

목 차

정 정 신 고 (보 고)	1
【 대표이사 등의 확인 】	6
사 업 보 고 서	7
【 대표이사 등의 확인 】	8
I. 회사의 개요	9
1. 회사의 개요	9
2. 회사의 연혁	11
3. 자본금 변동사항	17
4. 주식의 총수 등	18
5. 의결권 현황	19
6. 배당에 관한 사항 등	19
II. 사업의 내용	21
III. 재무에 관한 사항	43
1. 요약재무정보	43
2. 연결재무제표	46
3. 연결재무제표 주석	52
4. 재무제표	149
5. 재무제표 주석	153
6. 기타 재무에 관한 사항	238
IV. 감사인의 감사의견 등	258
V. 이사의 경영진단 및 분석의견	260
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	265
1. 이사회에 관한 사항	265
2. 감사제도에 관한 사항	267
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	268
VII. 주주에 관한 사항	269
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	273
1. 임원 및 직원의 현황	273
2. 임원의 보수 등	274
IX. 계열회사 등에 관한 사항	277
X. 이해관계자와의 거래내용	279
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	280
【 전문가의 확인 】	295
1. 전문가의 확인	295
2. 전문가와의 이해관계	295

정 정 신 고 (보 고)

2017년 03월 31일

1. 정정대상 공시서류 : 2016년 사업보고서

2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2017년 3월 31일

3. 정정사항

항 목	정정사유	정 정 전	정 정 후
Ⅲ. 재무에 관한 사항 1. 요약재무정보	단순 기재 누락	-	주석 1)

주석 1)

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무상태표

(단위 : 원)			
	제 23 기	제 22 기	제 21 기
자 산			
I. 유동자산	50,458,584,257	52,584,511,037	40,375,749,507
1. 현금및현금성자산	13,464,852,256	8,943,666,185	6,443,081,333
2. 단기금융상품	20,518,980,425	29,572,682,195	24,066,819,182
3. 매출채권 및 기타채권	11,122,767,246	10,774,648,918	7,592,298,436
4. 매도가능금융자산	0	296,194,750	0
5. 재고자산	2,622,090,412	2,931,172,742	1,983,812,357
6. 당기법인세자산	0	0	229,860,798
7. 기타유동자산	2,729,893,918	66,146,247	59,877,401
II. 비유동자산	14,351,821,858	11,664,371,867	12,401,745,982
1. 장기매출채권 및 기타채권	1,045,781,200	1,228,276,889	912,194,399
2. 매도가능금융자산	500,568,862	587,283,204	813,099,251
3. 종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	4,035,381,205	0	0
4. 유형자산	5,870,841,219	5,817,691,658	5,970,078,926
5. 무형자산	1,793,982,904	2,586,801,613	3,589,136,277
6. 기타금융자산	166,092,600	166,092,600	188,626,718

7. 이연법인세자산	939,173,868	1,278,225,903	928,610,411
자 산 총 계	64,810,406,115	64,248,882,904	52,777,495,489
부 채			
I. 유동부채	16,067,513,940	16,908,653,791	11,999,924,992
1. 매입채무 및 기타채무	13,177,650,679	13,304,661,194	9,641,759,035
2. 이연수익	26,124,745	26,124,745	27,528,378
3. 기타충당부채	127,962,329	113,662,329	112,262,329
4. 기타유동부채	1,945,062,263	3,281,850,101	2,218,375,250
5. 당기법인세부채	790,713,924	182,355,422	0
II. 비유동부채	2,186,560,179	2,033,511,143	1,283,587,235
1. 장기매입채무 및 기타채무	279,431,619	168,364,312	151,521,707
2. 순확정급여부채	1,907,128,560	1,865,146,831	1,131,365,528
3. 기타충당부채	0	0	700,000
부 채 총 계	18,254,074,119	18,942,164,934	13,283,512,227
자 본			
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	46,556,331,996	45,306,717,970	39,493,983,262
1. 자본금	20,143,235,000	20,143,235,000	20,143,235,000
2. 기타불입자본	9,184,853,145	11,758,951,785	11,758,951,785
3. 이익잉여금(결손금)	17,311,624,399	13,195,277,950	7,443,735,990
4. 기타자본구성요소	(83,380,548)	209,253,235	148,060,487
II. 비지배지분	0	0	0
자 본 총 계	46,556,331,996	45,306,717,970	39,493,983,262
부 채 및 자 본 총 계	64,810,406,115	64,248,882,904	52,777,495,489

나. 요약 연결손익계산서

(단위 : 원)			
	제 23 기	제 22 기	제 21 기
I. 매출액	68,244,069,469	59,431,063,798	55,763,178,564
II. 매출총이익	37,534,538,404	33,719,439,688	34,383,788,493
III. 영업이익	6,339,602,867	4,533,536,901	4,265,662,872
IV. 법인세비용차감전순이익	7,266,940,077	4,916,763,596	3,083,319,956
V. 계속영업이익(손실)	5,132,558,142	4,871,391,216	2,474,773,153
VI. 중단영업이익(손실)	(63,681,569)	1,334,985,861	(5,478,070,751)
VII. 연결당기순이익	5,068,876,573	6,206,377,077	(3,003,297,598)
연결당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	5,068,876,573	6,206,377,077	(2,593,129,197)
계속영업 당기순이익	5,132,558,142	4,871,391,216	2,474,773,153
중단영업 당기순이익	(63,681,569)	1,334,985,861	(5,067,902,350)
비지배지분	0	0	(410,168,401)

계속영업 당기순이익	0	0	0
중단영업 당기순이익	0	0	(410,168,401)
포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	5,032,306,766	5,812,734,708	(3,948,583,869)
비지배지분	0	0	(445,491,579)
XII. 연결주당순이익			
기본 및 희석 주당순이익(손실)	125	154	(65)
계속영업 기본 및 희석 주당이익(손실)	127	121	61
중단영업 기본 및 희석 주당이익(손실)	(2)	33	(126)
연결에 포함된 회사수	1	1	1

[()는 부(-)의 수치임]

※ 당사는 22기와 21기 중 종속회사 등의 지분매각 등으로 인하여 포괄손익계산서에 계속영업과 중단영업으로 구분표시하였으며, 비교표시되는 기간의 포괄손익계산서는 재작성되었습니다.

※ 상기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다

다. 연결대상회사의 변동현황

사업연도	당기에 연결에 포함된 회사	전기대비 연결에 추가된 회사	전기대비 연결에서 제외된 회사
제 23 기	자사주 신탁(MMT)	-	(주)유비케어 UBcare Beijing S&T Co., Ltd
제 22 기	(주)유비케어 UBcare Beijing S&T Co., Ltd	-	-
제 21 기	(주)유비케어 UBcare Beijing S&T Co., Ltd	-	Platinum Health Information Systems, Inc (미국)

,※ 연결 실체는 당기(23기)에 UBcare Beijing S&T Co., Ltd를 매각하고, 전전기(21기)에 Platinum Health Information Systems, Inc 을 매각하여 연결범위에서 제외하였으며, 전기 및 전전기의 연결포괄손익계산서를 계속사업과 중단사업으로 구분하여 작성하였습니다.

라. 요약 재무상태표

(단위 : 원)			
	제 23 기	제 22 기	제 21 기
자 산			
I. 유동자산	50,020,272,878	52,577,300,527	40,167,548,255
1. 현금및현금성자산	13,464,852,256	8,936,455,675	6,235,339,461
2. 단기금융상품	20,080,669,046	29,572,682,195	24,066,819,182
3. 매출채권 및 기타채권	11,122,767,246	10,774,648,918	7,591,839,056
4. 재고자산	2,622,090,412	2,931,172,742	1,983,812,357
5. 매도가능금융자산	0	296,194,750	0

6. 당기법인세자산	0	0	229,860,798
7. 기타유동자산	2,729,893,918	66,146,247	59,877,401
II. 비유동자산	17,366,444,382	11,664,371,867	13,319,879,599
1. 장기매출채권 및 기타채권	1,045,781,200	1,228,276,889	912,194,399
2. 매도가능금융자산	500,568,862	587,283,204	813,099,251
3. 종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	7,050,003,729	0	1,100,645,941
종속기업에 대한 투자자산	3,000,000,000	0	1,100,645,941
조인트벤처에 대한 투자자산	450,000,000	0	0
관계기업에 대한 투자자산	3,600,003,729	0	0
4. 유형자산	5,870,841,219	5,817,691,658	5,958,022,329
5. 무형자산	1,793,982,904	2,586,801,613	3,434,028,668
6. 기타금융자산	166,092,600	166,092,600	173,278,600
7. 이연법인세자산	939,173,868	1,278,225,903	928,610,411
자 산 총 계	67,386,717,260	64,241,672,394	53,487,427,854
부 채			
I. 유동부채	16,067,513,940	16,908,653,791	11,999,924,992
1. 매입채무 및 기타채무	13,177,650,679	13,304,661,194	9,641,759,035
2. 이연수익	26,124,745	26,124,745	27,528,378
3. 기타유동부채	1,945,062,263	3,281,850,101	2,218,375,250
4. 기타충당부채	127,962,329	113,662,329	112,262,329
5. 당기법인세부채	790,713,924	182,355,422	0
II. 비유동부채	2,186,560,179	2,033,511,143	1,283,587,235
1. 장기매입채무 및 기타채무	279,431,619	168,364,312	151,521,707
2. 순확정급여부채	1,907,128,560	1,865,146,831	1,131,365,528
3. 기타충당부채	0	0	700,000
부 채 총 계	18,254,074,119	18,942,164,934	13,283,512,227
자 본			
1. 자본금	20,143,235,000	20,143,235,000	20,143,235,000
2. 기타불입자본	13,662,786,303	13,662,786,303	13,662,786,303
3. 이익잉여금(결손금)	15,410,002,386	11,278,197,613	6,237,501,168
4. 기타자본구성요소	(83,380,548)	215,288,544	160,393,156
자 본 총 계	49,132,643,141	45,299,507,460	40,203,915,627
부 채 및 자 본 총 계	67,386,717,260	64,241,672,394	53,487,427,854

