075,206,168	6,570,743,170
유통보통주식수(주1)	50,742,642	51,197,661
기본 및 희석 주당순이익(주2)	297	128

(주1) 당기 및 전기 중 발행보통주식수에서 자기주식 취득분을 제외한 유통보통주식수를 유통기간으로 가중 평균하여 산정하였습니다.

(주2) 당기와 전기 중 희석화효과는 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

36. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하기 위해 무차입경영을 목표로 하고 있으며, 이에 따라 당기말과 전기말 현재 금융기관으로부터의 차입금은 없습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	42,491,844	29,166,631
자본(B)	115,403,917	102,602,514
부채비율(A/B)	36.82%	28.43%

(2) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
단기금융상품	17,025,000	-	-
유동성 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	9,991,012
매출채권및기타채권	25,104,941	-	-
장기매출채권및기타채권	1,502,667	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,420,558
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주1)	-	383,675	-
기타비유동금융자산	2,585,538	-	-
합 계	46,218,146	383,675	13,411,570

(주1) 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
단기금융상품	5,525,332	-	-
유동성 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	50,953,563
매출채권및기타채권	19,547,874	-	-
장기매출채권및기타채권	1,350,004	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,257,620
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주1)	-	588,075	-
기타금융자산	46,461	-	-
합 계	26,469,671	588,075	54,211,183

(주1) 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)	
구 분	상각후원가측정금융부채
매입채무및기타채무	20,684,927
유동성리스부채	73,417
장기매입채무및기타채무	87,086
비유동리스부채	7,376,256
기타비유동금융부채	708,321
합 계	28,930,007

(전기말)

(단위 : 천원)	
구 분	상각후원가측정금융부채
매입채무및기타채무	22,584,657
유동성리스부채	54,501
장기매입채무및기타채무	386,280
비유동리스부채	5,315
합 계	23,030,753

(4) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정된 대여금 및 수취채권은 없습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채는 없습니다.

(6) 금융위험관리

당사는 신용위험, 시장위험에 노출되어 있습니다.(시장위험은 다시 환율변동위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치의 변동위험 등으로 구분 됨) 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

금융위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 공정가치측정금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무및기타채무, 기타금융부채 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험

1) 환율변동위험

당사는 외화로 표시된 채권 관리시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외에 외화로 표시된 화폐성 자산과 화폐성 부채는 없습니다.

2) 가격위험

당사는 공정가치측정금융자산(주석37.(2)참조)에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 금융상품은 13,795,245천원으로, 다른 변수가 일정하고 금융상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향(법인세효과 고려전)은 1,379,525천원 입니다.

3) 이자율변동위험

동 위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 당사의 투자 및 재무활동에서 발생하는 이자수익과 이자비용이 변동될 위험을 의미합니다. 당사의 이자율 변동위험은 주로 예치금에서 발생하고 있습니다.

당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성 제거와 금융비용 최소화를 위해, 주기적인 금리동향 모니터링과 적절한 대응방안을 수립 및 운용하고 있습니다.

당기말 현재 시장 이자율이 1% 변동시 이자수익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	1%상승시	1%하락시
이자수익	533,045	(533,045)

나. 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며, 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있을 뿐만 아니라 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 재검토 및 담보수준을 재조정하고 있습니다.

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타채권에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 당사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다.

당사는 단일의 거래상대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방의 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 당사는 거래상대방들이 서로 관련된 기업인 경우 유사한 특성을 가진 거래상대방으로 정의하고 있습니다.

다. 유동성 위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

다음 표는 당기말 및 전기말 현재 당사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	1년 이내	1년 ~ 3년	3년 초과	합 계
매입채무및기타채무	20,688,562	-	-	20,688,562
유동성리스부채	74,218	-	-	74,218
장기매입채무및기타채무	-	87,086	-	87,086
비유동성리스부채	-	3,080,224	4,989,114	8,069,338
기타비유동금융부채	-	-	809,990	809,990
합 계	20,762,780	3,167,310	5,799,104	29,729,194

