

주식회사 유비케어와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

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)연결재무제표

연결재무상태표-----

연결포괄손익계산서-----

연결자본변동표-----

연결현금흐름표-----

주석-----

외부감사 실시내용-----

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유비케어

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 유비케어와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 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 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 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, 연결재무제표에 대한 주석 2에서 기술한 바와 같이 연결회사는 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.

- 연결회사의 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 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 근거로서충분하고 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 상황이회사의 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 그룹 내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련 된다고 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 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 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 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 유비케어와 그 종속기업

제 27 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 26 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 유비케어 대표이사 이상경

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

연 결 재 무 상 태 표

제 27 기 당기말 2020년 12월 31일 현재

제 26 기 전기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 유비케어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 27(당) 기말		제 26(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			105,998,042,115		97,956,099,139
1. 현금및현금성자산	41,42	40,951,804,520		15,560,088,502	
2. 단기금융상품	5,38	18,741,844,000		5,605,332,476	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	7,38	10,861,391,954		51,818,994,293	
4. 매출채권및기타채권	6,38	26,316,817,071		20,718,907,260	
5. 재고자산	9	3,928,846,894		3,632,970,242	
6. 기타유동자산	10	1,001,368,945		619,806,366	
7. 매각예정비유동자산	15	4,195,968,731		-	
II. 비유동자산			48,159,889,000		38,790,561,725
1. 장기매출채권및기타채권	6,38	1,724,571,619		1,426,337,024	
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,38	421,675,000		626,075,000	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	7,38	3,420,557,738		3,257,619,976	
4. 관계기업및공동기업투자	11	7,301,334,298		4,041,755,610	
5. 유형자산	12	4,050,655,777		6,263,612,793	
6. 사용권자산	13	6,411,651,728		148,465,462	
7. 무형자산	14	21,806,468,018		22,892,235,260	
8. 기타금융자산	8,38	2,637,138,796		134,460,600	
9. 이연법인세자산	34	385,836,026		-	
자 산 총 계			154,157,931,115		136,746,660,864
부 채					
I. 유동부채			33,794,761,808		29,207,511,846
1. 매입채무및기타채무	16,38	21,304,688,943		23,479,599,163	
2. 유동성리스부채	19,38	128,942,257		137,241,069	
3. 이연수익	17	1,259,675		2,203,014	
4. 기타유동부채	21	10,189,300,047		4,927,416,359	
5. 당기법인세부채		2,170,570,886		661,052,241	
II. 비유동부채			10,898,624,334		1,663,863,534
1. 장기매입채무및기타채무	16,38	87,086,030		386,280,237	
2. 장기차입금	18	1,300,000,000		-	
3. 비유동리스부채	19,38	7,406,491,222		22,451,722	
4. 순확정급여부채	20	1,294,702,759		991,534,411	
5. 기타충당부채	22	461,946,757		-	
6. 기타금융부채	23	348,397,566		-	
7. 이연법인세부채	34	-		263,597,164	
부 채 총 계			44,693,386,142		30,871,375,380

과목	주석	제 27(당) 기말		제 26(전) 기말	
자 본					
I. 지배기업의 소유주지분			106,524,502,371		102,574,379,963
1. 자본금	1,24	26,098,569,500		26,098,569,500	
2. 기타불입자본	25	47,609,057,462		47,619,371,937	
3. 이익잉여금	26	33,526,304,909		29,406,436,026	
4. 기타자본구성요소	7,27	(709,429,500)		(549,997,500)	
II. 비지배지분			2,940,042,602		3,300,905,521
자 본 총 계			109,464,544,973		105,875,285,484
부 채 및 자 본 총 계			154,157,931,115		136,746,660,864

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제27기 당기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제26기 전기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유비케어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
I. 매출액	4,28		107,818,820,164		110,852,594,542
II. 매출원가	36		48,910,711,506		54,956,330,755
III. 매출총이익	4		58,908,108,658		55,896,263,787
판매비와관리비	4,29,36	45,499,039,700		43,542,032,650	
IV. 영업이익	4		13,409,068,958		12,354,231,137
금융이익	4,30	324,343,220		264,276,151	
금융비용	4,31	59,933,523		20,807,411	
지분법손실	4,11	7,262,516,995		3,130,080,967	
기타영업외수익	4,32	3,042,554,918		1,492,785,570	
기타영업외비용	4,33	224,981,879		103,090,755	
V. 법인세비용차감전계속영업이익			9,228,534,699		10,857,313,725
VI. 법인세비용	34		2,379,551,537		3,431,661,534
VII. 계속영업이익			6,848,983,162		7,425,652,191
VIII. 중단영업손익	35		-		(90,665,794)
IX. 연결당기순이익			6,848,983,162		7,334,986,397
X. 연결기타포괄손익			(244,097,993)		(1,064,191,713)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(244,097,993)		(1,064,191,713)
확정급여제도 재측정요소	20	(84,665,993)		(908,004,513)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	27	(159,432,000)		(156,187,200)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			-		-
XI. 연결총포괄이익			6,604,885,169		6,270,794,684
XII. 연결당기순이익 귀속:					
지배기업 소유주지분			6,234,240,556		6,797,326,270
비지배 지분			614,742,606		537,660,127
XIII. 연결총포괄이익 귀속:					
지배기업 소유주지분			5,990,142,563		5,733,134,557
비지배 지분			614,742,606		537,660,127
XIV. 연결주당순이익	37				
1. 계속영업과 중단영업 기본 및 희석 주당순이익			123		133
2. 계속영업 기본 및 희석 주당순이익			123		135

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제27기 당기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제26기 전기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유비케어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	연결이익잉여금	기타자본구성요소	비지배지분	총 계
I. 2019.01.01(전기초)	26,098,569,500	50,645,894,792	25,232,974,594	(312,690,300)	2,763,245,394	104,427,993,980
회계기준변경효과	-	-	-	-	-	-
수정후 재작성된 금액	26,098,569,500	50,645,894,792	25,232,974,594	(312,690,300)	2,763,245,394	104,427,993,980
1. 배당금지급	-	-	(1,796,980,325)	-	-	(1,796,980,325)
2. 연결총포괄이익	-	-	5,889,321,757	(156,187,200)	537,660,127	6,270,794,684
연결당기순이익	-	-	6,797,326,270	-	537,660,127	7,334,986,397
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(156,187,200)	-	(156,187,200)
확정급여제도 재측정요소	-	-	(908,004,513)	-	-	(908,004,513)
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	-	-	81,120,000	(81,120,000)	-	-
4. 자기주식 취득	-	(3,042,349,540)	-	-	-	(3,042,349,540)
5. 기타	-	15,826,685	-	-	-	15,826,685
II. 2019.12.31(전기말)	26,098,569,500	47,619,371,937	29,406,436,026	(549,997,500)	3,300,905,521	105,875,285,484
III. 2020.01.01(당기초)	26,098,569,500	47,619,371,937	29,406,436,026	(549,997,500)	3,300,905,521	105,875,285,484
1. 배당금지급	-	-	(2,029,705,680)	-	-	(2,029,705,680)
2. 연결총포괄이익	-	-	6,149,574,563	(159,432,000)	614,742,606	6,604,885,169
연결당기순이익	-	-	6,234,240,556	-	614,742,606	6,848,983,162
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(159,432,000)	-	(159,432,000)
확정급여제도 재측정요소	-	-	(84,665,993)	-	-	(84,665,993)
3. 종속기업의 자기주식 취득	-	(10,314,475)	-	-	(975,605,525)	(985,920,000)
IV. 2020.12.31(당기말)	26,098,569,500	47,609,057,462	33,526,304,909	(709,429,500)	2,940,042,602	109,464,544,973

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제27기 당기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제26기 전기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유비케어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		11,764,837,647		11,787,685,280
1. 연결당기순이익	6,848,983,162		7,334,986,397	
2. 조정	10,234,759,640		8,698,123,582	
현금 유출이없는 비용 등의 가산	13,536,628,769		10,225,094,563	
법인세비용	2,379,551,537		2,930,282,911	
이자비용	59,933,523		23,930,899	
감가상각비	789,720,928		731,450,859	
사용권자산상각비	431,934,627		240,096,690	
재고자산평가손실	404,613,210		109,829,510	
대손상각비(환입)	(17,174,378)		207,885,984	
유형자산처분손실	6,601,569		-	
무형자산상각비	1,125,422,006		1,121,324,026	
단기금융상품처분손실	-		3,343,990	
퇴직급여	1,079,212,500		905,023,272	
주식보상비용	-		376,796,254	
지분법손실	7,262,516,995		3,130,080,967	
종속기업처분손실	-		445,049,201	
잡손실	14,296,252		-	
현금 유입이없는 수익 등의 차감	(3,301,869,129)		(1,526,970,981)	
이자수익	(324,343,220)		(264,398,335)	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(826,140,692)		(1,261,664,556)	
관계기업및공동기업투자처분이익	(2,151,172,854)		-	
유형자산처분이익	(212,363)		(908,090)	
3. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동	(4,123,806,407)		(2,688,643,162)	
매출채권의 증가	(2,548,735,568)		(3,046,522,878)	
장기매출채권의 증가	(53,500,000)		(48,500,000)	
미수금의 증가	(1,495,541,400)		(15,448,667)	
선금금의 감소	117,032,126		863,079,009	
선금비용의 증가	(467,107,997)		(111,189,885)	
재고자산의 증가	(711,187,062)		(2,687,086,273)	
환불자산의 증가	(31,486,708)		(63,795,949)	
보증금의 증가	-		(34,000,000)	
매입채무의 증가(감소)	(996,041,048)		757,738,257	
미지급금의 증가(감소)	(250,639,124)		3,183,644,691	
선수금의 증가	3,433,988,628		211,022,327	
예수금의 증가	537,778,011		448,040,264	