마. 요약 손익계산서

(단위 : 원)			
	제 23 기	제 22 기	제 21 기
I. 매출액	68,244,069,469	59,431,063,798	55,763,178,564

II. 영업이익	6,339,602,867	4,460,846,823	4,265,662,872
III. 법인세비용차감전순이익	7,218,716,832	3,743,427,577	(5,745,230,734)
IV. 당기순이익	5,084,334,897	5,495,531,562	(5,706,291,068)
V. 주당순이익			
기본 및 희석 주당순이익	126	92	(158)

[()는 부(-)의 수치임]

※ 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다

【 대표이사 등의 확인 】

【대표이사 등의 확인】

확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. (「주식회사의 외부감사에 관한 법률」제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

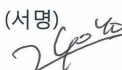
2017. 03. 31

【(주)유비케어】

대표이사 【이상경】 (서명)



신고업무담당이사 【이상경】 (서명)



사 업 보 고 서

(제 23 기)

사업연도 2016년 01월 01일 부터
 2016년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2017년 03 월 31 일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주) 유비케어

대 표 이 사 :

이상경

본 점 소 재 지 :

서울시 구로구 디지털로 33길 28,10층 (구로동, 우림이-비지센터
10층)

(전 화) 02-2105-5000

(홈페이지) <http://www.ubcare.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 대표이사 (성 명) 이상경

(전 화) 02-2105-5000

【대표이사 등의 확인】

【대표이사 등의 확인】

확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. (「주식회사의 외부감사에 관한 법률」제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2017. 03. 31

【(주)유비케어】

대표이사 【이상경】 (서명)



신고업무담당이사 【이상경】 (서명)



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

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

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
자사주신탁(MMT)	-	-	-	-	지분율 100%	X

※ 상기의 자사주신탁(종속회사)은 2016년3월7일 부터 2017년3월6일까지 총 30억원의 자사주 취득을 목적으로 한 계약입니다.

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	자사주신탁계약(MMT)	신탁계약 체결
	-	-
연결 제외	UBcare Beijing S&T	청산
	-	-

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

1) 명칭 : 주식회사 유비케어 (영문 : UBcare. Co., Ltd.)

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 1994년 12월 2일에 설립되었습니다. 또한 1997년 5월 2일 코스닥시장에 상장되어 코스닥시장에서 매매가 개시되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

- ① 주소 : 서울시 구로구 디지털로33길 28, 10층(구로동,우림 이-비지센터 1차 10층)
- ② 전화번호 : 02) 2105-5000
- ③ 홈페이지 : <http://www.ubcare.co.kr>

마. 중소기업 해당여부

당사는 2015년 12월 18일 최대주주가 "SK케미칼"에서 "유니머스홀딩스 유한회사"로 변경되었으며 이에 따라, 2016년 3월 11일 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제 14조의 2에 따라 SK그룹 계열사에서 제외 되어 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당합니다.

바. 주요사업의 내용

당사의 사업은 기반사업파트와 전략사업파트, 검진사업파트로 구분되며, 국내 최대의 병원 네트워크(13,000여개의 병원, 7,200여개 약국, 16개의 대리점 네트워크)를 구축하고 있습니다.

(1) 기반사업파트

① 메디칼 사업

병·의원을 시장으로 하는 사업으로 당사의 기반 사업 중 하나인 EMR(Electronic Medical Record)사업을 말하며, 당사가 영위하고 있는 모든 사업의 근간이 되는 사업입니다. 당사의 원시장의 대표 브랜드로는 의사랑이 있습니다. 이 밖에 2차병원급의 EMR인 큰의사랑, 의사랑 CRM(SMS서비스), 의사랑 Lab(온라인 수탁검사연계서비스), 의사랑Media(진료대기영상 솔루션)등이 있습니다.

② 팜비즈사업

약국과 제약시장을 기반으로 하는 사업으로 약국시장을 대표하는 브랜드는 약국관리프로그램인 유팜이 있으며, 이밖에 U Pharm 2D(처방전자동입력시스템), U Pharm POS(약품재고 관리), U Pharm Autopack(자동조제시스템)이 있습니다.

(2) 전략사업파트

① 데이터 사업

제약시장 마케팅 솔루션 사업은 약 90여개의 제약사, 증권사를 대상으로 제약사의 의사결정과 마케팅을 지원하고 있는 사업입니다. 통계사업으로 시작한 제약마케팅 사업은 향후 치열한 경쟁의 제약시장의 시장분석을 통해 리서치 사업 및 시장분석사업으로 확대할 예정입니다.

② 유통솔루션

병원에 유통하는 방사선 장비 시장의 경우, 기존 X-ray장비보다 디지털 X선 촬영장치인 CR/DR의 선호도가 높은 것으로 나타나고 있어, 점차적으로 대체 수요 증가와 함께 아날로그 기기에서 디지털 기기로의 시장 변화가 기대됩니다.

약국에 유통하는 의약품 자동조제기의 경우, 최근 5년 동안 10% 수준의 안정적인 성장률을 기록하고 있습니다. 상담시간 확보와 클린조제 필요성이 부각되며 소형약국에서도 약사의 업무를 원활하게 돕는 자동화기기의 필요성이 대두되고 있습니다.

의약유통 솔루션 사업은 국내 최대 의료 네트워크를 이용한 의약 유통 연계사업으로 별도의 마케팅 없이도 지속적인 매출 성장 동력 확보가 가능합니다.

(3) 검진사업파트

① U-Healthcare 사업

U-Healthcare 사업은 그 동안 구축해온 주치의 네트워크, IT 시스템, 건강관리지원조직, Health Plan(맞춤형건강관리 플랜)이라는 4개의 핵심역량을 기본으로 하여 기업 임직원 건강관리서비스를 런칭 하였고, U-Healthcare솔루션사업의 집종을 위해 자회사인 (주)에버헬스케어와 2012.3.30 합병을 진행하였습니다.

사. 신용평가에 관한 사항

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 회사의 연혁

당사의 설립 이후 주된 변동 사항은 아래와 같습니다.

가. 연혁

2010.01 의약품 거래 자동화 웹 솔루션 <인디케이터 : Indicator> 오픈
 2010.10 천식 치료 표준 지침(EAM) 의사랑 연동
 2010.10 헬스케어서비스 기업 <주)에버헬스케어>자회사 설립
 2010.11 해외 병원 급 EMR 패키지 <SkyCare> 런칭
 2010.12 글로벌 당뇨관리서비스 기업 EHS와 기술협력 본계약 체결
 2010.12 서울경제 신문 주최 국가경쟁력 대상 헬스케어솔루션부문 '최고대상' 수상
 2011.02 의약품 전자상거래 사이트 <유팜몰 : Upharm Mall> 리뉴얼 오픈
 2011.12 SK디앤디(주) 친환경농산물 유통사업부문 영업양수(에버헬스케어)
 2012.01 말레이시아 현지 법인 UB Malaysia 100% 투자
 2012.03 (주)에버헬스케어 흡수 합병(상법 제527조의 3규정에 의거 소규모합병에 의함)
 2012.07 美 전자차트 업체인 Platinum MD 인수계약 체결 (지분 60%)
 2012.09 의약품 자동조제기 '유팜 오토팩' 렌탈 서비스 실시
 2012.10 중국 현지 법인 UBcare Beijing S&T 100% 투자
 2013.04 전자서명 프로그램 '의사랑 이사인(e-Sign)' 출시
 2013.06 이상경 대표이사 취임
 2014.06 농산물 직거래 컨테스트 소비자부분 '농림축산식품부 장관상' 수상
 2014.09 의약품 자동 조제기 'Autopack Q(Quality)' 서비스 출시
 2014.12 온라인 몰 분야 ISMS(정보보호관리체계) 인증 취득
 2015.03 약제비 계산 모바일 앱 '유팜 모바일' 출시
 2015.07 한국서비스진흥협회(KOAS) 주관 한국서비스품질 우수기업 (SQ) 인증 취득
 2015.08 스마트검진 모바일 앱 '에버헬스' 출시
 2015.12 컴팩트형 자동조제기 'Autopack Compact' 출시
 2016.07 영업 효율화 솔루션 'UB Sales' 출시
 2016.10 검진결과 온라인 서비스 '샙키퍼(#Keeper)'출시

나. 연결 대상 종속회사 연혁

회사명	주요내용
자사주신탁계약(MMT)	자사주 취득을 위한 신탁계약 체결

다. 회사의 본점소재지 및 그 변경

본점소재지 : 서울시 구로구 디지털로33길 28, 10층 (구로동,우림이-비지센터 1차 10층)
 당사는 2003년 2월 대치동에서 구로동으로 본사를 이전하였으며, 그 이후의 변동은 없습니다.