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	1년 이내	1년 ~ 3년	3년 초과	합 계
매입채무및기타채무	22,584,657	-	-	22,584,657
유동성리스부채	56,424	-	-	56,424
장기매입채무및기타채무	-	401,071	-	401,071
비유동성리스부채	-	5,364	-	5,364
합 계	22,641,081	406,435	-	23,047,516

다음 표는 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 비파생금융자산의 예상만기를 상세하게 나타내고 있으며 해당 자산에서 발생한 이자를 포함하여 금융자산의 할인되지 않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었습니다. 당사는 순자산 및 순부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 당사의 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비파생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	1년 이내	1년 ~ 3년	3년 초과	합 계
단기금융상품	17,025,000	-	-	17,025,000
매출채권및기타채권	25,104,941	-	-	25,104,941
장기매출채권및기타채권	-	1,502,667	-	1,502,667
기타금융자산	-	-	2,955,714	2,955,714
합 계	42,129,941	1,502,667	2,955,714	46,588,322

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 이내	1년 ~ 3년	3년 초과	합 계
단기금융상품	5,525,332	-	-	5,525,332
매출채권및기타채권	19,547,874	-	-	19,547,874
장기매출채권및기타채권	-	1,350,004	-	1,350,004
기타금융자산	-	-	46,461	46,461
합 계	25,073,206	1,350,004	46,461	26,469,671

(7) 금융상품의 공정가치

1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
상장및비상장주식	-	313,600	70,075	383,675
당기손익-공정가치측정금융자산				
수익증권등	-	9,991,012	-	9,991,012
전환사채	-	-	3,420,558	3,420,558
합 계	-	10,304,612	3,490,633	13,795,245

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
상장및비상장주식	-	518,000	70,075	588,075
당기손익-공정가치측정금융자산				
수익증권등	-	50,953,563	-	50,953,563
전환사채	-	-	3,257,620	3,257,620
합 계	-	51,471,563	3,327,695	54,799,258

2) 당기말과 전기말 현재 경영진은 재무제표상 상각후원가로 측정되는 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

3) 수준 2 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기와 전기의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	취득	계정대체	기타포괄손익	당기손익	처분	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산							
상장주식	518,000	-	-	(204,400)	-	-	313,600
당기손익-공정가치측정금융자산							
수익증권등	50,953,563	132,444,005	-	-	656,183	(174,062,739)	9,991,012

(전기)

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	취득	계정대체	기타포괄손익	당기손익	처분	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산							
상장주식	612,000	-	-	(94,000)	-	-	518,000
당기손익-공정가치측정금융자산							
수익증권등	-	22,586,133	27,350,359	-	1,017,071	-	50,953,563

4) 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기와 전기 중 변동 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	취득	계정대체	기타포괄손익	당기손익	처분	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산							
비상장주식	70,075	-	-	-	-	-	70,075
당기손익-공정가치측정금융자산							
전환사채	3,257,620	-	-	-	162,938	-	3,420,558

(전기)

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	취득	계정대체	기타포괄손익	당기손익	처분	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산							
비상장주식	280,315	-	-	(106,240)	-	(104,000)	70,075
당기손익-공정가치측정금융자산							
전환사채	3,026,703	-	-	-	230,917	-	3,257,620

한편, 기타포괄손익으로 인식된 총 차익 및 차손은 당기말 현재 보유하고 있는 상장 및 비상장주식과 관련된 것이며, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동으로 인식됩니다.

5) 다음은 수준3으로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 전환사채

전환사채(복합금융상품)의 공정가치는 채권부분은 현금흐름할인모형을, 전환권 등 옵션은 이항모형(Binomial Tree Model)을 사용하여 평가합니다. 전환사채에 내재된 전환권옵션의 기초자산인 비상장주식의 공정가치를 추정함에 있어 관측가능한 시장 가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 당사는 이러한 가정과 추정이 전환사채의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 전환사채의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계 상 수준3으로 분류하였습니다.

37. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭	
최상위 지배기업	(주)녹십자홀딩스	
지배기업	(주)녹십자헬스케어	
종속기업	(주)핵톤프로젝트 (구.(주)브레인헬스케어) (주)핵톤씨앤씨(구.브레인씨앤씨)(주1) (주)케이컨셉 (주)CRS큐브세일즈	
관계기업	(주)비브로스 (주)유팜몰 펫플랫폼 제2호 사모투자 합자회사	
기타특수관계자 (주2)	(주)녹십자 (주)녹십자엠에스 (주)녹십자랩셀 (주)녹십자웰빙 농업회사법인 인백팜(주) (주)녹십자지능 (주)녹십자메디스 Curevo, Inc. GC DO BRASIL PARTICIPACOES LTDA (주)녹십자셀 글로벌바이오인프라 Artiva Biotherapeutics, Inc. 펫플랫폼 제1호 조합 (주)녹십자이엠 (재)목암생명과학연구소 의료법인 녹십자의료재단 (주)지씨웰페어 녹십자(중국)생물제재유한공사(GC China) Green Cross Hong Kong Holdings Limited(GCHK) TaoJiang Green Cross Plasma Center Co.,Ltd. ShouXian Green Cross Plasma Center Co.,Ltd. NingGuo Green Cross Plasma Center Co.,Ltd.	DangShan Green Cross Plasma Center Co.,Ltd. 안휘거린커약품판매유한공사 PBS Biotech, Inc. (주)어유즈웨이 GC Labtech, Inc.(GCLT) Cipherome, Inc. 부동산처분신탁 (주)아진디앤엠 (주)DoAI Feldan Bio Inc. (주)뷰노 Genoplan Inc. 제노플랜코리아(주) Genoplan Japan, inc Lymphotec Inc. (주)두잉랩 (주)에이블애널리틱스 비엔에이치-포스코 바이오헬스케어투자조합 메디베이트_디에이밸류신기술투자조합 제3호 Green Cross North America Inc.(GCNA) Green Cross America, Inc.(GCAM) Green Cross BioTherapeutics Inc.(GCBT)

- (주1) 브레인씨앤씨에서 핵톤씨앤씨로 사명을 변경하였습니다.
당사의 종속기업인 (주)브레인헬스케어의 종속기업입니다.
- (주2) 당기 최대주주 변경에 따라 독점규제 및 공정거래에 관한 법률의 규정에 의해 녹십자 기업집단에 속하는 기업들이 기타특수관계자로 추가되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	회사의 명칭	매출 등	매입 등
지배기업	(주)녹십자헬스케어	-	-
종속기업	(주)헥톤프로젝트 (구. (주)브레인헬스케어)	504,630	190,541
	(주)케이컨셉	-	1,276,887
관계기업	(주)비브로스	1,488,872	42,576
	(주)유팜몰	30,180	191,507
기타특수관계자	(주)녹십자(주1)	156,227	17,883
	(주)녹십자헬스케어(주1)	6,000	-
	(주)녹십자랩셀(주1)	408,945	-
	지씨웰페어(주1)	-	1,716
	에이블애널리틱스(주1)	-	315,000
	의료법인 녹십자의료재단(주1)	90,000	917,813
합 계		2,684,854	2,953,923

(주1) 당기 중 특수관계자에 해당된 2020년 5월부터 2020년 12월까지의 거래내역입니다.

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	회사의 명칭	매출 등	매입 등
종속기업	(주)바로케어(주1)	10,313	-
	(주)헥톤프로젝트 (구. (주)브레인헬스케어)	808,637	161,077
	(주)케이컨셉	-	903,106
관계기업	(주)비브로스	1,023,508	-
	(주)유팜몰	-	152,679
기타특수관계자	(주)카카오인베스트먼트	66	-
합 계		1,842,524	1,216,862

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	채 권(주1)		채 무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
지배기업	(주)녹십자헬스케어	-	-	-	-
종속기업	(주)핵톤프로젝트 (구. (주)브레인헬스케어)	82,955	22,216	458,176	18,767
	(주)케이컨셉	-	-	158,621	84,920
관계기업	(주)비브로스	232,457	120,132	402,681	-
	(주)유팜울	1,122	-	9,524	7,840
기타특수관계자	카카오인베스트먼트(주2)	-	73	-	-
	(주)녹십자(주3)	13,441	-	19,671	-
	(주)녹십자랩셀(주3)	178,525	-	-	-
	에이블애널리틱스(주3)	-	-	275,000	-
	의료법인 녹십자의료재단(주3)	9,000	-	372,143	-
합 계		517,500	142,421	1,695,816	111,527

(주1) 당기말 현재 특수관계자 채권에 대하여 손실충당금 770천원(전기말: 392천원)을 설정하고 있으며, 당기 중 인식된 손상차손은 377천원(전기 손상차손환입: 165천원)입니다.