과목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
미지급비용의 증가(감소)	(815,753,648)		142,717,944	
장기미지급비용의 증가(감소)	(13,984,890)		17,117,701	
환불부채의 증가	56,905,909		74,037,857	
이연수익의 증가(감소)	(943,339)		1,658,175	
퇴직금의 지급	(538,179,144)		(596,359,508)	
사외적립자산의 적립	(346,411,153)		(1,784,796,227)	
4. 법인세의 납부	(1,450,617,930)		(1,962,840,572)	
5. 이자의 지급	(18,880,106)		-	
6. 이자의 수취	274,399,288		406,059,035	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		15,167,034,301		(11,651,385,264)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	43,645,121,385		14,266,753,929	
단기금융상품의 감소	-		12,986,071,073	
단기대여금의 감소	422,313,052		491,341,021	
장기대여금의 감소	358,710,336		217,635,652	
임차보증금의 감소	60,000,000		-	
정보보조금의 수취	-		54,109,000	
종속기업처분으로 인한 순현금유입	-		12,688,093	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	-		104,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 순처분	41,620,805,269		-	
매각예정비유동자산 처분을 위한 선수금 수령	1,183,000,000		-	
비품의 처분	292,728		-	
차량운반구의 처분	-		909,090	
회원권의 처분	-		400,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(28,478,087,084)		(25,918,139,193)	
단기금융상품의 증가	(13,136,511,524)		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	-		(22,586,132,596)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	-		(38,000,000)	
단기대여금의 증가	(18,000,000)		(9,428,571)	
장기대여금의 증가	(1,082,000,000)		(606,333,337)	
임차보증금의 증가	(2,932,853,790)		-	
관계기업및공동기업투자주식의 취득	(8,370,922,829)		-	
토지의 취득	(747,749,600)		-	
건물의 취득	(791,734,870)		-	
비품의 취득	(323,779,707)		(254,104,519)	
시설장치의 취득	(1,590,000)		(3,710,000)	
건설중인자산의 취득	(881,840,000)		(789,060,000)	
사용권자산의 취득	(1,450,000)		-	
소프트웨어의 취득	(189,654,764)		(1,366,058,970)	
회원권의 취득	-		(265,311,200)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,540,155,930)		(5,102,706,601)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,697,839,000		-	

과목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
장기차입금의 차입	1,300,000,000		-	
임대보증금의 증가	397,839,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,237,994,930)		(5,102,706,601)	
자기주식 취득	-		(3,042,349,540)	
배당금 지급	(2,029,705,680)		(1,796,980,325)	
리스부채의 상환	(222,369,250)		(263,376,736)	
종속기업의 자기주식 취득	(985,920,000)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		25,391,716,018		(4,966,406,585)
V. 기초 현금및현금성자산		15,560,088,502		20,526,495,087
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		-		-
VII. 기말 현금및현금성자산		40,951,804,520		15,560,088,502

주석 참조

주식

제 27 기 당기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 26 기 전기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유비케어와 그 종속회사

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 유비케어(이하 "당사")는 1994년 12월 2일 병·의원 의료정보화사업을 영위하기 위하여 설립되었으며 1997년 5월 2일자로 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 2020년 2월 7일에 유니머스홀딩스 유한회사와 (주)녹십자헬스케어의 주식양수도 계약에 따라 2020년 5월 7일에 최대주주가 유니머스홀딩스 유한회사에서 (주)녹십자헬스케어로 변경되었습니다.

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

주주명	보유주식수(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	100.00

(2) 연결대상 종속기업의 개요

1) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업활동	영업소재지	결산일	연결실체 지분율	
				당기말	전기말
(주)헥톤프로젝트(주1)	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	한국	12월 31일	80.30	75.00
(주)헥톤씨앤씨(주2)	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	한국	12월 31일	80.30	75.00
(주)케이컨셉	의료소프트웨어 개발 및 서비스 공급업	한국	12월 31일	70.00	70.00
(주)CRS큐브세일즈	응용 소프트웨어 개발 및 공급업	한국	12월 31일	51.00	51.00

- (주1) 2021년 1월 사명을 '(주)브레인헬스케어'에서 '(주)헥톤프로젝트'로 변경하였습니다.
2020년 11월 종속기업의 자기주식 취득으로 연결실체 지분율이 75.00%에서 80.30%로 증가하였습니다.
- (주2) 2020년 12월 사명을 '(주)브레인씨앤씨'에서 '(주)헥톤씨앤씨'로 변경하였습니다.
(주)헥톤프로젝트(구. 브레인헬스케어)가 지분율 100%를 보유하고 있습니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 천원)				
구분	(주)헥톤프로젝트 (구. 브레인헬스케어)	(주)헥톤씨앤씨 (구. 브레인씨앤씨)	(주)케이컨셉	(주)CRS큐브세일즈
유동자산	5,385,522	2,683,895	714,279	293,175
비유동자산	22,050,861	2,244,899	1,077,294	14,131
유동부채	1,154,350	334,029	109,765	50,248
비유동부채	2,396,807	25,699	12,454	3,656
지배기업 소유주지분	21,435,437	4,308,300	1,451,461	129,235
비지배지분	2,449,789	260,766	217,893	124,167

- (주) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기 말)

(단위: 천원)				
구분	(주)브레인헬스케어	(주)브레인씨앤씨	(주)케이컨셉	(주)CRS큐브세일즈
유동자산	4,835,473	2,380,294	359,230	439,346
비유동자산	20,513,969	2,125,105	1,162,192	3,324
유동부채	1,030,073	326,678	107,912	207,087
비유동부채	1,216,325	-	24,884	-
지배기업 소유주지분	20,189,721	3,945,386	1,254,951	120,147
비지배지분	2,913,324	233,335	133,675	115,435

- (주) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

3) 당기 및 전기 중 연결대상 종속기업의 요약 경영성과 및 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분(주)	(주)핵톤프로젝트 (구. 브레인헬스케어)	(주)핵톤씨앤씨 (구. 브레인씨앤씨)	(주)케이컨셉	(주)CRS큐브세일즈
매출액	6,873,067	2,858,965	1,287,407	235,676
영업손익	1,990,271	449,299	257,886	20,888
당기순이익	1,768,101	390,345	280,729	17,820
비지배지분귀속 당기순이익	441,915	97,587	84,218	8,732

(주) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구분(주)	특정금전신탁	(주)바로케어	(주)브레인헬스케어	(주)브레인씨앤씨	(주)케이컨셉	(주)CRS큐브세일즈
매출액	-	541,382	6,808,840	2,779,420	908,746	1,038,649
영업손익	-	(143,867)	1,585,425	583,741	74,326	37,646
당기순이익	1,497	(142,382)	1,402,914	478,654	83,572	33,119
비지배지분귀속 당기순이익	-	-	350,729	119,664	25,072	16,228

(주) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다. 한편, (주)바로케어는 2019년 10월 보유지분을 전량 매각하여 종속기업에서 제외되었습니다. 아울러, 특정금전신탁은 전기 중 신탁계약이 종료되어 종속기업에서 제외되었습니다.

4) 당기와 전기 중 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분(주)	(주)핵톤프로젝트 (구. 브레인헬스케어)	(주)핵톤씨앤씨 (구. 브레인씨앤씨)	(주)케이컨셉	(주)CRS큐브세일즈
영업활동	2,073,897	309,926	327,131	(17,488)
투자활동	(3,205,573)	(308,687)	(224,189)	-
재무활동	233,252	-	(43,023)	(10,839)
순증감	(898,424)	1,239	59,919	(28,327)
기 초	3,864,112	1,157,949	194,310	321,502
기 말	2,965,688	1,159,188	254,229	293,175

(주) 상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구분(주)	특정금전신탁	(주)바로케어	(주)브레인헬스케어	(주)브레인씨앤씨	(주)케이컨셉	(주)CRS큐브세일즈
영업활동	1,498	(110,287)	1,891,269	539,495	124,748	61,382
투자활동	(3,042,350)	-	(247,873)	109,767	(37,629)	-
재무활동	-	(19,347)	(82,692)	-	(45,564)	(13,000)
연결실체 변동효과	(2,347)	(187,312)	-	-	-	-
순증감	(3,043,199)	(129,634)	1,560,704	649,262	41,555	48,382
기 초	3,043,199	316,946	2,303,408	508,687	152,755	273,120
기 말	-	-	3,864,112	1,157,949	194,310	321,502

(주) 상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

5) 당기 중 지배력을 상실하지 않으면서 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분율이 증가한 거래의 내역과 그로 인해 지배기업 소유주에 귀속되는 자본에 미치는 영향의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	(주)헥톤프로젝트(주1)
거래전 지분율	75.00%
거래후 지분율	80.30%
지분취득대가(A)	(985,920)
비지배지분의 증감(B)	(975,606)
기타불입자본의 증감(A-B)	(10,314)

(주1) 헥톤프로젝트(구. 브레인헬스케어)가 자기주식을 취득함에 따라 지분율이 증가하였습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 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 가치평가방법을 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 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 연결실체가 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. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)- 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리하는데 실무적 경감을 제공하고 있습니다. 동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 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

연결실체는 당기부터 동 개정사항을 조기적용하기로 하였으며, 전기 재무제표는 재작성하지 않았습니다. 또한 연결실체는 위의 조건을 충족하는 모든 임차료 할인 등에 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다.