라. 경영진의 중요한 변동

일 자	구 분	내 용
-----	-----	-----

2011.03.04	이사중임	박주철, 남재우, 권태만, 정택환 이사 중임
	대표이사중임	박주철, 남재우 대표이사 중임(각자대표이사)
2012.03.23	사외이사중임	김인영, 최진욱 사외이사 중임
	감사선임	전광현 감사 신규선임
	기타비상무이사사임	정택환 기타비상무이사 사임
2012.07.12	사외이사사임	최진욱 사외이사 사임
2013.03.22	이사중임	이상경 상무이사 연임
	사외이사중임	최진욱 사외이사 중임
2013.05.31	대표이사사임	남재우 대표이사사임 *변경전 : 박주철, 남재우 대표이사(각자대표이사) *변경후 : 박주철 대표이사
	대표이사선임	신규 대표이사 선임 *변경전 : 박주철 대표이사 *변경후 : 박주철, 이상경 대표이사(각자대표이사)
2014.03.20	감사사임	전광현 감사 사임
2014.03.21	이사중임	박주철, 권태만 이사 중임
	대표이사중임	박주철 대표이사 중임
	감사	전광현 감사 중임
2015.02.27	대표이사사임	박주철 대표이사 및 이사 사임 *변경전 : 박주철, 이상경 대표이사(각자대표이사) *변경후 : 이상경 대표이사
	이사선임	장준원 이사 신규선임
2015.03.20	사외이사선임	김희찬, 서경석 사외이사 신규선임
	사외이사사임	김희찬 사외이사 사임
2015.12.17	감사사임	전광현 감사 사임
	이사사임	장준원 이사 사임
2015.12.17	기타비상무이사선임	구경철 기타비상무이사 선임
	이사선임	고성규 기타비상무이사 선임
	감사선임	주성도 감사 선임
2016.03.25	대표이사중임	이상경 대표이사 중임
	사내이사중임	이상경 사내이사 중임
	기타비상무이사선임	김선욱 기타비상무이사 선임

마. 최대주주의 변동

사업보고서 제출일 현재 당사의 최대주주는 유니머스홀딩스 유한회사입니다.

① 변동일

- 계약일 : 2015년 11월 27일
- 매각대금 : 금 797억원
- 대금지급 : 2015년 12월 18일 양수도 대금 전액 지급

② 변동내용

최대주주 SK케미칼(주)는 보유주식 17,714,411주(양도당시 43.97%)를 유니머스홀딩스 유한회사에 양도 (2015.12.18 최대주주변경공시 참조)

바. 상호의 변경

- ① 변경일 : 2008.04.29
- ② 변경사유 : 기업이미지 제고
- ③ 변경상호

구 분	변 경 전	변 경 후
국 문	주식회사 이수유비케어	주식회사 유비케어
영 문	ISU UBCARE CO., LTD.	UBcare CO., LTD.

사. 회사가 회의, 회사 정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 내용과 결과

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다

아. 합병, 중요한 영업의 양수·도 등

- ① 흡수합병 이전 (주)에버헬스케어가 SK디앤디(주)의 친환경 농산물 유통사업부문 영업권양수

1. 양수영업		친환경농산물 유통사업			
2. 양수영업 주요내용		SK디앤디(주)의 친환경 유통사업부문과 관련된 영업권 일체			
3. 양수가액 (원)		1,390,000,000			
4. 양수목적		친환경농산물 유통사업추가로 건강관리 서비스사업과의 시너지 효과 창출			
5. 양수일자		2011년 12월 31일			
6. 양도법인내역	회사명	SK디앤디(주)			
	자본금 (원)	6,670,000,000			
	주요사업	부동산개발 및 공급업			
	본점소재지	서울 종로구 인사동 194-27 태화빌딩			
	회사와 관계	계열사			
7. 영업양수 영향		(주)에버헬스케어의 경영권에는 영향이 없으며 친환경농산물 유통사업의 추가로 건강관리사업과의 시너지효과 창출 기대			
8. 주식매수청구권 사항		-			
9. 주주총회일		2011년 12월 28일			
10. 이사회결의일(결정일)		2011년 12월 23일			
- 감사(감사위원)참석여부		참석			
11. 양수대상 영업부문의 재무내용 (백만원)	자산총액	0	당사대비(%)	-	
	매출액	7,253	당사대비(%)	13.79	
	부채액	0	당사대비(%)	-	
12. 기타 투자판단에 참고할		양수대상 영업의 매출액은 직전사업연도(2010년)의 금액이며			

사항	,부채는 인수 대상이 아님,영업권양수대상 자산은 장부상 감가상각등이 완료된 자산임 ◆ 양수대상자산 - 자연이랑 웹서버 - 도메인(www.62life.com.www.62life.co.kr,자연이랑 (한글도메인)) - 자연이랑 상표권(제2010-5030518-31) - 상담전화 (080-303-6262)
----	---

② (주)에버헬스케어 소규모 흡수 합병

- 합병 관련 주요내용

1. 합병방법				(주)유비케어가 (주)에버헬스케어를 흡수합병(상법 제527조의 3규정에 의거 소규모합병에 의함)		
2. 합병목적				경영효율성 증대 및 기존사업간의 시너지 효과 극대화를 통한 주주가치 제고		
3. 합병비율				(주)유비케어 : (주)에버헬스케어 = 1:0		
4. 합병비율 산출근거				1) 자본시장과금융투자업에 관한 법률 시행령 제176조 5의 규정과 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제5-13조 및 동규정 시행세칙 제4조 내지 제8조의 규정에 의거하여 합병비율을 산정함 2) 소멸법인인 (주)에버헬스케어는 당사가 100% 소유하고 있으며 양 합병 당사는 무증자 방식에 의하여 1:0의 합병 비율에 따라 합병하기로결의함		
5. 합병상대회사	회사명			(주)에버헬스케어		
	주요사업			건강관리 서비스		
	회사와 관계			계열회사		
	최근 사업연도 재무내용(백만원)_백만원 미만 버림	자산총계	7,065	자본금	900	
		부채총계	1,954	매출액	3,364	
자본총계		5,111	당기순이익	-1,705		
6. 합병일정	주주총회에정일자			-		
	채권자이의제출기간	시작일	2012-02-28			
		종료일	2012-03-29			
	합병기일			2012-03-30		
	합병등기(예정)일자			2012-04-02		
	신주권교부예정일			-		
	신주의 상장예정일			-		
7. 주식매수청구권 사항				상법 제527조의3 규정에 의거한 소규모 합병절차에 따라 진행하므로 주식매수청구권		

	은 부여되지 아니함
8. 이사회결의일(결정일)	2012-01-27

- 기타 투자판단에 참고할 사항

주식매수청권은 상법 제527조의3 규정에 의거한 소규모 합병절차에 따라 진행하므로
주식매수청구권은 부여되지 아니함

- 합병승인 이사회 : 2012.2.28일 개최하였고, 합병승인 주주총회를 갈음함

③ 회사 분할 결정

- 분할 관련 주요 내용

1. 분할내용	(1) 상법 제530조의 2 내지 530조의 12의 규정이 정하는 바에 따라 회사의 기존 사업부문 중 친환경 농산물 유통사업부문(이하 "분할대상사업부문" 또는 "분할대상사업"이라 함)을 분리하여 신설회사를 설립하고, 분할되는 회사가 존속하면서 신설회사의 발행주식총수를 배정받는 단순 물적분할의 방식으로 분할한다. 분할 후 분할되는 회사는 상장법인으로 존속하고 신설회사는 비상장법인으로 한다. 【 회사 분할 내용 】 분할되는 회사 (존속회사) : 주식회사 유비케어 분할신설회사 : 주식회사 유기라이프 주) 신설회사의 상호는 분할계획서 승인을 위한 주주총회 또는 신설회사 창립총회에서 변경될 수 있음. (2) 분할기일은 2015년 12월 18일로 한다. 다만, 분할되는 회사의 이사의 결의로 분할기일을 변경할 수 있다.
2. 분할목적	친환경 농산물 유통사업부문을 독립법인으로 분리 경영함으로써 경영효율성 및 전문성을 제고하고 회사의 분할로 친환경 농산물 유통사업 부문에서 창출되는 수익을 해당사업에 재투자할 수 있게 하여 사업의 경쟁력을 강화함으로써 장기적으로 친환경 농산물 생산 유통을 활성화 시키고 도농상생의 사회공헌 활동을 추구하는데 있다.
3. 분할비율	본건 분할은 단순/물적분할로 분할신설회사가 설립 시에 발행하는 주식의 총수가 분할되는 회사에 배정되므로 분할비율은 산정하지 않음.