(주2) 당기말 현재 기타특수관계자에 해당하지 않습니다.

(주3) 당기 중 특수관계자에 해당된 2020년 5월부터 2020년 12월까지의 거래내역입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	회사의 명칭	거래내역	당기	전기
출자	(주)비브로스	유상증자	5,773,712	-
투자지분매수(주1)	(주)비브로스	지분매수	597,211	-
출자(주2)	펫플랫폼 사모펀드	현금출자	2,000,000	-
회수	특정금전신탁(자사주)	신탁계약종료	-	5,000,000
투자지분매도	계열사 임원	(주)바로케어 주식	-	200,000

(주1) 당사와 특수관계가 없는 독립적인 거래상대방으로부터 상기 특수관계자 지분을 매입한 거래입니다.

(주2) 당사는 투자수익 획득 및 사업의 다각화를 위해 2020년 12월 11일자로 펫플랫폼 제2호 사모투자합자회사(이하, "PEF")의 유한책임사원으로 출자하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있거나 제공받고 있는 지급보증 및 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	제공한 자산	제공자	제공받은자	금 액	
				당기말	전기말
담보제공	단기금융상품	유비케어	당사 임직원	-	1,200,000
			계열사 임원	-	200,000

(6) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기	전기	
단기종업원급여	917,034	666,273	
퇴직급여	49,335	-	
주식보상비용	674,630	208,287	
합 계	1,640,999	874,561	

38. 현금 및 현금성자산

현금흐름표상 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금(원화)	36,279,525	10,023,715
정부보조금	-	(1,500)
합 계	36,279,525	10,022,215

39. 비현금거래

(1) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
장기대여금의 단기대여금 대체	462,127	356,852
유형자산(비품) 취득으로 인한 미지급금 증가	6,274	71,806
건설중자산 취득으로 인한 미지급금 증가	22,840	7,160
무형자산(소프트웨어) 취득으로 인한 미지급금 증가(감소)	(93,600)	352,314
비유동리스부채의 유동리스부채 대체	42,523	53,627
단기금융상품의 유동성 당기손익-공정가치측정금융자산 대체	-	27,241,057
미수수익의 유동성 당기손익-공정가치측정금융자산 대체	-	109,303
유형자산(토지)의 매각예정비유동자산 대체	2,064,976	-
유형자산(건물)의 매각예정비유동자산 대체	2,130,993	-
리스 신규계약에 따른 리스부채의 증가	7,424,481	-
리스 재측정 따른 리스부채의 증가	40,004	-

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생한 금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
구 분	기초	현금흐름	비현금흐름			당기말
			상각	신규	리스부채 재측정	
리스부채	59,816	(110,995)	36,367	7,424,481	40,004	7,449,673
미지급배당금	-	(2,029,706)	-	2,029,706	-	-

(전기)

(단위 : 천원)						
구 분	기초	현금흐름	비현금흐름			당기말
			상각	신규	리스부채 재측정	
리스부채	159,723	(102,773)	2,866	-	-	59,816
미지급배당금	-	(1,796,980)	-	1,796,980	-	-

40. 우발부채와 약정사항

(1) 당사는 당기말 현재 이행보증보험과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 1,530,557천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당사는 당기말 현재 하나은행으로부터 전자상거래로 인하여 발생하는 채무에 대하여 300,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당사는 당기말 현재 하나은행과 전자방식의상매출채권담보대출과 관련하여 3,000,000천원의 한도약정을 체결하고 있습니다.