- 한국채택국제회계기준에서 개념체계 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 취득한 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.

연결실체는 동 제·개정사항이 연결실체의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 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 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말 차입약정을 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 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가

의 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 완료되지 않는 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 전환 일에 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.

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

(2) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련 활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 해당 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식 시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식 시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 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.
- 연결실체가 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, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 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 연결실체는 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, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 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 '매각예정비유동자

산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순이익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 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 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기순이익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상 징후가 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 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 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 투

자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함되어 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, 연결실체는 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, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

(5) 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로써, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결실체가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결실체는 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산. 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채. 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익
- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용. 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

연결실체는 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업에 자산을 판매하거나 출자하는 것과 같은 거래를 하는 경우, 그것은 공동영업의 다른 당사자와의 거래를 수행하는 것으로 간주되어, 연결실체는 거래의 결과인 손익을 다른 당사자들의 지분 한도까지만 인식하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 연결실체는 자산을 제3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

(6) 영업권

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

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

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 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.

(7) 매각예정비유동자산

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

연결실체는 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.

연결실체는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞

에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

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

(8) 수익인식

연결실체의 사업부문은 다양한 규모의 의료기관에서 필요로 하는 전자의무기록시스템을 개발, 공급하는 시스템솔루션이 수익의 대부분을 차지하고 있으며, 기업회계기준서 제1115호 적용시 해당 수행의무는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 구분됩니다.

또한 연결실체는 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. 의료장비 등의 재화가 고객에게 인도되어 재화의 통제가 이전되었을때 수익을 인식하고 있습니다.

(9) 리스

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적 효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 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 측정
- 잔존가치보중에 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

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

연결실체는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거

나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

연결실체는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 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.

연결실체가 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. 연결실체는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책에 설명되어 있습니다.

연결실체는 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, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 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.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

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

연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부 금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 연결실체의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결실체는 연결실체의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을

반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 연결실체는 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, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(10) 외화환산

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

연결재무제표 작성에 있어서 해당 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 이자비용 조정으로 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 외환

차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에
서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보
고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동
안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목
은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포
괄손익으로 인식하고 외화환산적립금(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고
있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해
외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지
분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이
후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속
되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의
경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익
으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나
공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유
지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있
습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치
조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있
으며, 이로 인한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을
의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로
자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태

가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 정부보조금

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

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

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

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 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.

(13) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 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, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 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.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

(14) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다. 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치의 결정에 대한 자세한 사항은 주석 40을 참고하시기 바랍니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결실체의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결실체는 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.

(15) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

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 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 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.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 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.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 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 연결실체가 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.

(16) 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
시설장치	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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은

순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 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, 재정적자원 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 손상차손누계액을 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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(19) 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. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 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 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 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.

(21) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 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.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

1) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식 및 측정하고 있습니다. 연결실체가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

2) 구조조정

연결실체가 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획을 수립하였으며, 구조조정 계획의 이행에 착수하거나 구조조정의 영향을 받을 당사자에게 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 연결실체가 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지게 될 때에 구조조정충당부채를 인식하고 있습니다. 구조조정과 관련하여 직접 발생하는 지출에서 구조조정과 관련하여 필수적으로 발생하고 기업의 계속적인 활동과 관련 없는 지출만을 구조조정충당부채금액으로 측정하고 있습니다.

3) 제품보증

제품보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

4) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 연결실체가 부담하여야 하는 비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정 기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

5) 사업결합으로 인수한 우발부채

사업결합으로 인수한 우발부채는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속 보고기간 말에 당해 우발부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액과 최초 인식금액에서 적절하다면 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(22) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치 측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치 측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(23) 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 공정가치

로 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 연결실체는 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 측정한 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 유효이자

율법을 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

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부대가인 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.

연결실체는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

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

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

연결실체는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표 및 개별자산에 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 연결실체는 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 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차

입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

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

연결실체는 과거 경험상 채무자가계약이행조건을 위반한 경우등을 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 연체와 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. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

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, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 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.

(24) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채·자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 복합금융상품

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

4) 금융부채

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

5) 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.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

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

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

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

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

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 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) 영업권 손상

영업권 손상여부를 결정하기 위해서는 영업권이 배분되는 현금창출단위의 사용가치에 대한 추정을 필요로 합니다. 사용가치를 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다.

2) 금융자산의 공정가치 평가

주석 38에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 38은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

3) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 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 선택하고 있습니다.

4) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대 임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 1,294,703천원(전기말: 991,534천원)이며, 세부사항은 연결재무제표에 대한 주석 20에서 기술하고 있습니다.

5) COVID-19 영향

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

4. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결실체의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보는 각각의 재화에 대한 고객 유형에 초점이 맞추어져 있습니다. 기업회계기준서 제1108호에 따른 연결실체의 보고부문은 EMR사업, 유통사업, 데이터사업, 개인건강정보관리플랫폼사업입니다.

(2) 부문수익 및 이익

당기와 전기 연결실체의 보고부문별 부문수익 및 손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
구 분	의료정보 플랫폼			개인건강정보 관리플랫폼	공통 (미배분)	합 계
	EMR	유통	데이터			
매출액	53,739,147	41,202,936	9,793,207	3,083,530	-	107,818,820
매출총이익	44,169,594	5,021,785	7,476,522	2,240,208	-	58,908,109
판매관리비	29,518,087	4,683,715	3,319,498	2,258,934	5,718,806	45,499,040
부문영업손익	14,651,507	338,070	4,157,024	(18,726)	(5,718,806)	13,409,069
금융이익	-	-	-	-	324,343	324,343
금융비용	-	-	-	-	59,934	59,934
지분법손실	-	-	-	-	7,262,517	7,262,517
기타영업외수익	-	-	-	-	3,042,555	3,042,555
기타영업외비용	-	-	-	-	224,982	224,981
법인세비용차감전손익	14,651,507	338,070	4,157,024	(18,726)	(9,899,341)	9,228,535

(전기)

(단위 : 천원)								
구 분	의료정보 플랫폼			개인건강정보 관리플랫폼	공통 (미배분)	소 계	중단영업	합 계
	EMR	유통	데이터					
매출액	51,741,557	46,377,092	9,197,423	3,536,523	-	110,852,595	440,874	111,293,469
매출총이익	42,600,428	5,275,874	5,739,201	2,280,761	-	55,896,264	411,138	56,307,402
판매관리비	28,863,185	5,437,999	2,635,386	1,872,290	4,733,173	43,542,033	555,005	44,097,038
부문영업손익	13,737,243	(162,125)	3,103,815	408,471	(4,733,173)	12,354,231	(143,867)	12,210,364
금융이익	-	-	-	-	264,276	264,276	122	264,398
금융비용	-	-	-	-	20,807	20,807	3,123	23,930
지분법손실	-	-	-	-	3,130,081	3,130,081	-	3,130,081
기타영업외수익	-	-	-	-	1,492,786	1,492,786	-	1,492,786
기타영업외비용	-	-	-	-	103,091	103,091	445,176	548,267
법인세비용차감전손익	13,737,243	(162,125)	3,103,815	408,471	(6,230,090)	10,857,314	(592,044)	10,265,270

(주) 연결실체는 전기 중 종속기업인 (주)바로케어 지분을 매각하여 종속기업에서 제외하였습니다. 이와 관련하여 해당 영업부문을 중단영업으로 구분 표시하였습니다.

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

(당기말)

(단위 : 천원)			
구 분		자산	부채
의료정보 플랫폼	EMR	74,922,876	20,528,927
	유통	44,439,817	13,137,265
	데이터	10,409,284	4,527,566
개인 건강정보 플랫폼		3,598,972	1,767,583
부문 소계		133,370,949	39,961,341
미배분		20,786,982	4,732,045
총 계		154,157,931	44,693,386

(전기말)

(단위 : 천원)			
구 분		자산	부채
의료정보 플랫폼	EMR	72,651,339	12,947,006
	유통	42,503,588	6,645,466
	데이터	8,530,426	3,416,234
개인 건강정보 플랫폼		3,920,898	2,217,811
부문 소계		127,606,251	25,226,517
미배분		9,140,410	5,644,858
총 계		136,746,661	30,871,375

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목	내 역	당기말	전기말
단기금융상품	신용카드 이행보증 질권설정	25,000	25,000
	임직원 가게 대출 예금 담보 제공	1,416,844	1,400,000

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	22,827,456	102,000	20,579,560	48,500
차감: 손실충당금	(285,026)	-	(313,040)	-
매출채권(순액)	22,542,430	102,000	20,266,520	48,500
미수금	3,742,733	-	533,426	-
차감: 손실충당금	(478,000)	-	(478,000)	-
미수금(순액)	3,264,733	-	55,426	-
미수수익	69,131	-	30,680	-
차감: 손실충당금	-	-	-	-
미수수익(순액)	69,131	-	30,680	-
대여금	440,523	1,622,572	366,281	1,377,837
차감: 손실충당금	-	-	-	-
대여금(순액)	440,523	1,622,572	366,281	1,377,837
합계	26,316,817	1,724,572	20,718,907	1,426,337

(2) 신용위험 및 손실충당금

연결실체는 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.