4. 분할로 이전할 사업 및 재산의 내용		(1) 분할되는 회사는 분할계획서가 정하는 바에 따라 분할대상사업부문에 속하는 일체의 적극/소극재산과 기타의 권리/의무 및 재산적 가치 있는 사실관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함한다)(이하 "이전대상 재산" 이라 한다)를 분할신설회사에 이전한다. 다만, 분할대상사업부문에 속하는 권리나 의무 중 법률상 또는 성질상 분할에 의하여 이전이 금지되는 것은 분할되는 회사에 잔류하는 것으로 보고, 분할신설회사에 이전이 필요한 경우에는 분할되는 회사와 분할신설회사의 협의에 따라 처리한다. 분할에 의한 이전에 정부기관 등의 승인/인가/신고수리 등이 필요함에도 이를 받을 수 없는 경우에도 같다. (2) 분할로 인한 이전대상 재산은 2015년 6월 30일 기준으로 작성된 【별첨1】 분할재무상대표와 【별첨2】 승계대상 재산 목록에 기재된 재산으로 하되, 그 외에 분할기일 전까지 발생한 추가적인 증감사항을 분할재무상대표와 승계대상 재산목록에서 가감하는 것으로 한다. (3) 보다 자세한 내용은 '주요사항 보고서(분할(분할합병))'를 참고하시길 바람. 단, 승계자산목록은 분할기일에 변동될 수 있음
5. 분할 후 존속회사의 내용	회사명	주식회사 유비케어 (영문 : UBcare co., Ltd)
	자본금(원)	20,143,235,000
	주요사업	EMR솔루션, 유통솔루션, 헬스케어 사업 등
	분할후 상장유지 여부	상장유지
6. 분할설립 회사	회사명	주식회사 유기라이프 (영문 : Yougilife co., Ltd)
	자본금(원)	500,000,000
	주요사업	친환경 농산물 유통사업
	재상장신청 여부	아니요
7. 주주총회에정일		2015-12-17
8. 분할기일		2015-12-18
9. 분할등기 예정일		2015-12-18
10. 이사회결의일(결정일)		2015-11-04
-사외이사 참석여부	참석(명)	2
	불참(명)	0
-감사(감사위원) 참석여부		참석

- 기타 투자판단에 참고할 사항

상법 제530조의11에 의거 단순분할의 경우 주식매수청구권은 해당되지 않음.

자. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

차. 그 밖에 경영활동과 관련한 중요한 사항의 발생내용

(1) 동남아시아 법인(태국) 지분 매각 계약 체결

① 계약체결시기

- 계약일 : 2013년 11월 6일

② 계약의 주요내용

- 태국 법인인 UB Thiland 주식 35,165주(43.96%)를 전량 매각

(2) 동남아시아 법인(말레이시아) 지분 매각 계약 체결

① 계약체결시기

- 계약일 : 2013년 9월 26일

② 계약의 주요내용

- 말레이시아 법인인 UB Malaysia 주식 1,000,000주(100%)를 전량 매각

(3) 미국 법인 지분 매각 계약 체결

① 계약체결시기

- 계약일 : 2014년 12월 31일

② 계약의 주요내용

- 미국 법인인 Platinum Health Information System 주식 90,148,324주(99.95%)를 전량 매각

(4) 최대주주의 주식양수도 계약 진행

① 계약체결시기

- 계약일 : 2015년 11월 27일

- 매각대금 : 금 797억원

- 대금지급 : 2015년 12월 18일 양수도 대금 전액 지급

② 계약의 주요내용

- 유비케어의 최대주주인 SK케미칼이 스틱인베스트먼트에게 유비케어 주식 17,714,411주(43.97%) 전량 매각

(5) 종속기업인 UBcare Beijing ST&T 청산 완료

① UBcare Beijing ST&T의 청산 이사회결의일

- 2015년 9월 18일

② 청산절차완료시기

- 2016년 2분기

3. 자본금 변동사항

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종 류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고

-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

나. 전환사채 등 발행 현황

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수

당사는 2016년 12월 31일 본 보고서 작성기준일 현재 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이며, 현재까지 발행한 주식의 총수는 보통주 40,286,470주입니다. 당사는 보통주 외에 주식은 발행하지 않았으며, 현재 자기주식 638,970주를 보유하고 있어 유통주식수는 39,647,500주입니다.

주식의 총수 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분		주식의 종류		비고
		보통주	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		100,000,000	100,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		40,286,470	40,286,470	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		40,286,470	40,286,470	-
Ⅴ. 자기주식수		638,970	638,970	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		39,647,500	39,647,500	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위	직접 취득	장내 직접 취득	보통주식	-	-	-	-	-	-
			기타주식	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주식	-	-	-	-	-	-
			기타주식	-	-	-	-	-	-

이내 취득		공개매수	보통주식	-	-	-	-	-	-
			기타주식	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	보통주식	-	-	-	-	-	-
			기타주식	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주식	-	638,970	-	-	638,970	-
			기타주식	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주식	-	-	-	-	-	-
			기타주식	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주식	-	638,970	-	-	638,970	-
			기타주식	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)			보통주식	-	-	-	-	-	
			기타주식	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주식	-	638,970	-	-	638,970	-
			기타주식	-	-	-	-	-	-

다. 보통주외의 주식

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

5. 의결권 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주식	40,286,470	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주식	638,970	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주식	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주식	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주식	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주식	39,647,500	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

당사는 정관 제10조의2 및 제44조에서 이익배당에 관하여 다음과 같이 규정하고 있습니다.

- 제 10 조의 2 (신주의 배당 기산일)

회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 신주를 발행하는 경우 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업년도의 직전 영업년도 말에 발행된 것으로 본다.

- 제 44 조 (이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
- ② 제 1항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에 지급한다.
- ③ 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 종류주식을 발행한 때에는 각각 그와 같은 종류의 주식으로 할 수 있다.

당사의 최근 3사업연도 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

최근 3사업연도 배당에 관한 사항

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제23기	제22기	제21기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		5,069	6,206	-3,003
(개별)당기순이익(백만원)		5,084	5,495	-5,706
(연결)주당순이익(원)		127	121	61
현금배당금총액(백만원)		1,189	1,209	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		23.47	19.47	-
현금배당수익률(%)	보통주	0.9	0.8	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	30	30	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

※ 제23기 및 제22기, 제21기 연결당기순이익과 주당순이익은 한국채택국제회계 기준의 원칙에 따라 작성되었습니다.

※ 주당순이익은 계속영업 기본주당 순이익입니다.

II. 사업의 내용

(주)유비케어는 기반사업인 솔루션사업과 성장사업인 U-Healthcare 사업을 영위하고 있으며, 기반 사업의 수익성 향상과 신규 사업의 성공적 시장 진입을 위해 집중하고 있습니다. 당사가 2011년 도입한 K-IFRS 기준에 따라 연결대상 종속회사에 포함된 회사들이 영위하는 사업으로는 병/의원 의료정보화 사업이 있습니다.

(주)유비케어 및 그 종속회사의 사업부문별 현황을 요약하면 아래와 같습니다.

사업부문	대상 회사	주요 사업 내용
기반사업(솔루션)	유비케어,	EMR 솔루션, 유통 솔루션 사업
헬스케어 사업	유비케어	건강관리 서비스 사업

가. 솔루션 사업부문

1) 산업의 특성

① 의료 서비스 환경

최근 의료 시장의 환경은 정보통신기술 발달에 따른 진료패턴과 모형변화, "질병치료(cure)로부터 건강관리(care)"로의 치료 인식 변화, 웰빙 문화 확산으로 맞춤형 의료 서비스 및 편의성에 주목하고 있다.

국민 의료비 지출은 GDP대비 7.6%(2012년 기준)으로 OECD국가 평균인 9.3% 보다 낮으나, 12년간 변화율은 3.2%p로 OECD 평균 (1.6%p)보다 2배 정도 높은 상태이다.

고령화 사회 및 e-Health화 경향 등으로 의료산업구조의 변화에 따라 우리나라 보건산업 시장 규모도 점차 커지고 있고, 의약품, 의료기기, 의료서비스 등 시장규모는 92조원(2012년 기준)에서 174조원(2020년)으로 약 2배 증가할 것으로 관측되고 있다.

② EMR(Electronic Medical Record) 솔루션 환경

EMR(전자의무기록)은 환자의 질병 등 건강과 관련된 모든 사항, 의료기관이 환자에게 제공한 진단과 치료에 관한 모든 의료서비스 내용 기록 문서를 전자화한 것이다. 지난 94년부터 국내에 도입되기 시작한 EMR은 의원용 EMR로서는 당사가 최초 개발하였으며, 전국 의원 약 45%의 점유율을 보이고 있다.

EMR은 개인 진료기록 및 건강기록을 Database화 하여 쉽게 자료를 취합해 의학연구 자료로 활용할 수 있고, 환자특성별로 분류해 의료기관 경영자료로도 활용할 수 있다. 더불어 의료 검사장비 및 진단장비와 같은 디지털 의료장비와의 Interface가 가능해 효율적인 의료환경을 제공할 수 있다.

2) 산업의 성장성

① EMR 솔루션

정보기술의 발달로 의료분야에서 환자 1인당 발생하는 온갖 진료기록과 각종 임상보고서 등 모든 의료정보가 전자의무기록시스템(EMR)의 도입으로 디지털화 되고 있다. 이에 따라 미국 등 선진국에서는 종이 형태의 의무기록이 2005~2025년 사이에 완전하게 사라질 것으로

전망하고 있다.

이에 따라, 정부는 2002년 3월 의료법 개정안에서 "진료기록부 등을 전자서명법에 의한 전자서명이 기재된 전자문서로 작성·보관할 수 있다."고 규정함으로써 전자의무기록을 위한 법적 근거를 마련했다.

현재 전국의 의원과 약국에서는 보험청구를 위해 각종 소프트웨어를 도입하여 운영 중이나, 보험청구 기능만을 사용하는 의원들이 상당 수 있기에 EMR을 모두 쓰고 있다고 보기는 힘들다. 국내의 대형 병원의 경우 정보관리 시스템관련 소프트웨어를 직접 개발 운영하거나 SI업체에게 외주를 주고 있지만, 의원과 약국의 경우 이러한 정보관리 소프트웨어의 자체적인 개발이 거의 불가능한 현실 때문이다.