(4) 당사는 미지급 수수료 등 청구와 관련하여 원고로서 계류 중인 소송 1건(소송가액 215,000천원)이 있으나, 이러한 소송의 결과가 당사의 재무제표에 미칠 영향은 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 당사는 2018년 3월 8일에 (주)브레인헬스케어 주식을 매매하는 주식매매계약서를 체결하였습니다. 상기거래와 관련하여 (주)유비케어와 거래상대방 간 체결된 주주간 계약은 다음의 주요 약정사항을 포함하고 있습니다.

- (주)유비케어가 종속기업의 주식을 매각시 투자자의 동반매도권(Tag Along Right)
- (주)유비케어가 종속기업의 주식을 매각시 투자자의 우선매수청구권(Right of First Offer)
- (주)유비케어가 종속기업의 등기임원 지명하는 등기임원을 과반수 이상 선임

(6) 당사는 2017년 12월 12일에 (주)케이컨셉 주식을 매매하는 주식매매계약서를 체결 하였습니다. 상기거래와 관련하여 (주)유비케어와 거래상대방 간 체결된 주주간 계약 은 다음의 주요 약정사항을 포함하고 있습니다.

- (주)유비케어가 종속기업의 주식을 매각시 투자자의 동반매도권(Tag Along Right)
- 일정 조건 하에서 주식처분의 제한 등

(7) 당사는 2018년 3월 6일에 (주)씨알에스큐브(이하 "투자자")와 공동사업 계약서를 체결하고 (주)씨알에스큐브세일즈 법인을 설립하였습니다. 상기 거래와 관련하여 (주)유 비케어와 투자자 간 체결된 주주간 계약은 다음의 주요 약정사항을 포함하고 있습니다.

- 투자자가 지명한 자 1인을 (주)씨알에스큐브세일즈의 등기이사로 선임
- (주)유비케어가 종속기업의 주식을 매각시 투자자의 우선매수청구권(Right of First Offer)
- 일정 조건 하에서 주식처분의 제한 등

(8) 관계기업인 (주)비브로스는 2016년 12월 16일에 (주)랩지노믹스(이하 "투자자")를 신 주인수자로 하는 제3자 배정방식의 유상증자를 실시하였습니다, 상기 거래와 관련하여 (주)비브로스의 주주인 당사와 투자자 간 체결한 주주간 계약은 다음의 주요 약정사 항을 포함하고 있습니다.

- (주)유비케어가 (주)비브로스의 주식을 제3자에게 매각시 투자자의 동반매도권(Tag Along Right)
- (주)유비케어가 (주)비브로스의 주식을 제3자에게 매각시 투자자의 우선매수청구권(Right of First Offer)

(9) 관계기업인 (주)비브로스는 2017년 1월 5일에 한화글로벌사업화펀드(이하 "투자자 ")를 신주인수자로 하여 전환상환우선주를 발행하였습니다(발행금액 1,500,000천원) . 상기 거래와 관련하여 이해관계자인 당사와 투자자 간 체결된 계약은 다음의 주요 약정사항을 포함하고 있습니다.

- (주)유비케어가 (주)비브로스의 주식을 제3자에게 매각시 투자자의 동반매도권(Tag Along Right)
- 일정 조건 하에서 주식처분의 제한 등

41. 주식선택권

당기 중 당사가 부여한 주식매수선택권이 전부 행사되어 당기말 현재 당사가 부여한 주식매수선택권은 없습니다.

(1) 당기 중 행사된 주식매수선택권의 부여현황은 다음과 같습니다.

구 분	주식선택권 1차	주식선택권 2차	주식선택권 3차
부여일	2016년 03월 25일	2016년 06월 24일	2017년 03월 24일
부여방법	자기주식교부 또는 현금결제	자기주식교부 또는 현금결제	자기주식교부 또는 현금결제
발행할 주식의 총수	200,000주	180,000주	100,000주
행사가격	4,500원	4,231원	4,500원
행사가능기간	2018.3.25 ~ 2023.3.24	2019.6.24 ~ 2024.6.23	2019.3.24 ~ 2024.3.23

(2) 당기 중 발생한 주식보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)			
구 분	주식선택권 1차	주식선택권 2차	주식선택권 3차
총보상원가	200,000	180,000	100,000
당기 누적 주식보상비용	200,000	180,000	100,000
잔여보상비용	-	-	-

(3) 당사가 주식매입선택권의 공정가치를 산출하기 위하여 적용한 주요 변수는 다음과 같습니다.