연결실체는 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	22,266,215	3,261,993	69,131	2,063,095	27,660,434
연체되었으나 손상되지 않은 채권	455,633	2,740	-	-	458,373
손상채권	207,608	478,000	-	-	685,608
합 계	22,929,456	3,742,733	69,131	2,063,095	28,804,415

(전기말)

(단위 : 천원)					
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합계
연체 및 손상되지 않은 채권	19,846,445	49,541	30,680	1,744,118	21,670,784
연체되었으나 손상되지 않은 채권	695,693	5,885	-	-	701,578
손상채권	85,922	478,000	-	-	563,922
합 계	20,628,060	533,426	30,680	1,744,118	22,936,284

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

(당기 말)

(단위 : 천원)					
구 분	3개월초과 6개월이하	6개월초과 9개월이하	9개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
매출채권	349,481	65,587	15,896	24,669	455,633
미수금	-	-	-	2,740	2,740
합 계	349,481	65,587	15,896	27,409	458,373

(전기 말)

(단위 : 천원)					
구 분	3개월초과 6개월이하	6개월초과 9개월이하	9개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
매출채권	409,951	119,045	131,532	35,165	695,693
미수금	-	-	-	5,885	5,885
합 계	409,951	119,045	131,532	41,050	701,578

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

(당기 말)

(단위 : 천원)					
구 분	3개월초과 6개월이하	6개월초과 9개월이하	9개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
매출채권	-	-	-	207,608	207,608
미수금	-	-	-	478,000	478,000
합 계	-	-	-	685,608	685,608

(전기 말)

(단위 : 천원)					
구 분	3개월초과 6개월이하	6개월초과 9개월이하	9개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
매출채권	-	-	-	85,922	85,922
미수금	-	-	-	478,000	478,000
합 계	-	-	-	563,922	563,922

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

(당기)

(단위 : 천원)		
구 분	매출채권	미수금
기초금액	313,040	478,000
손실충당금의 재측정	(17,174)	-
제각	(10,840)	-
기말금액	285,026	478,000

(전기)

(단위 : 천원)		
구 분	매출채권	미수금
기초금액	108,010	478,000
손실충당금의 재측정	207,886	-
제각	(2,115)	-
처분	(741)	-
기말금액	313,040	478,000

연결실체는 상기 손실충당금 이외에 기타자산(선급금)에 대손충당금을 설정하고 있습니다(주석 10참조).

연결실체는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는 데 있어서 신용공여 개시일로부터 보고기간 말까지의 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)	-	421,675	-	626,075
당기손익-공정가치측정금융자산:				
전환사채	-	3,420,558	-	3,257,620
수익증권등	10,861,392	-	51,818,994	-
합 계	10,861,392	3,842,233	51,818,994	3,883,695

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

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	장부가액	누적 평가손익	
			기타포괄손익(세후)	당기손익
상장및비상장주식	1,331,200	421,675	(709,430)	-
전환사채	3,000,000	3,420,558	-	420,558
수익증권 등	10,795,752	10,861,392	-	65,640
합 계	15,126,952	14,703,625	(709,430)	486,198

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	장부가액	누적 평가손익	
			기타포괄손익(세후)	당기손익
상장및비상장주식	1,331,200	626,075	(549,998)	-
전환사채	3,000,000	3,257,620	-	257,620
수익증권 등	51,278,696	51,818,994	-	540,298
합 계	55,609,896	55,702,689	(549,998)	797,918

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보증금	2,637,139	134,461

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	4,572,904	(699,663)	3,873,241	3,901,275	(295,050)	3,606,225
원재료	55,606	-	55,606	26,745	-	26,745
합 계	4,628,510	(699,663)	3,928,847	3,928,020	(295,050)	3,632,970

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	287,252	404,284
차감: 손실총당금	(70,508)	(70,508)
선급비용	689,342	222,234
환불자산	95,283	63,796
합 계	1,001,369	619,806

11. 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	4,810,556	38.49	3,580,996	12월
(주)유팜몰	인터넷 의약품 판매	한국	45.00	497,071	45.00	460,760	12월
펫플랫폼제2호사모투자 합자회사(주2)	투자업	한국	22.45	1,993,707	-	-	12월
합 계				7,301,334		4,041,756	

(주1) (주)비브로스의 지분율은 의결권이 있는 전환상환우선주까지 고려한 연결실체의 지분율이며, 보통주에 대한 연결실체의 지분율은 당기말 및 전기말 현재 각각 44.65% 및 47.18%입니다.

(주2) 연결실체는 투자수익 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 관계기업투자에 대한 지분법 적용내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	지분법손익	기타(주)	기말
(주)비브로스	3,580,996	6,370,923	(7,292,535)	2,151,172	4,810,556
(주)유팜몰	460,760	-	36,311	-	497,071
펫플랫폼제2호사모투자 합자회사	-	2,000,000	(6,293)	-	1,993,707
합 계	4,041,756	8,370,923	(7,262,517)	2,151,172	7,301,334

(주) 당기 중 불균등유상증자 참여 등으로 인해 지분율이 감소하여 관계기업및공동기업투자처분이익 2,151,172천원을 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)			
구분	기초	지분법손실	기말
(주)비브로스	6,709,416	(3,128,420)	3,580,996
(주)유팜몰	462,421	(1,661)	460,760
합 계	7,171,837	(3,130,081)	4,041,756

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 천원)			
구분	(주)비브로스	(주)유팜몰	펫플랫폼제2호 사모투자 합자회사
유동자산	15,057,298	1,190,305	8,898,629
비유동자산	1,521,225	74,879	-
자산 계	16,578,523	1,265,184	8,898,629
유동부채	1,833,869	160,580	16,665
비유동부채	13,917,022	-	-
부채 계	15,750,891	160,580	16,665
자본 계	827,632	1,104,604	8,881,964
매출	856,975	1,683,644	-
계속영업이익(손실)	(16,121,525)	80,692	(28,036)
총포괄손익	(16,121,525)	80,692	(28,036)

(주) 상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액입니다. 다만 관계기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

(전기 말)

(단위: 천원)		
구분	(주)비브로스	(주)유팜몰
유동자산	2,612,588	1,096,659
비유동자산	2,166,650	115,129
자산 계	4,779,238	1,211,788
유동부채	1,438,265	154,828
비유동부채	5,728,549	33,048
부채 계	7,166,814	187,876
자본 계	(2,387,576)	1,023,912
매출	3,434,489	1,433,131
계속영업손실	(6,543,662)	(3,690)
총포괄손익	(6,543,662)	(3,690)

(주) 상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액입니다. 다만 관계기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 천원)			
구분	(주)비브로스	(주)유팜몰	펫플랫폼제2호사모투자 합자회사
관계기업 기말 순자산(A)	827,632	1,104,604	8,881,964
연결실체 지분율(B)(주1)	44.65%	45.00%	22.45%
순자산 지분금액(AXB)	369,536	497,071	1,993,707
(+)영업권	4,495,687	-	-
(-)미반영항목(주2)	(54,667)	-	-
기말장부금액	4,810,556	497,071	1,993,707

(주1) (주)비브로스의 지분율은 보통주에 대한 연결실체의 지분율이며 의결권이 있는 전환상환우선주까지 고려한 연결실체의 지분율은 37.79%입니다

(주2) 전환권대가, 주식매수선택권 등의 항목으로 구성되어 있습니다.

(전기 말)

(단위: 천원)		
구분	(주)비브로스	(주)유팜몰
관계기업 기말 순자산(A)	(2,387,576)	1,023,912
연결실체 지분율(B)(주1)	47.18%	45.00%
순자산 지분금액(AXB)	(1,126,378)	460,760
(+)영업권	4,750,118	-
(-)미반영항목(주2)	(42,744)	-
전기말장부금액	3,580,996	460,760

(주1) (주)비브로스의 지분율은 보통주에 대한 연결실체의 지분율이며 의결권이 있는 전환상환우선주까지 고려한 연결실체의 지분율은 38.49%입니다

(주2) 전환권대가, 주식매수선택권 등의 항목으로 구성되어 있습니다.