단순한 보험청구 기능을 넘어, 병/의원의 업무와 환자들의 편리성 및 효율성을 증진하려는 목적으로 EMR 기능을 적극 활용하고자 하는 병/의원은 늘어날 것으로 예상되며, 이러한 요구로 인해 당사가 제공하는 EMR의 부가 솔루션 수요는 점차 증가할 것으로 보인다.

② 유통솔루션

2013년 생산액 및 수출입을 기준으로 한 국내 의료기기산업 시장규모는 4조6,315억원으로 전년대비 0.9% 증가하였다. (한국보건산업진흥원, 2014보건산업백서) 국내 시장규모는 2009년부터 2013년까지 연평균 6.2%의 성장세를 지속해 오고 있다.

병의원에 유통하는 방사선 장비 시장의 경우, 기존 X-ray장비보다 디지털 X선 촬영장치인 CR/DR의 선호도가 높은 것으로 나타나고 있어, 점차적으로 대체 수요 증가와 함께 아날로그 기기에서 디지털 기기로의 시장 변화가 기대된다.

약국에 유통하는 의약품 자동조제기의 경우, 해당 시장은 현재 약 300억 원 수준으로 최근 5년 동안 10% 수준의 안정적인 성장률을 기록하고 있다. 상담시간 확보와 클린조제 필요성이 부각되며 소형약국에서도 약사의 업무를 원활하게 돕는 자동화기기의 필요성이 대두되고 있다.

한편, 의약품 유통은 Off-Line에서는 연간 약 8조원 규모로 거래되는 반면 On-Line에서는 연간 약 5,000억원 규모로 거래되고 있다. 의약품 전자상거래의 경우 오프라인 위주의 의약품 및 각종 약국 소모품 유통환경에서 온라인 유통 환경환경으로의 변화 즉, 약품 유통이 간편한 주문 시스템과 상대적으로 원가를 낮출 수 있는 등의 장점이 있는 On-Line 유통으로 변화한다면, 의약품 On-Line 시장은 비약적으로 성장할 가능성이 있다.

3) 경기변동 특성

EMR 솔루션, 의약품 및 의료소모품 유통의 경우에는, 주 고객이 거의 의원 및 약국이기에 특별히 경기를 타는 것은 없으나, 의료기기 중 고가 장비의 경우 경기가 좋지 않을 경우 도입을 미루는 의원이 증가할 가능성은 있다.

4) 회사의 경쟁요소

의원용 EMR 솔루션의 경우 전체 의원 중에서 시장점유율은 약 45%로 시장 점유율 1위를 차지하고 있다. 또한 EMR과 연동되는 다양한 부가 및 연계아이템의 개발로 꾸준히 신규 시장을 발굴하고 있다.

EMR 솔루션의 경우에는 진료기록의 안정적인 저장, 접수 및 수납의 편의성, 보험청구의 용이성 등이 보장되어야 하고, 국가의 정책 변화에 즉각적으로 대응할 수 있는 A/S능력이 필수인 만큼, 그 시장 진입장벽이 높다고 할 수 있다.

의약유통 솔루션 사업은 국내 최대 의료 네트워크를 이용한 의약 유통 연계사업으로 별도의 마케팅 없이도 지속적인 매출 성장 동력 확보가 가능하다.

약국용 EMR 솔루션의 경우 시장점유율 35%로 2위이긴 하나, 안정적인 서비스 운영체계, 제품의 우수성, 부가 및 연계 아이템의 지속 개발을 통한 통합 약국 관리 시스템을 제공하고 있다. 또한 약국 전자상거래 사업 중 의약품 전자상거래 유품물은 약국 고객 7,100여 고객의 네트워크를 활용하여 10,000여 회원수를 확보하며 성장하고 있다.

나. U- Healthcare부문

1) 산업의 특성

2014년에 한국보건산업진흥원의 '2014 보건산업백서'에 따르면, 과거 의료사업의 패러다임은 전염병 확산 방지 및 질병 치료가 목적이었으나 웰니스(Wellness), 항노화(Anti-Aging)와 같은 건강한 삶을 영위하고 싶다는 고객의 니즈 증가는 의료산업의 패러다임을 IT를 접목해 언제 어디서나 헬스케어 받을 수 있는 개인 맞춤형 예방·관리의 시대로 바뀌어 놓고 있으며, 이에 따라 일상생활의 모든 활동을 정량적 수치로 측정하고 분석하여 자기 스스로 건강을 관리하는 '수치화된 자아' 시대로 진화중이다.

이러한 패러다임에 맞춰 IT헬스 세계 시장은 연평균 12~16% 성장함으로써 2010년 960억 달러에서 2015년에는 1,600억 달러 규모로 성장이 예상되며, 국내 시장에서도 제도, 기술, 표준 등 산업 기반이 완비될 경우 연평균 12.5% 성장이 예상(보건사업진흥원) 되는 미래 성장사업이다.

2) 산업의 성장성

U-healthcare 솔루션은 생활 수준 향상에 따른 국민의 건강에 대한 높은 관심, 급속한 인터넷 보급, 자가건강관리 및 U-healthcare 대한 관심 증대를 바탕으로 그 잠재력이 큰 사업으로 손꼽히고 있다.

다. 사업부문별 요약정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 당사의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보는 각각의 재화에 대한 고객 유형에 초점이 맞추어져 있습니다. 기업회계기준서 제1108호에 따른 당사의 보고부문은 기반사업 및 헬스케어입니다.

(2) 부문수익 및 손익

당기와 전기 당사의 보고부문별 부문수익 및 이익은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위:천원)				
구 분	기반사업	헬스케어	공통(미배분)	합 계
매출액	63,861,151	4,382,919	-	68,244,070
매출총이익	35,964,155	1,570,383	-	37,534,538
판매관리비	23,932,561	1,077,272	6,185,102	31,194,935
부문영업손익	12,031,594	493,111	(6,185,102)	6,339,603

금융이익	-	-	587,537	587,537
지분법손실	-	-	14,622	14,622
기타영업외수익	-	-	727,403	727,403
기타영업외비용	-	-	372,981	372,981
법인세비용차감전손익	12,031,594	493,111	(5,257,765)	7,266,940

※ 연결 기준임.

(전 기)

(단위:천원)				
구 분	기반사업	헬스케어	공통(미배분)	합 계
매출액	54,367,546	5,063,518	-	59,431,064
매출총이익	32,883,237	2,324,879	(1,488,676)	33,719,440
판매관리비	21,086,096	2,221,982	5,877,825	29,185,903
부문영업손익	11,797,141	102,897	(7,366,501)	4,533,537
금융이익	-	-	660,800	660,800
기타영업외수익	-	-	125,828	125,828
기타영업외비용	-	-	403,401	403,401
법인세비용차감전손익	11,797,141	102,897	(6,983,274)	4,916,764

※ 연결 기준임.

(3) 부문자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 보고부문별 자산 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(자 산)

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기반사업	45,724,551	48,334,557
헬스케어사업	5,735,507	8,120,337
총부문자산	51,460,058	56,454,894
미배분자산	13,350,348	7,793,989
총자산	64,810,406	64,248,883

※ 연결 기준임.

(부 채)

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기반사업	7,991,579	13,782,010

헬스케어사업	3,781,094	2,547,415
총부문부채	11,772,673	16,329,425
미배분부채	6,481,401	2,612,740
총부채	18,254,074	18,942,165

※ 연결 기준임.

(4) 당기 및 전기 영업부문별 지역정보는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위:천원)				
매출액	기반사업	헬스케어	공통(미배분)	합 계
국내	63,861,151	4,382,919	-	68,244,070
중국	-	-	-	-
합계	63,861,151	4,382,919	-	68,244,070

※ 연결 기준임.

(전 기)

(단위:천원)				
매출액	기반사업	헬스케어	공통(미배분)	합 계
국내	54,367,546	5,063,518	-	59,431,064
중국	-	-	-	-
합계	54,367,546	5,063,518	-	59,431,064

※ 연결 기준임.

(5) 지역에 대한 정보

연결실체는 2개의 주요 지역[대한민국(본사 소재지 국가), 중국]에서 영업하고 있습니다. 지역별로 세분화된 연결실체의 외부고객으로부터의 계속영업수익과 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
매출액	외부고객으로부터의 수익		비유동자산	
	당기	전기	당기말	전기말
국내	68,244,070	59,431,064	14,351,822	11,650,040
중국	-	-	-	14,332
합계	68,244,070	59,431,064	14,351,822	11,664,372

2. 사업부문별 주요 제품, 서비스 등

당사는 기반사업파트와 전략사업파트로 나눌수 있으며, 기반사업파트는 EMR, 약국 경영관리시스템, 의약품 통계정보서비스 등에 사용되는 제품 등을 개발, 판매하고 있으며 이러한 시스템과 연동되는 다양한 부가아이템들을 개발, 판매 하고 있습니다. 또한, 의료기기 등은 해당 제조사 및 판매사로부터 구입하여 병의원과 약국으로 유통시키고 있으며, 전자상거래는 시스템과 연동된 각 해당 site를 통해 병의원과 약국 고객들이 직접 구매하고 있습니다. 검진사업파트는 기업의 임직원과 일반인을 대상으로 하는 건강관리서비스를 하고 있습니다.