구 분	주식선택권 1차	주식선택권 2차	주식선택권 3차
기대변동성	39.32%	39.32%	39.32%
기대행사기간	0.5년	1.73년	1.5년
배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%
무위험이자율	0.83%	1.05%	1.05%

(4) 당기 중 행사된 주식선택권의 행사내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식선택권 1차	주식선택권 2차	주식선택권 3차
행사방법	현금결제	현금결제	현금결제
행사수량	200,000	180,000	100,000
행사가격	4,500원	4,231원	4,500원
보상금액	730,000천원	697,520천원	365,000천원
기초 누적 보상비용	281,090천원	340,178천원	165,630천원
당기 인식된 보상비용	448,910천원	357,342천원	199,370천원

42. 보고기간 후 사건

(1) 보고기간 말 매각예정비유동자산으로 분류된 토지와 건물의 매각이 완료되었습니다. 각각 2020년 12월 3일 및 12월 4일에 매매계약이 체결되었으며, 각각 2021년 1월 25일 및 2월 1일에 잔금수령이 완료되어 매각절차가 마무리 되었습니다. 총 매매대금은 11,830,000천원입니다.

(2) 2021년 1월 13일 이사회 결의에 의거 2021년 1월 18일 검진사업부문을 양도하였습니다. 양수인은 당사의 최대주주인 (주)녹십자헬스케어이며 양도가격은 1,316,500천원입니다.

(3) 2021년 1월 18일 당사의 본점 소재지가 변경되었습니다. 변경된 본점 소재지는 '서울특별시 영등포구 여의대로 108 30층, 31층(여의도동, 파크원타워2)' 입니다.

(4) 2021년 1월 13일 이사회 결의에 의거 2021년 2월 1일 보유중인 종속기업 (주)씨알에스큐브세일즈의 보통주 전체(20,400주, 지분율 51%)를 매각하였습니다. 매수인은 (주)씨알에스큐브세일즈의 주주인 (주)씨알에스큐브이며 매각 금액은 131,478천원입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 유비케어의 2020년12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 유비케어

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 유비케어의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2021년 3월 16일

대표이사 및 내부회계관리자의 운용실태보고서

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 [중소기업에 대한 적용]' 을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준' 에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 9일

대 표 이 사 이 상 경

내부회계관리자 권 태 훈

2020년 대표이사 및 내부회계관리자의 운용실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 유비케어			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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						
투입 인원수		1	2	1	1	9	6	4	5	13	9	-	-	28	23
투입 시간	분·반기검토	4	10	10	12	301	229	40	80	-	-	-	-	355	331
	감사	16	17	75	71	524	493	355	328	333	327	-	-	1,303	1,236
	합계	20	27	85	83	825	722	395	408	333	327	-	-	1,658	1,567

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.10.26~2020.10.30			5 일
주요내용		유의적 감사위험 요인 파악 및 중간,기말감사 업무수행계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2020.10.26~2020.10.30	5 일	4 명	2 명		세부적인 감사계획의 수립, 계획된 감사절차 일부의 사전수행
	2021.01.15~2021.01.19	5 일	4 명	2 명		별도 재무제표 입증감사
2021.01.22~2021.01.26	5 일	2 명	2 명		연결 재무제표 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04			1 일	
	실사(입회)장소	회사 창고				
	실사(입회)대상	상품 등 회사보유 재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04			1 일	
	실사(입회)장소	회사 본사				
	실사(입회)대상	현금, 회원권 및 유가증권 실사				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2 회				
	수행시기	2020.12.10, 2021.03.16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			- 일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 10일	(주)유비케어 감사, 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사계획, 유의적 위험 등
2	2021년 03월 16일	(주)유비케어 감사, 업무수행이사 등 2인	서면회의	외부감사 수행 결과 등