12. 유형자산

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

(당기말)

(단위 : 천원)							
구 분	토지	건물	시설장치	비품	차량운반구	건설중인자산	합계
취득원가	747,750	791,735	53,800	6,274,657	28,019	851,460	8,747,421
감가상각누계액	-	(11,216)	(29,579)	(4,587,370)	(28,018)	-	(4,656,183)
정부보조금	-	-	-	(40,582)	-	-	(40,582)
장부가액	747,750	780,519	24,221	1,646,705	1	851,460	4,050,656

(전기말)

(단위 : 천원)							
구 분	토지	건물	시설장치	비품	차량운반구	건설중인자산	합계
취득원가	2,064,976	4,155,387	53,800	6,278,057	28,019	21,345	12,601,584
감가상각누계액	-	(1,897,039)	(18,819)	(4,342,691)	(28,018)	-	(6,286,567)
정부보조금	-	-	-	(51,404)	-	-	(51,404)
장부가액	2,064,976	2,258,348	34,981	1,883,962	1	21,345	6,263,613

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)							
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	매각예정분류	기말
토지	2,064,976	747,750	-	-	-	(2,064,976)	747,750
건물	2,258,348	791,735	-	(138,571)	-	(2,130,993)	780,519
시설장치	34,981	-	-	(10,760)	-	-	24,221
비품	1,883,962	330,053	(6,682)	(640,390)	79,762	-	1,646,705
차량운반구	1	-	-	-	-	-	1
건설중인자산	21,345	904,680	-	-	(74,565)	-	851,460
합 계	6,263,613	2,774,218	(6,682)	(789,721)	5,197	(4,195,969)	4,050,656

(전기)

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기말
토지	2,064,976	-	-	-	-	2,064,976
건물	2,396,861	-	-	(138,513)	-	2,258,348
시설장치	40,016	5,300	-	(10,335)	-	34,981
비품	1,420,537	285,205	(14,053)	(582,602)	774,875	1,883,962
차량운반구	2	-	(1)	-	-	1
건설중인자산	-	796,220	-	-	(774,875)	21,345
합 계	5,922,392	1,086,725	(14,054)	(731,450)	-	6,263,613

(3) 당기말 현재 연결실체의 담보로 제공된 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
토지 및 건물	1,528,268	1,560,000	1,300,000	중소기업은행

13. 리스 (연결실체가 리스이용자인 경우)

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	6,554,916	352,205	6,907,121
감가상각누계액	(292,020)	(203,449)	(495,469)
장부금액	6,262,896	148,756	6,411,652

(전기말)

(단위 : 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	166,359	204,636	370,995
감가상각누계액	(108,480)	(114,050)	(222,530)
장부금액	57,879	90,586	148,465

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
기초금액	57,879	90,586	148,465
취득액	6,452,308	155,248	6,607,556
조정액(주)	92,652	40,004	132,656
감가상각비	(294,853)	(137,082)	(431,935)
리스종료	(45,090)	-	(45,090)
기말금액	6,262,896	148,756	6,411,652

(주) 리스부채의 재측정에 따른 사용권자산 조정액입니다.

(전기)

(단위 : 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
기초금액	-	-	-
회계정책변경효과	194,674	201,689	396,363
취득액	-	30,479	30,479
감가상각비	(118,864)	(121,233)	(240,097)
처분	(17,931)	(20,349)	(38,280)
기말금액	57,879	90,586	148,465

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기(주)
사용권자산 감가상각비	431,935	240,097
리스부채 이자비용	42,663	19,286
단기리스 관련 비용	562	-
소액자산리스 관련 비용	24,746	12,567
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	-	-
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	-	-

(주) 전기 중 손익으로 인식된 금액에는 중단영업손익으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(4) 당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 257,213천원(전기 : 263,376천원)입니다.

(5) 연결실체는 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 잘 나타내는 다른 체계적인 기준에 따라 비용으로 인식하는 방법을 적용하였습니다.

14. 무형자산

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

(당기말)

(단위 : 천원)					
구 분	영업권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가	14,180,713	5,609,161	1,133,679	6,807,802	27,731,355
감가상각누계액	-	(4,076,715)	-	(1,766,116)	(5,842,831)
손상차손누계액	-	(82,056)	-	-	(82,056)
장부금액	14,180,713	1,450,390	1,133,679	5,041,686	21,806,468

(전기말)

(단위 : 천원)						
구 분	영업권	소프트웨어	저작권	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가	14,180,713	5,569,506	1,716,668	1,513,678	6,807,802	29,788,367
감가상각누계액	-	(3,491,216)	(1,692,044)	-	(1,226,193)	(6,409,453)
손상차손누계액	-	(82,056)	(24,624)	(379,999)	-	(486,679)
장부금액	14,180,713	1,996,234	-	1,133,679	5,581,609	22,892,235

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	기초	취득	상각비	기말
영업권	14,180,713	-	-	14,180,713
소프트웨어	1,996,234	39,655	(585,499)	1,450,390
회원권	1,133,679	-	-	1,133,679
기타무형자산	5,581,609	-	(539,923)	5,041,686
합 계	22,892,235	39,655	(1,125,422)	21,806,468

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	처분	상각비	기말
영업권	14,440,691	-	(259,978)	-	14,180,713
소프트웨어	810,159	1,718,373	-	(532,298)	1,996,234
회원권	1,268,367	265,312	(400,000)	-	1,133,679
기타무형자산	6,330,991	-	(160,356)	(589,026)	5,581,609
합 계	22,850,208	1,983,685	(820,334)	(1,121,324)	22,892,235

(3) 영업권

당기말 현재 영업권은 연결기업의 부문별 구분단위인 현금창출단위별로 배분되었으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	당기말
헥톤프로젝트(구, 브레인헬스케어)	11,449,749
헥톤씨앤씨(구, 브레인씨앤씨)	1,787,921
케이컨셉	943,043

영업권은 연결기업의 부문별 구분단위인 현금창출단위별로 배분되었으며, 연결기업은 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 예산에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 현금흐름은 과거의 실적과 미래 시장변동에 대한 기대수준에 근거하여 추정하였으며 인건비 및 판매비와관리비 등은 각각 연동되는 요인의 증가율, 물가상승율 등을 고려하여 추정하였습니다.

주요 가정치	매출성장률(주1)	영구성장률(주2)	세전할인율(주3)
헥톤프로젝트(구, 브레인헬스케어)	6.0~10.6%	0.00%	12.8%
헥톤씨앤씨(구, 브레인씨앤씨)	4.8~8.8%	0.00%	12.8%
케이컨셉	3.1~24.0%	0.00%	15.3%

(주1) 향후 5년간 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 가중평균 매출성장률로 과거 성장치를 기초로 산정됨

(주2) 5년 이후 예상되는 영구적인 성장률

(주3) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율

15. 매각예정비유동자산

연결실체는 2020년 12월 2일자 이사회에서 보유하고 있는 토지 및 건물 일부를 매각하기로 결의함에 따라 관련자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

당기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초 장부가액	-	-	-
유형자산에서 대체	2,064,976	2,130,993	4,195,969
기말 장부가액	2,064,976	2,130,993	4,195,969

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	3,397,123	-	4,393,164	-
미지급금	17,494,577	-	17,857,692	285,209
미지급비용	412,989	87,086	1,228,743	101,071
합 계	21,304,689	87,086	23,479,599	386,280

17. 이연수익

당기말과 전기말 현재 이연수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

18. 장기차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
내 역	차입처	이자율	만기	당기말	전기말
원화장기차입금	중소기업은행(주1)	2.16%	2023-08-31	1,300,000	-

(주1) 토지 및 건물 취득을 위한 중소기업은행으로부터의 연 2.16%의 고정금리 차입금입니다. 연결실체는 장기차입금과 관련하여 장부금액 1,528,268천원의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 12 참고) 또한 장기차입금과 관련하여 당기말 현재 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석 39 참고).

19. 리스부채

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

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	128,942	7,406,491	137,241	22,452

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	131,093	140,747
1년 초과 2년 이내	1,272,132	23,988
2년 초과 3년 이내	1,839,464	972
3년 초과 4년 이내	2,469,858	—
4년 초과 5년 이내	2,519,256	—
합 계	8,231,803	165,707

20. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위해서 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당기 중 포괄손익계산서에 인식된 총 퇴직급여 중 296,642천원은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는바에 따라 연결실체가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 미래에셋대우에 의하여 2020년 12월 31일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가및 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)	(7,524,874)
순확정급여부채	1,294,703	991,534

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

(당기)

(단위 : 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	8,516,408	(7,524,874)	991,534
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,059,636	-	1,059,636
이자비용(이자수익)	166,425	(146,848)	19,577
소 계	1,226,061	(146,848)	1,079,213
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)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(580,066)	515,926	(64,140)
관계사 전입	41,887	(38,921)	2,966
기말	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	-	(2,164,886)	(2,164,886)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(596,360)	380,089	(216,271)
기말	8,516,408	(7,524,874)	991,534

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
합 계	7,997,489	7,524,874

5) 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생 가능한 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	7,050,853	2,383,653
예수금	3,007,503	2,469,725
환불부채	130,944	74,038
합 계	10,189,300	4,927,416

22. 기타충당부채(비유동)

당기말과 전기말 현재 기타충당부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
복구충당부채(주1)	461,947	-

(주1) 당기말 현재 보유하는 임차자산 관련 미래 예상 복구비용의 최선의 추정치입니다. 연결실체는 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	348,398	-

24. 자본금

당기말과 전기말 현재 보통주자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	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)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	53,201,331	53,201,331
기타자본잉여금	1,047,471	1,057,786
자기주식	(6,639,745)	(6,639,745)
합 계	47,609,057	47,619,372

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(주)	739,430	536,459
미처분이익잉여금	32,786,875	28,869,977
합 계	33,526,305	29,406,436

(주) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	29,406,436	25,232,975
당기순이익	6,234,241	6,797,326
확정급여제도의 재측정요소	(84,666)	(908,005)
배당금 지급	(2,029,706)	(1,796,980)
기타자본구성요소로부터 대체	-	81,120
기말	33,526,305	29,406,436

27. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(709,430)	(549,998)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(549,998)	(312,690)
평가	(204,400)	(200,240)
법인세효과	44,968	44,052
미처분이익잉여금으로 대체	-	(81,120)
기말금액	(709,430)	(549,998)

28. 수익

당기와 전기 중 금융이익 및 기타영업외수익(주식 30와 주식 32 참고)을 제외한 계속 영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익	63,605,345	67,959,071
기간에 걸쳐 인식하는 수익	44,213,475	42,893,524
합 계	107,818,820	110,852,595

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여	10,903,842	10,357,965
퇴직급여	937,660	719,910
복리후생비	1,734,213	1,693,215
여비교통비	74,562	170,887
접대비	442,874	767,144
차량유지비	78,344	73,509
광고선전비	873,227	1,480,019
통신비	94,207	91,094
세금과공과	227,140	169,398
지급임차료	270,405	165,051
보험료	124,252	106,053
교육훈련비	63,203	159,606
지급수수료	26,756,578	25,372,095
감가상각비	236,234	225,150
사용권자산감가상각비	377,233	222,530
무형자산상각비	1,073,551	1,027,599
대손상각비	(17,174)	207,886
주식보상비용	1,005,623	376,796
기타	243,066	156,126
합 계	45,499,040	43,542,033

30. 금융이익

(1) 당기와 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익:		
현금성자산 및 단기금융상품	295,488	249,306
대여금	17,363	14,970
임차보증금	11,492	-
합 계	324,343	264,276

(2) 당기와 전기 중 자산의 범주별로 분석한 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	324,343	264,276

31. 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용:		
리스부채	42,663	16,162
미지급금	3,029	-
장기미지급금	4,127	4,645
장기차입금	9,345	-
임대보증금	770	-
합 계	59,934	20,807

(2) 당기와 전기 중 부채의 범주별로 분석한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가측정금융부채	59,934	20,807

32. 기타영업외수익

당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	826,141	1,261,665
관계기업및공동기업투자처분이익	2,151,173	-
유형자산처분이익	212	908
외환차익	607	390
잡이익	64,422	199,823
보조금수익	-	30,000
합 계	3,042,555	1,492,786

33. 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	6,602	-
기부금	48,000	7,790
단기금융상품처분손실	-	3,344
잡손실	170,380	91,957
합 계	224,982	103,091

34. 계속영업과 관련된 법인세비용

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용		
법인세부담액	2,960,137	2,217,030
자본에 직접 반영된 법인세비용	68,848	300,157
이연법인세비용		
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액(주1)	(649,433)	914,475
계속영업과 관련된 법인세비용	2,379,552	3,431,662
(주1) 일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산	385,836	(263,597)
연결범위변동으로 인한 순이연법인세자산 변동액	-	21,016
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산	(263,597)	629,862
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	649,433	(914,475)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

당기와 전기 중 연결실체의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
계속영업으로 인한 법인세비용차감전순이익	9,228,535	10,857,314
적용세율에 따른 세부담액	2,008,278	2,366,609
조정사항 :	371,274	1,065,053
비공제비용 등	58,137	345,550
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(832,557)	(895,680)
이연법인세제외 일시적 차이 등	1,333,301	1,543,516
법인세추납액	-	3,635
기타	(187,607)	68,032
계속영업과 관련된 법인세비용	2,379,552	3,431,662
유효세율	25.78%	31.61%

(3) 당기와 전기 중 연결실체의 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 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)
기타포괄손익공정가치측정금융자산	3,045,126	204,400	3,249,526
당기손익공정가치측정금융자산	(790,465)	302,155	(488,310)
대손충당금	645,616	(84,407)	561,209
감가상각누계액	75,985	15,287	91,272
지분법주식	7,966,699	5,115,945	13,082,644
재고자산평가손실	295,050	404,613	699,663
장기미지급금	101,071	(13,985)	87,086
미지급금	801,271	14,505	815,776
미지급비용	147,105	28,196	175,301
주식보상비용	786,897	(786,897)	-
미수수익	(30,680)	(38,451)	(69,131)
기타무형자산	(5,473,051)	434,957	(5,038,094)
사용권자산	(148,465)	(6,263,187)	(6,411,652)
리스부채	159,693	7,375,740	7,535,433
환불자산	(63,796)	(31,487)	(95,283)
환불부채	74,038	56,906	130,944
미실현이익	407,244	86,549	493,793
복구충당부채	-	461,947	461,947
임차보증금	-	370,176	370,176
자기주식	-	985,920	985,920
기타	131,899	136,198	268,097
소 계	9,122,771	9,078,248	18,201,019
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	10,319,885	6,127,304	16,447,189
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	(1,197,114)	2,950,944	1,753,830
이연법인세자산(부채)	(263,597)	649,433	385,836

(전기)

(단위 : 천원)			
구 분	기초잔액	증감액	기말잔액
퇴직급여충당금	6,882,711	1,631,354	8,514,065
사외적립자산	(5,648,522)	(1,874,009)	(7,522,531)
기타포괄손익공정가치측정금융자산	2,780,886	264,240	3,045,126
당기손익공정가치측정금융자산	(38,499)	(751,966)	(790,465)
대손충당금	461,475	184,141	645,616
대손상각비	7,231	(7,231)	-
감가상각누계액	112,054	(36,069)	75,985
단기금융상품	419,729	(419,729)	-
지분법주식	4,837,116	3,129,583	7,966,699
재고자산감모손실	290,282	(290,282)	-
재고자산평가손실	185,220	109,830	295,050
장기미지급금	83,953	17,118	101,071
미지급금	733,962	67,309	801,271
미지급비용	127,905	19,200	147,105
주식보상비용	410,101	376,796	786,897
미수수익	(281,643)	250,963	(30,680)
기타무형자산	(6,003,533)	530,482	(5,473,051)
무형자산손상차손	1,299,810	(1,299,810)	-
사용권자산	-	(148,465)	(148,465)
리스부채	-	159,693	159,693
환불자산	-	(63,796)	(63,796)
환불부채	-	74,038	74,038
미실현이익	517,150	(109,906)	407,244
기타	248,052	(116,153)	131,899
소 계	7,425,440	1,697,331	9,122,771
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	4,562,433	5,757,452	10,319,885
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	2,863,007	(4,060,121)	(1,197,114)
이연법인세자산(부채)	629,862	(893,459)	(263,597)

(4) 당기와 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	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)
합 계	(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)		
계정과목	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,340,001	2,340,001
지분법주식	13,115,594	7,974,231
자기주식	985,920	-
기타	5,674	5,653
합 계	16,447,189	10,319,885

35. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

2019년 10월 1일 연결실체는 종속기업인 (주)바로케어 지분을 매각하여 동 법인을 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다. 이와 관련하여 연결실체는 동 영업부문을 계속영업으로부터 분리하여 전기 연결포괄손익계산서에 중단영업으로 구분 표시하였습니다.

(2) 전기의 중단영업손익으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	전기
수익	440,874
매출원가	(29,736)
판매비와 관리비	(555,005)
영업외손익	(3,128)
세전손실	(146,995)
법인세효익	4,613
소 계	(142,382)
처분손실	(445,049)
법인세효익	496,765
소 계	51,716
중단영업손실	(90,666)
지배기업 소유주지분	(90,666)
비지배지분	-

(3) 전기 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(110,287)
투자활동으로 인한 순현금흐름	-
재무활동으로 인한 순현금흐름	(19,347)
순현금유입(유출)	(129,634)

36. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	당기			전기		
	매출원가	판매비, 관리비	합 계	매출원가	판매비, 관리비	합 계
재고자산의 변동						
상품	39,594,449	-	39,594,449	44,692,868	-	44,692,868
원재료	221,303	-	221,303	257,335	-	257,335
급여	5,491,540	10,903,842	16,395,382	5,643,960	10,357,965	16,001,925
퇴직급여	438,195	937,660	1,375,855	435,360	719,910	1,155,270
복리후생비	632,974	1,734,213	2,367,187	520,412	1,693,215	2,213,627
여비교통비	17,630	74,562	92,192	26,382	170,887	197,269
통신비	2,840	94,207	97,047	3,174	91,094	94,268
세금과공과	-	227,140	227,140	-	169,398	169,398
지급임차료	14,937	270,405	285,342	12,822	165,051	177,873
감가상각비	553,487	236,234	789,721	502,523	225,150	727,673
사용권자산상각비	54,702	377,233	431,935	-	222,530	222,530
보험료	20,137	124,252	144,389	19,444	106,053	125,497
접대비	44,743	442,874	487,617	52,167	767,144	819,311
광고선전비	-	873,227	873,227	3,960	1,480,019	1,483,979
교육훈련비	8,793	63,203	71,996	20,015	159,606	179,621
대손상각비	-	(17,174)	(17,174)	-	207,886	207,886
지급수수료	1,293,196	26,756,578	28,049,774	2,335,432	25,372,095	27,707,527
주식보상비용	-	1,005,623	1,005,623	-	376,796	376,796
무형자산상각비	51,871	1,073,551	1,125,422	52,956	1,027,599	1,080,555
기타	469,915	321,410	791,325	377,520	229,635	607,155
합 계	48,910,712	45,499,040	94,409,752	54,956,330	43,542,033	98,498,363

37. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익

(1) 가중평균유통주식수

당기와 전기의 연결기본주당이익을 계산하기 위한 보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	일 자	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	2020-01-01	50,742,642	366/366	50,742,642
합 계		50,742,642		50,742,642