제품별 매출액 및 총 매출액에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, %)			
부문	주요제품 등	매출액	비율
기반사업	의사랑,미소몰닷컴,유팜시스템,오토팩 등	63,861,151	93.6
헬스케어	건강관리서비스 등	4,382,919	6.4
공통(미배분)		-	-
합 계		68,244,070	100

※ 제23기 매출액 기준입니다. (연결기준)

3. 주요 원재료에 관한 사항

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 천원)					
사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액(비율)	비 고
기반사업	상 품	H/W	PC부품 외	23,036,748(99.28%)	-
	원 재 료	S/W	S/W(제품)운용	123,014(0.53%)	-
U-Healthcare사업	상 품	-	-	43,984(0.19%)	-
	원 재 료	-	-	-	-
합계	-	-	-	23,203,746(100%)	-

※ 제22기 주요 원재료 현황입니다. (별도기준)

4. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

(단위 : 천원)						
사업부문	매출유형	품 목		23기	22기	21기
기반사업	제품/상품/기타	의사랑,유팜시스템,자동조제기 등	해 외	-	-	-
			한 국	63,861,151	54,367,546	50,136,190
			합 계	63,861,151	54,367,546	50,136,190

헬스케어	제품/기타	건강관리서비스 등	해 외	-	-	-
			한 국	4,382,919	5,063,518	5,626,989
			합 계	4,382,919	5,063,518	5,626,989
공통(미배분)			합 계	-	-	-
합계			해 외	-	-	-
			한 국	68,244,070	59,431,064	55,763,179
			공통(미배분)	-	-	-
			합 계	68,244,070	59,431,064	55,763,179

※ 연결기준으로 작성

나. 판매경로 및 판매방법 등

1) 판매경로 및 판매조직

전국 16개의 대리점망을 통해 병원과 약국 영업을 하고 있으며 당사에서는 대리점의 영업 및 서비스를 위한 지원을 담당하고 있습니다.

조 직			역 할
본 사	의원사업파트	- 의원사업팀 - 의원신규팀 - 검진사업팀 - 의원서비스팀	병원 EMR 사업, 병원 부가 ITEM, 제품관련 상담 등 임직원건강관리서비스 등
	약국사업파트	- 약국사업팀 - 약국서비스팀	약국 경영솔루션, 약국 부가 ITEM, 약국 관련 유지보수 등
	전략사업파트	- 데이터사업팀 - 의료기기사업팀 - 이비즈사업팀 - 오토팩사업팀 - CRM TF	유통사업(자동조제기, 미소물닷컴 등), 데이터 솔루션 사업 등
대 리 점 (총 16개)		이안메드	서울중부/고양/파주
		유비넷	경기/인천서부/안양/경기 남서
		프로비즈넷	대구/경북 안동/영주/문경/상주/김천
		동원메디텍	포항/경주
		두리메디컴	광주/전남
		디라인	마산/경남
		메디네트	대전/충남/충북영동/옥천
		메디케어	청주/충북/충남연기군
		강남메디패스	서울강남/하남
		MBASE	강원
		세일메디넷	서울북동부/경기북부
		엠네트	부산/울산/양산
		에버넷	수원/경기이남

	이오넷	전주/전북
	씨제이넷	제주
	비즈현메디칼	서울남서부

2) 판매방법 및 조건

구분	판매방법	판매조건	
큰의사랑	직판 및 대리점판매	멤버십	가입비 20백만원 + 월회비 70만원
의사랑	대리점판매	멤버십	가입비 1백만원 + 월회비 9만원 (3년 사용이후 유지보수비 체계로 전환 유지보수비 월6만원, 월8.4만원)
유팜시스템	대리점판매	월회비 4만원	

※ 의사랑 : 2터미널 기준 (접수실, 진료실)

유지보수비(월회비)는 표준·프리미엄에 따라 각각 6만원, 8.4만원으로 구성.

※ 큰의사랑 : 10터미널 기준

3) 판매전략

의원/병원, 약국을 방문하여 판매함이 원칙이며, DM이나 TM 등을 활용하고
수시로 지역별, 분야별 대규모 혹은 소규모 세미나 형식을 개최하여 계약하고 있다.
최근에는 상당한 인지도가 있어 소개에 의한 계약이 크게 증가하고 있다.

5. 시장위험과 위험관리

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) 주가변동 위험

연결실체는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권
에 투자하고 있습니다. 연결실체는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을
이용하고 있으며 당기말과 전기말 현재 연결실체의 지분증권투자의 공정가치는 각각
500,569천원 및 883,478천원입니다.

3) 이자율변동위험

동 위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 연결실체의 투자 및 재무활동에서 발생하는 이자
수익과 이자비용이 변동될 위험을 의미합니다. 연결실체의 이자율 변동위험은 주로 예치금
에서 발생하고 있습니다.

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

당기말과 전기말 현재 시장 이자율이 1% 변동시 이자수익에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	339,838	(339,838)	385,091	(385,091)

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 경험및 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 기타금융자산에 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 유사한 특성을 가진 거래상대방의 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 연결실체는 거래상대방들이 서로 관련된 기업인 경우 유사한 특성을 가진 거래상대방으로 정의하고 있습니다. 거래상대방에 대한 신용위험 집중도는 당기 중 어떠한 시점에서든 총 화폐성자산의 5%를 초과하지 않았습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
대여금및수취채권	32,853,621	41,741,701
매도가능금융자산	500,569	883,478
합 계	33,354,190	42,625,179

다. 유동성 위험

연결실체는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 연결실체는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정수준 이상인 금융기관과 당좌차월약정 등을 맺고 있습니다. 연결실체는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

다음 표는 당기말 현재 연결실체의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있으며, 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

(단위: 천원)			
구 분	1~3년	3년 이상	합 계
매입채무및기타채무	13,177,651	-	13,177,651
장기매입채무및기타채무	-	279,432	279,432
합 계	13,177,651	279,432	13,457,083

다음 표는 연결실체가 보유하고 있는 비파생금융자산의 예상만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 다음 표는 해당 자산에서 발생한 이자를 포함하여 금융자산의 할인되지 않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었습니다. 연결실체는 순자산 및 순부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 연결실체의 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비파생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다.

(단위: 천원)			
구 분	1~3년	3년 이상	합 계
단기금융상품	20,518,980	-	20,518,980
매출채권및기타채권	11,122,767	-	11,122,767
장기매출채권및기타채권	1,045,781	-	1,045,781
기타금융자산	-	166,093	166,093
합 계	32,687,528	166,093	32,853,621

6. 경영상의 주요계약 등

가. 최대주주 보유주식 및 경영권 양수도 계약체결

1) 계약상대방

- ① 양도인 : SK케미칼(주)
- ② 양수인 : 유니머스홀딩스 유한회사

2) 계약의 주요 내용

- ① 매각 주식수 : 양도인의 주식 17,714,411주(액면가 500원/ 발행주식의 43.97%)
- ② 주당 매매단가 : 4,500원
- ③ 매각금액 : 금 797억원
- ④ 계약체결일 : 2015.11.27
- ⑤ 매각방법 : 장외매매
- ⑥ 매각대금 수령일 : 2015년 12월 18일 양수도 대금 전액 지급

나. 기타

거래대상	항 목	내 용
SK디앤디(주)	계약유형	영업양수도
	계약일	2011.12.23(양수일 2011.12.31)
	목적	친환경농산물유통사업추가로 건강관리 서비스사업과 시너지 효과 창출
	기타주요내용	- SK디앤디(주)의 친환경 유통사업부문과 관련된 영업권 일체 - 자회사 (주)에버헬스케어에서 양수 - 양수금액 : 13.9억
(주)알파에셋자산운용	계약유형	타법인 주식 처분
	계약일	2011.12.28(처분일자(2011.12.29))
	목적	자산유동화를 통한 투자재원 확보 및 수익 실현
	기타주요내용	- 삼성메디슨(주) 주식 1,000,000주 매각 - 매각금액 : 4,826,500,000원
(주)에버헬스케어	계약유형	소규모 흡수합병
	계약일	2012.2.1(합병기일 2012.3.30)
	목적	경영효율성 증대 및 기존사업간의 시너지 효과 극대화를 통한 주주가치 제고
	주요내용	- (주)유비케어가 (주)에버헬스케어를 흡수 합병 - 합병비율 = 1:0 - 합병추진이사회결의 :2012.1.27 - 합병승인 이사회:2012.2.28(주주총회 갈음) - 합병종료 보고이사회 :2012.3.30) - (주)에버헬스케어는 (주)유비케어가 지분 100%를 소유하고 있음 - (주)에버헬스케어는 건강관리 서비스 및 친환경농산물 유통사업을 진행하고 있음.
UB Thiland	계약유형	종속기업 주식 처분
	계약일	2013.11.6
	목적	동남아 사업 중단에 따른 지분 매각
	주요내용	- 동남아시아 법인인 UB Thiland 주식 35,165주 (43.96%) 전량 매각
UB Malaysia	계약유형	종속기업 주식 처분
	계약일	2013.9.26
	목적	동남아 사업 중단에 따른 지분 매각
	주요내용	- 동남아시아 법인인 UB Malaysia 주식 1,000,000주(100%) 전량 매각
Platinum Health Information Systems, INC	계약유형	종속기업 주식 처분
	계약일	2014.12.31
	목적	미국 사업 중단에 따른 지분 매각
	주요내용	- 미국 법인인 Platinum Health Information System 주식 90,148,324주(99.95%) 전량 매각

주식회사 유기라이프	계약유형	종속기업 주식 처분
	계약일	2015.11.27
	목적	친환경 농산물 사업 중단에 따른 지분 매각
	주요내용	- 주식회사 유기라이프 주식 100,000주 (100%) 전량 매각

7. 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

1) 연구개발 담당조직

1996. 5월 부설 연구소를 설립하여 운영하고 있습니다.

- 당사의 병원 정보화 사업, 의료영상사업, 의료정보서비스사업, U- Healthcare사업의 추진분야에 따라 각 팀별로 조직하여 한국 의료정보 산업에 큰 획을 긋고 있다는 자부심과 우리 가족과 이웃, 전 국민에게 공헌한다는 기쁨으로 연구에 몰두하고 있습니다.

- 유비케어 연구소 -

- ① 연구기획팀 : 제품 기획 및 특허 업무 수행
- ② 기반솔루션개발팀 : 국내 병.의원, 약국 의료 정보화 사업
- ③ 전략개발팀 : 국내 병.의원 대상 솔루션 기술전략 수립 및 기술개발
- ④ 웹솔루션개발 : U- Healthcare 관련 업무 수행
- ⑤ 제약솔루션개발팀 : 제약사업, MR평가 솔루션, CRM 솔루션
- ⑥ 품질혁신팀 : Software 품질 관리/보증
- ⑦ IT 인프라팀 : 전산 인프라 관리

2) 연구개발비용

(단위 : 천원)					
과 목		제23기	제22기	제21기	비 고
원 재 료 비		-	-	-	-
인 건 비		3,589,549	2,816,061	2,557,210	-
감 가 상 각 비		290,184	261,318	254,476	-
기 타		1,454,047	1,325,877	1,529,281	-
연구개발비용 계		5,333,780	4,403,256	4,340,966	-
회계처리	판매비와 관리비	-	-	-	-
	제조경비	5,333,780	4,430,256	4,340,966	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		7.82%	7.41%	6.63%	-

※ 별도 기준입니다.

나. 연구개발 실적

1) 정부정책과제

수주기관	주관기관	참여기관	위탁연구과제명	위탁계약기간
보건산업진흥 연구원	분당서울대학교 병원	(주)유비케어 외	거점병원의 협력의료기관 진료정보교류 시스템 연동	2015.11.09 ~ 2016.11.08
보건산업진흥 연구원	분당서울대학교 병원	(주)유비케어 외	당뇨환자 대상 의뢰-회송 연계 동네의원 중심 만성질 환 체계 구축	2016.04.01 ~ 2016.12.31

8. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 회사의 상표, 고객관리 정책

당사는 설립 당시부터 EMR '의사랑' 이라는 브랜드를 런칭하면서 현재 의원 EMR 시장에서 시장점유율 1위로 거듭나며 업계 선두 자리를 지키고 있습니다. '의사랑' 이라는 상표는 회사를 알리는 가장 대표적인 상표이며, 의원시장에서는 당사의 제품을 사용하는 고객 외에도 '의사랑'에 대한 브랜드 인지도는 상당히 있는 것으로 파악하고 있습니다.

이외에도 약국 경영관리시스템 브랜드인 기존의 엡팜(@pharm)상표가 있으며, 2009년 유팜(U pharm)이라는 약국 통합브랜드로 변경하였습니다. 언제 어디서나(Ubiquitous) 약국(Pharm)과 함께 하는 최고의 경영 파트너가 되겠다는 의지를 담은 통합 브랜드 유팜(U pharm)을 통해 약국 IT, 전자상거래, 상품유통 등 약국 비즈니스를 모두 아울러 시너지를 발휘할 계획입니다.

나. 특허권 보유현황

당사는 보고서 제출일 기준으로 총 54개의 특허를 보유하고 있습니다.

순번	제목	취득일	내용	근거법령	투입인력	상용화여부
1	원격 의료 장치 및 방법	2002.12.18	의사에 의해 직접 제어되어 원격지의 환자의 생체신호를 측정하는 원격 의료 장치 및 방법	특허법	2명	미사용화, 향후 적용가능
2	처방 조제 관리 시스템 및 그 관리방법	2002.12.18	약국 내에서 처방전에 기초로 한 처방 조제를 관리하는 시스템 및 그 관리방법에 관한 것	특허법	1명	상용화, 당사 제품 원천기술적용
3	네트워크를 통한 전자문서 중계 및 이와 연관된 설명 문서자동 첨부 시스템 및 방법	2003.01.06	전자문서의 주요 용어의 보충 설명을 데이터베이스화하고 중요문서 자체의 부피는 줄이면서도 효과적으로 내용을 전달	특허법	2명	미사용화, 향후 적용가능

4	건강상태정보 제공 장치	2005.08.11	건강나이에 의한 건강상태를 검진하고자 데이터 베이스에 건강나이 문진정보를 입력하고 이를 매핑하여 건강나이를 산출하고, 산출된 건강나이에 의거한 건강상태 정보 제공 장치에 관한 시스템	특허법	1명	미상용화, 향후 적용가능
5	개인별 맞춤 건강 증진서비스 제공장치 및 그 방법	2006.02.15	개인별 맞춤 건강증진 서비스를 제공하기 위해 단계를 지정하여 관리하는 서비스	특허법	1명	미상용화, 향후 적용가능
6	환자 데이터 관리 시스템	2006.03.09	환자의 데이터를 환자 또는 의료기관에 제공하기위한 시스템으로 데이터를 수집제출할때 인증을 받도록한 환자 데이터 관리 시스템	특허법	3명	상용화, 당사 제품 원천기술적용
7	진료 데이터 관리 시스템 및 방법	2006.03.09	진료 데이터의 생성 시점을 인증함으로써 위조,변조,유출,훼손등을 방지하고 안전하게 제공할 수 있는 시스템	특허법	2명	상용화, 당사 제품 원천기술적용
8	인터넷을 통한 교품 시스템 및 방법	2006.12.27	다수의 회원 시스템으로부터 재고 데이터를 입력받아 물물교환 서비스를 제공하며, 물물교환 거래결과를 해당 회원 시스템으로 알려주는 교품 방법	특허법	1명	상용화, 당사 제품 원천기술적용
9	의료 서비스 제공 방법 및 시스템	2007.06.28	유무선망을 이용하여 의료상담 및 예약을 제공	특허법	4명	상용화, 당사 제품 원천기술적용
10	의료 정보 공유 방법 및 그 시스템	2007.08.10	수신된 의료정보를 다시 의료 정보 제공자에게 전달	특허법	5명	상용화, 당사 제품 원천기술적용
11	단문 메시지 서비스를 이용한 생체 데이터 전송 시스템 및 방법	2007.09.14	사용자의 생체 데이터를 SMS로 전송 가능한 형태로 변환한 생체데이터 메시지를 생성하여 소정의 의료 서버로 전송하는 생	특허법	3명	상용화, 당사 제품 원천기술적용
12	동적 의학 모듈을 이용한 임상 의사 결정 지원 시스템 및 방법	2008.01.29	건강상태에 관한 정보를 전자 건강 기록 데이터베이스에 저장하고 건강상태에 관한 정보를 입력받아 상기 조건에 해당되는 경우에 상기 조건에 대응되는 동작을 수행하는 시스템 및 그 방법	특허법	5명	상용화, 당사 제품 원천기술적용

13	환자 중심 약물 사용 평가 시스템 및 방법	2008.01.30	복수의 의료기관에서의 처방된 약물 또는 복용하려는 약물이 적절하게 사용되는지 여부를 평가함으로써 약물의 부적절한 사용으로 인한 환자의 피해를 방지하기 위함	특허법	4명	상용화, 당사 제품 원천기술적용
14	병원간의 진료정보 교류를 위한 시스템과 방법	2008.02.14	현 의료법 준수를 전제로 한, 환자의 진료정보를 병원간 전자적으로 전달 및 교류하기 위한 시스템에 관한 것	특허법	3명	상용화, 당사 제품 원천기술적용
15	약품의 소모량 관리 방법 및 시스템	2009.04.15	약품의 소모량 입력의 불편함을 해소하며 더 나아가 약품의 재고량을 자동으로 관리할 수 있도록 하는 약품의 소모량 관리 방법 및 시스템	특허법	1명	상용화, 당사 제품 원천기술적용
16	인슐린 투여량 조절 방법 및 시스템	2010.03.03	혈당값을 분석하여 인슐린투여량을 산출하고, 산출한 인슐린투여량에 대해 의사 단말로부터 수신한 검증 결과에 따라 인슐린투여량을 최적으로 조절하여 환자 단말에 제공 함으로써, 당뇨 환자의혈당관리에 도움을 줄 수 있는 인슐린투여량 조절 방법 및 시스템	특허법	4명	미사용화, 향후 적용가능
17	혈당측정시험지 관리 방법 및 혈당측정시험지 관리 시스템	2010.09.29	사용자가 자가 혈당 측정을 수행하는 경우, 유무선 네트워크로 전송된 기록을 통해 소요된 혈당측정시험지의 사용량을 자동으로 계산하여 저장 함으로써, 개인별 소모품 재고량을 시스템적으로 관리하여 개인별 재고량 기준에 따라 자동 배송이 가능하도록 하는 혈당측정시험지 관리 방법 및 혈당측정시험지 관리 시스템	특허법	1명	미사용화,향후 적용가능