(전기)

구 분	일 자	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	2019-01-01	51,774,206	365/365	51,774,206
자기주식취득	2019-06-11	(1,031,564)	204/365	(576,545)
합 계		50,742,642		51,197,661

(2) 기본주당이익

당기와 전기의 지배기업 소유주지분에 대한 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당기	전기
지배기업의 소유지분 순이익	6,234,240,556	6,797,326,270
가중평균유통보통주식수(주1)	50,742,642	51,197,661
기본 및 희석 주당순이익(주2)	123	133

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

(주2) 당기와 전기 중 연결실체가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본 주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

(3) 기본주당계속영업이익

당기와 전기의 지배기업 소유주지분에 대한 주당계속영업이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당기	전기
지배기업의 소유지분 계속영업이익	6,234,240,556	6,887,992,064
가중평균유통보통주식수(주1)	50,742,642	51,197,661
기본 및 희석 주당순이익(주2)	123	135

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

(주2) 당기와 전기 중 연결실체가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본 주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

(4) 중단영업손익에 대한 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 지배기업 소유주지분에 대한 주당중단영업이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당기	전기
지배기업의 소유지분 중단영업손실	-	(90,665,794)
가중평균유통보통주식수(주1)	50,742,642	51,197,661
기본 및 희석 주당순손실(주2)	-	(2)

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

(주2) 당기와 전기 중 연결실체가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본 주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

38. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체는 주주이익의 극대화 및 자본비용의 절감 등을 위하여 최적 자본구조를 유지하도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체는 총부채를 총자본으로 나눈 부채비율을 자본관리지표로 이용하고 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	44,693,386	30,871,375
자본(B)	109,464,545	105,875,285
부채비율(A/B)	40.83%	29.16%

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

(당기 말)

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
단기금융상품	18,741,844	-	-
매출채권및기타채권	26,316,817	-	-
유동성 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	10,861,392
장기매출채권및기타채권	1,724,572	-	-
비유동성 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,420,558
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주1)	-	421,675	-
기타금융자산	2,637,139	-	-
합 계	49,420,372	421,675	14,281,950

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

(전기 말)

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
단기금융상품	5,605,332	-	-
매출채권및기타채권	20,718,907	-	-
유동성 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	51,818,994
장기매출채권및기타채권	1,426,337	-	-
비유동성 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,257,620
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주1)	-	626,075	-
기타금융자산	134,461	-	-
합 계	27,885,037	626,075	55,076,614

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

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

(당기말)

(단위 : 천원)	
구 분	상각후원가측정금융부채
매입채무및기타채무	21,304,689
유동성리스부채	128,942
장기매입채무및기타채무	87,086
장기차입금	1,300,000
비유동리스부채	7,406,491
기타금융부채	348,398
합 계	30,575,606

(전기말)

(단위 : 천원)	
구 분	상각후원가측정금융부채
매입채무및기타채무	23,479,599
유동성리스부채	137,241
장기매입채무및기타채무	386,280
비유동리스부채	22,452
합 계	24,025,572

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

(5) 당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채는 없습니다.

(6) 금융위험관리

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

금융위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 기타포괄손익-공정가치금융자산, 당기손익-공정가치금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무및기타채무, 기타금융부채 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험

1) 환율변동위험

연결실체는 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

연결실체는 공정가치측정금융자산(주식38.(2)참조)에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 금융상품은 14,703,625천원으
로, 다른 변수가 일정하고 금융상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향(법인세효과 고려전)은 1,470,363천원 입니다.

3) 이자율변동위험

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

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

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

(단위 : 천원)		
구 분	1%상승시	1%하락시
이자수익	596,936	(596,936)

나. 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 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 연결실체는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 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. 연결실체는 단일의 거래상대방 또는 유사한특성을 가진 거래상대방의 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 연결실체는 거래상대방들이 서로 관련된 기업인 경우 유사한 특성을 가진 거래상대방으로 정의하고 있습니다.

다. 유동성 위험

연결실체는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 연결실체는 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 연결실체의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	1년 이내	1년 초과 3년 이내	3년 초과	합 계
매입채무및기타채무	21,304,689	-	-	21,304,689
장기매입채무및기타채무	-	87,086	-	87,086
장기차입금	-	1,300,000	-	1,300,000
유동성리스부채	131,093	-	-	131,093
비유동리스부채	-	3,111,596	4,989,114	8,100,710
기타금융부채	-	-	397,839	397,839
합 계	21,435,782	4,498,682	5,386,953	31,321,417

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	1년 이내	1년 초과 3년 이내	3년 초과	합 계
매입채무및기타채무	23,479,599	-	-	23,479,599
장기매입채무및기타채무	-	401,071	-	401,071
유동성리스부채	140,747	-	-	140,747
비유동리스부채	-	24,960	-	24,960
합 계	23,620,346	426,031	-	24,046,377

다음 표는 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 비파생금융자산의 예상 만기를 상세하게 나타내고 있으며 해당 자산에서 발생한 이자를 포함하여 금융자산의 할인되지 않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었습니다. 당사는 순자산 및 순

부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 당사의 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비파생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다.

(당기 말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 이내	1년 초과 3년 이내	3년 초과	합 계
단기금융상품	18,741,844	-	-	18,741,844
매출채권및기타채권	26,316,817	-	-	26,316,817
장기매출채권및기타채권	-	1,724,572	-	1,724,572
기타금융자산	-	-	3,007,314	3,007,314
합 계	45,058,661	1,724,572	3,007,314	49,790,547

(전기 말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 이내	1년 초과 3년 이내	3년 초과	합 계
단기금융상품	5,605,332	-	-	5,605,332
매출채권및기타채권	20,718,907	-	-	20,718,907
장기매출채권및기타채권	-	1,426,337	-	1,426,337
기타금융자산	-	-	134,461	134,461
합 계	26,324,239	1,426,337	134,461	27,885,037

(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	108,075	421,675
당기손익-공정가치측정금융자산				
수익증권 등	-	10,861,392	-	10,861,392
전환사채	-		3,420,558	3,420,558
합 계	-	11,174,992	3,528,633	14,703,625

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
상장및비상장주식	-	518,000	108,075	626,075
당기손익-공정가치측정금융자산				
수익증권 등	-	51,818,994	-	51,818,994
전환사채	-	-	3,257,620	3,257,620
합 계	-	52,336,994	3,365,695	55,702,689

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

3) 수준 2 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기와 전기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	처분	기타포괄 손익	당기손익	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산						
상장주식	518,000	-	-	(204,400)	-	313,600
당기손익-공정가치측정금융자산						
수익증권 등	51,818,994	132,444,005	(174,064,810)	-	663,203	10,861,392

(전기)

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	계정대체	기타포괄 손익	당기손익	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산						
상장주식	612,000	-		(94,000)	-	518,000
당기손익-공정가치측정금융자산						
수익증권 등	853,755	22,584,132	27,350,359	-	1,030,748	51,818,994

3) 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기와 전기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)			
구 분	기초	당기손익	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
비상장주식	108,075	-	108,075
당기손익-공정가치측정금융자산			
전환사채	3,257,620	162,938	3,420,558

(전기)

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	기타포괄손익	당기손익	처분	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산						
비상장주식	280,315	38,000	(106,240)	-	(104,000)	108,075
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-공정가치측정금융자산평가손익(주석 27 참고)의 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. 연결실체는 이러한 가정과 추정이 전환사채의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 전환사채의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준3으로 분류하였습니다.

39. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭	
최상위 지배기업	(주)녹십자홀딩스	
지배기업	(주)녹십자헬스케어	
관계기업	(주)비브로스, (주)유팜울, 펫플랫폼제2호사모투자 합자회사	
기타특수관계자(주1)	(주)녹십자 (주)녹십자이엠 Green Cross Hong Kong Holdings Limited(GCHK) (주)녹십자엠에스 (주)녹십자웰빙 녹십자(중국)생물제재유한공사(GC China) (주)녹십자랩셀 농업회사법인 인백팜(주) 안휘거린커약품판매유한공사 (주)씨셀웨이퍼 (주)녹십자지놈 GC MOGAM, Inc. Green Cross North America Inc.(GCNA) TaoJiang Green Cross Plasma Center Co.,Ltd. (주)녹십자메디스 Curevo, Inc. GC DO BRASIL PARTICIPACOES LTDA. GC Labtech, Inc. 부동산처분신탁 GC Meizhou Biological Product Co.,Ltd. ShouXian Green Cross Plasma Center Co.,Ltd. NingGuo Green Cross Plasma Center Co.,Ltd. DangShan Green Cross Plasma Center Co.,Ltd. (주)씨씨셀 글로벌바이오인프라제이호사모투자	(주)에이블애널리틱스 (주)그린벳 (주)녹십자셀 PBS Biotech, Inc. (주)어뮤즈웨이 CIPHEROME, Inc. 두에이아이(주) Feldan Bio Inc. (주)뷰노 Genoplan Inc. Artiva Biotherapeutics, Inc. 펫플랫폼 제1호조합 (주)두잉랩 비엔에이치-포스코 바이오헬스케어투자조합 메디베이트_디에이밸류신기술투자조합 Lymphotec Inc. Novacel Inc. (재)목암생명과학연구소 의료법인 녹십자의료재단 (주)아진디앤엠 제노플랜코리아(주) Genoplan Japan, inc. 미래나눔재단 목암과학장학재단

(주1) 당기 최대주주 변경에 따라 독점규제 및 공정거래에 관한 법률의 규정에 의해 녹십자 기업집단에 속하는 기업들이 기타 특수관계자로 추가되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	회사의 명칭	매출 등	매입 등
지배기업	(주)녹십자헬스케어(주1)	6,000	-
관계기업	(주)비브로스	1,488,872	42,575
	(주)유팜몰	30,180	191,507
기타특수관계자	(주)녹십자(주1)	156,227	17,883
	(주)녹십자랩셀(주1)	431,945	-
	(주)지씨웰페어(주1)	-	1,716
	(주)에이블애널리틱스(주1)	-	315,000
	의료법인 녹십자의료재단(주1)	90,000	919,238
합 계		2,203,224	1,487,919

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

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	회사의 명칭	매출 등	매입 등
관계기업	(주)비브로스	1,039,508	-
	(주)유팜몰	-	152,679
기타특수관계자	(주)카카오인베스트먼트	66	-
합 계		1,039,574	152,679

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 중요한 자산·부채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	채권(주1)		채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업	(주)비브로스	232,457	120,132	402,681	-
	(주)유팜몰	1,122	-	9,524	7,840
기타특수관계자	(주)녹십자	13,441	-	19,671	-
	(주)녹십자랩셀	182,374	-	-	-
	(주)에이블애널리틱스	-	-	275,000	-
	의료법인 녹십자의료재단	9,000	-	373,568	-
	(주)카카오인베스트먼트(주2)	-	73	-	-
합 계		438,394	120,205	1,080,444	7,840

(주1) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자 채권에 대하여 손실충당금 11,704천원(전기말 : 284천원)을 설정하고 있으며, 당기 중 인식된 손상차손은 11,420천원(전기 손상차손환입 : 197천원)입니다.

(주2) 당기 중 당사에 대한 보유지분을 매각하여 당기말 현재 기타특수관계자에 해당하지 않습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	담보제공자산	제공자	제공받은자	당기말	전기말
담보제공	단기금융상품	(주)유비케어	임직원	-	1,400,000
담보제공	단기금융상품	(주)헥톤프로젝트 (구. 브레인헬스케어)	임직원	1,186,900	-
담보제공	단기금융상품	(주)헥톤씨앤씨 (구. 브레인씨앤씨)	임직원	229,944	-

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 자금조달 등을 위하여 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제공자	제공받은자	한도금액	지급보증처
차입금 지급보증	임원	(주)헥톤프로젝트 (구. 브레인헬스케어)	696,000	중소기업은행

(6) 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)	펫플랫폼제2호사모투자 합자회사	현금출자	2,000,000	-
투자지분매도(주3)	(주)바로케어	지분매도	-	200,000

- (주1) 연결실체와 특수관계가 없는 독립적인 거래상대방으로부터 상기 특수관계자 지분을 매입한 거래입니다.
- (주2) 연결실체는 투자주식 획득 및 사업의 다각화를 위해 2020년 12월 펫플랫폼제2호사모 투자 합자회사의 유한책임사원으로 출자하였습니다.
- (주3) 임원에게 (주)바로케어(종속회사) 지분을 매도한 거래입니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,240,670	1,048,975
퇴직급여	72,821	28,012
주식보상비용	741,104	208,287
합 계	2,054,595	1,285,274

40. 종속기업의 처분

연결실체는 전기 중 종속기업인 (주)바로케어의 지분을 매각하였습니다.

(1) 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	전기
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	200,000

(2) 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산·부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	전기
유동자산	337,573
비유동자산	492,916
유동부채	152,449
비유동부채	32,991
처분한 순자산 장부금액 합계	645,049

(3) 종속기업 처분이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	전기
처분대가의 공정가치	200,000
처분한 순자산의 장부금액	645,049
처분이익(손실)	(445,049)

처분이익(손실)은 전기 연결포괄손익계산서의 중단영업손익에 포함됩니다.

41. 현금및현금성자산

당기말과 전기말의 연결실체의 현금흐름표상 현금및현금성자산은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금 및 은행예치금	41,100,203	15,561,589
정부보조금(주)	(148,398)	(1,500)
합 계	40,951,805	15,560,089

(주) 당기 중 '2020년 병의원 전자의무기록(EMR) 표준화 지원사업 공모'에 최종 사업자로 선정되어 한국보건 의료정보원으로부터 정부보조금을 수취하였습니다.

42. 비현금거래

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
장기대여금의 단기대여금 대체	478,555	356,852
유형자산(비품) 취득으로 인한 미지급금 증가	6,274	71,806
유형자산(시설장치) 취득으로 인한 미지급금 증가(감소)	(1,590)	1,590
건설중인자산 취득으로 인한 미지급금 증가	22,840	7,160
무형자산(소프트웨어) 취득으로 인한 미지급금 증가(감소)	(150,000)	352,314
비유동리스부채의 유동리스부채 대체	69,946	147,972
리스 신규계약에 따른 리스부채의 증가	7,476,256	-
리스 재측정 따른 리스부채의 증가	132,655	-
리스 종료에 따른 리스부채의 감소	(43,929)	-
유형자산(토지)의 매각예정비유동자산 대체	2,064,976	-
유형자산(건물)의 매각예정비유동자산 대체	2,130,993	-
단기금융상품의 유동성 당기손익-공정가치측정금융자산 대체	-	27,241,057
미수수익의 유동성 당기손익-공정가치측정금융자산 대체	-	109,303

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)									
구 분	기초	현금흐름	비현금흐름						기말
			이익잉여금 처분	현재가치 할인차금	상각	신규리스	리스부채 재측정	리스종료	
리스부채	159,693	(231,905)	-	-	42,663	7,476,256	132,655	(43,929)	7,535,433
장기차입금	-	1,300,000	-	-	-	-	-	-	1,300,000
임대보증금	-	397,839	-	(50,211)	770	-	-	-	348,398
미지급배당금	-	(2,029,706)	2,029,706	-	-	-	-	-	-

(전기)

(단위 : 천원)							
구 분	기초(주1)	현금흐름	비현금흐름				기말
			이익잉여금 처분	상각	연결범위 변동	신규리스	
리스부채	412,927	(263,376)	-	19,286	(39,623)	30,479	159,693
미지급배당금	-	(1,796,980)	1,796,980	-	-	-	-

(주1) 기업회계기준서 제1116호의 최초적용으로 인해 리스부채를 추가로 인식하였습니다.

43. 우발부채와 약정사항

(1) 연결실체는 당기말 현재 이행보증보험과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 2,120,012천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

(3) 연결실체는 당기말 현재 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 관련 내용은 주석 39에 기재되어 있습니다.

(3) 연결실체는 당기말 현재 하나은행과 전자적외상매출채권담보대출과 관련하여 3,000,000천원의 한도약정을 체결하고 있습니다.

(4) 계류 중인 소송사건

연결실체는 당기말 현재 수수료 등 청구와 관련하여 원고로서 계류 중인 소송 1건(소송가액 : 215,000천원)이 있으나, 이러한 소송의 결과가 연결실체의 재무제표에 미칠 영향은 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없습니다. 한편, 저작권침해금지 등과 관련하여 피고로서 계류 중이었던 소송 1건(소송가액 : 200,000천원)이 원고측 소취하에 따라 당기 중 종결되었으며 동 소송의 종결이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 지배기업인 (주)유비케어는 2018년 3월 8일에 (주)브레인헬스케어 주식을 매매하는 주식매매계약서를 체결하였습니다. 상기 거래와 관련하여 (주)유비케어와 거래 상대방 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) 지배기업인 (주)유비케어는 2017년 12월 12일에 (주)케이컨셉 주식을 매매하는 주식 매매계약서를 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)
- 일정 조건 하에서 주식처분의 제한 등

(7) 지배기업인 (주)유비케어는 2018년 3월 6일에 (주)씨알에스큐브(이하 "투자자")와 공동사업 계약서를 체결하고 (주)씨알에스큐브세일즈 법인을 설립하였습니다. 상기 거래와 관련하여 (주)유비케어와 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) 지배기업의 관계기업인 (주)비브로스는 2016년 12월 16일에 (주)랩지노믹스(이하 "투자자")를 신주인수자로 하는 제3자 배정방식의 유상증자를 실시하였습니다. 상기 거래와 관련하여 (주)비브로스의 주주인 (주)유비케어와 투자자 간 체결한 주주간 계약은 다음의 주요 약정사항을 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) 지배기업의 관계기업인 (주)비브로스는 2017년 1월 5일에 한화글로벌사업화펀드(이하 "투자자")를 신주인수자로 하여 전환상환우선주를 발행하였습니다(발행금액 1,500,000천원). 상기 거래와 관련하여 이해관계자인 (주)유비케어와 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

44. 주식선택권

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

(1) 당기 중 행사된 주식선택권의 부여내역은 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 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식선택권 1차	주식선택권 2차	주식선택권 3차
기초 수량	200,000	180,000	100,000
행사 수량	(200,000)	(180,000)	(100,000)
기말 수량	-	-	-

(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

45. 보고기간 후 사건

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

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

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

(4) 연결실체는 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.

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			O		채권채무조회			O	변호사조회		O
	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