18	약품의 발주주기 추천 시스템 및 방법	2011.08.30	약품의 판매량에 기초하여 약품소모량을 산출하고, 상기 산출된 약품소모량에 기초하여 상기 약품의 발주량을 산출하는 판매량 분석부, 및 상기 약품소모량과 상기 발주량에 의해 연산되는 상기 약품의 초과수량이 최소인 선택발주주기를, 상기 약품의 발주주기로 결정하는 발주주기 결정부를 포함하는 약품의 발주주기 추천 시스템	특허법	1명	미상용화, 향후 적용가능
19	지역 기반의 유행성 질병정보 제공 시스템 및 방법	2012.04.10	위치에 대응하는 질병정보를 이동통신단말에 제공하여 사용자가 용이하게 대처할 수 있게 함	특허법	2명	미상용화, 향후 적용가능
20	약품 자동 주문 시스템 및 방법	2012.06.25	약품의 발주시점과 입고시점 사이의 기간에 기초하여 약품의 주문 필요 여부를 결정하고, 주문이 필요한 것으로 판단되면 자동으로 약품을 주문하여 약품의 재고관리를 용이하게 함	특허법	3명	미상용화, 향후 적용가능
21	휴대용 단말기 및 약품 복용 알람 방법	2012.07.10	약품투나 처방전에 포함된 바코드를 스캔하여 약물 복용시간을 자동으로 알람해주는 발명. 약물 복용 알람과 유사한 특허들이 많지만 휴대용 단말기와 연관되고 약물 미복용이 확인되면 복용기간을 유연하게 조정할 수 있다는 점이 특징	특허법	1명	미상용화, 향후 적용가능
22	약품 식별정보를 이용한 약품재고 관리 장치 및 방법	2012.11.19	약품 식별정보를 이용하여 주문정보를 재고관리서버로 제공하여 약품 재고 정보가 업데이트되도록 함	특허법	1명	미상용화, 향후 적용가능
23	증강 현실 마커와 RFID 태그를 이용한 약품 관리 방법 및 시스템	2012.12.03	약품에부착된 증강현실 마커와증강현실서버, 재고관리시스템을 이용한 약품관리 방법	특허법	2명	미상용화, 향후 적용가능
24	버전 정보를 이용한 약품 업데이트 장치 및 방법	2013.03.20	약품 전산 단말로부터 버전 정보를 추출하고 버전 정보에 대응하는 약품 정보를 단말에 제공하여 업데이트 하는 방법	특허법	3명	미상용화, 향후 적용가능

25	약국의약품 재고 관리 방법 및 시스템	2013.04.02	약품과 연관된 판매량을 수집하여, 안전재고량을 초과하는지 판단하여 주문을 유도하는 시스템	특허법	2명	미상용화, 향후 적용 가능
26	비급여 코드 표준화 장치 및 방법	2014.03.26	의료기관 간에 표준화 되어 있지 않은 의료 행위를 표준화하여 쉽게 공유할 수 있는 시스템 및 방법	특허법	3명	미상용화, 향후 적용 가능
27	건강정보에 기반한 병원 검색 장치 및 방법	2014.05.15	병원을 검색하는데 있어 거리나 위치 정보 뿐만 아니라 건강정보를 기초로 하여 사용자에게 대한 맞춤형 병원 리스트를 제공하는 시스템	특허법	2명	미상용화, 향후 적용 가능
28	보험보장 서비스제공 장치 및 방법	2014.12.18	환자의 진단명을 이용하여 진단명과 연관된 가입보험정보를 병원으로 전송함으로써 보장내역 따른 맞춤 치료가 가능한 시스템	특허법	2명	미상용화, 향후 적용 가능
29	조제약품 서식 출력 방법 및 시스템	2015.03.11	조제약품 정보를 이용하여 약봉투, 복약지도문, 라벨 등을 약품 정보 특성에 따라 동적으로 출력하는 시스템	특허법	2명	미상용화, 향후 적용 가능
30	전자서명 지원 장치 및 방법	2015.03.11	전자 서명 이미지를 자동으로 검출하여 전자문서의 원하는 영역에 이동시켜 표시하는 시스템	특허법	3명	미상용화, 향후 적용 가능
31	사원증을 통한 임직원 건강관리 서비스	2015.03.11	사원증을 개별인식 단말기에 접촉하면 개인의 건강정보를 파악하여 운동, 자세, 식단, 건강상담 등에 대해 맞춤형 정보를 제공하여 회사에서 건강관리를 보다 쉽게 실천할 수 있는 서비스	특허법	1명	미상용화, 향후 적용 가능
32	약품정보 자동 입력에 기초한 영업관리 장치 및 방법	2015.07.30	웹이나 모바일 단말기를 이용하여 영업대상인 병원 고객의EMR 시스템에 등록하고자 하는 약품을 전송하여 간편하게 등록 하고 등록유무/처방량의 결과 값을 제약사에서 확인할 수 있는 시스템	특허법	2명	미상용화, 향후 적용 가능

33	환자의무기록 변경 통보 시스템 및 환 자의무기록 변경 통보 방법	2015.09.01	환자의 의무기록이 작성 된 이후 환자 동의 없이 변경될 경우 환자에게 자동으로 변 경 사항이 통지되어 자신의 의무기록이 변경되었음을 알 수 있는 시스템 및 방법	특허법	2명	미상용화, 향 후 적용 가능
34	직원 인증 관리 시 스템 및 직원 인증 관리 방법	2015.09.01	병원EMR 시스템에 대한 기 술 지원 시 시스템에 대한 인 증 관리 시스템을 이용하여 직원 인증 및 데이터 접근 권 한을 제한하는 시스템 및 방 법	특허법	1명	미상용화, 향 후 적용 가능
35	약봉투 출력 장치 및 방법	2015.09.09	처방 약품 개수에 따라 약봉 투에 출력될 약품 정보의 가 독성을 자동으로 높여주는 시스템 및 방법	특허법	1명	미상용화, 향 후 적용 가능
36	건강검진 정보 관 리 장치 및 방법	2015.10.27	개인 식별정보를 이용하여 누적된 검진결과와 이에 기 초한 맞춤형 검진항목을 개 인 단말기로 제공하는 시스 템	특허법	1명	미상용화, 향 후 적용 가능
37	주소 통합 검색 제 공 방법 및 주소 통 합 검색 제공 시스 템	2015.12.04	지번주소, 도로명 주소와 상 관없이 복수의 주소 정보 데 이터베이스 중에서 검색어와 연관되는 데이터베이스를 결 정하고, 결정된 데이터베이 스에서 주소를 검색함으로써 검색 성능을 빠르게 하는 시 스템	특허법	2명	상용화, 당사 제품 원천기 술 적용
38	디지털 서명에 기 초한 인증장치 및 방법	2016.01.29	단말기로부터 이미지 패턴 및 이미지 패턴에 대한 식별 정보를 통한 본인인증	특허법	1명	미상용화, 향 후 적용 가능
39	제약광고방법 및 제약광고 시스템	2016.03.07	선정된 기관에 의해 고시되 는 약품가격 변경시 EMR 시 스템 온라인 업데이트 툴에 갱신 약품 정보에 대한 광고 문구를 제공함으로써 갱신된 약품정보에 대한 처방 및 사 용유도를 할 수 있는 시스템	특허법	1명	미상용화, 향 후 적용 가능

40	약품 부작용 정보 제공 시스템 및 약품 부작용 정보 제공 방법	2016.04.05	환자에게 처방된 약품의 부작용 정보를 환자에게 제공하여 환자가 부작용 발생 여부를 시스템에 등록하면, 추후 진료시 해당약품 부작용 정보를 EMR에 제공하여 동일 피해를 방지하고 기 처방된 처방전을 부작용이 없는 약품으로 대체 하여 처방할 수 있도록 하는 시스템	특허법	1명	미상용화, 향후 적용 가능
41	건강검진결과 제공 시스템 및 건강검진결과 제공 방법	2016.04.05	공인전자주소를 이용하여 사용자의 검진결과를 검진센터로 부터 사용자에게 안전하게 전달할 수 있으며, 이를 다시 검진결과보관시스템에 전달하여 사용자가 과거 검진결과를 안전하게 보관하고 조회할 수 있도록 지원하는 시스템	특허법	2명	상용화, 당사 제품 원천기술적용
42	환자 진료 시스템 및 환자 진료 방법	2016.06.23	환자의 단말이 병원의 커버리지 내에 들어왔을 때 환자의 단말로 부터 인증정보를 수집하여 환자 보험정보, 건강정보 등을 안전하게 EMR에 전달하고, EMR로 부터 처방전 정보 등을 안전하게 환자의 단말로 전송받을 수 있는 시스템	특허법	2명	미상용화, 향후 적용 가능
43	로컬 네트워크에서의 업데이트 장치 및 방법	2016.06.23	로컬네트워크 내의 여러 터미널의 클라이언트 응용프로그램을 효율적으로 업데이트 하는 시스템	특허법	2명	상용화, 당사 제품 원천기술적용
44	약품분할 조제 방법 및 약품 분할 조제 시스템	2016.08.12	처방전에 기록된 처방일수를 기준으로 장기 처방 의약품 을 판단하여 환자에게 분할 조제 함으로써, 분할 조제를 위해 재 방문하는 환자에 대한 복약지도를 통해 처방약품에 대한 부작용 관리를 용이하게 하는 시스템	특허법	1명	미상용화, 향후 적용 가능

45	약품 주문관리 방법 및 약품 주문 관리 시스템	2016.08.12	병의원 단말로부터 수집한 처방정보를 기초로 하여 약품에 대한 처방 추세를 예측하고 이에 따라 주문량을 조정해 약품 재고 및 주문 관리가 효율적으로 이루어지도록 하는 시스템	특허법	2명	미상용화, 향후 적용 가능
46	의료 데이터의 코드화 장치 및 코드화 방법	2016.09.20	의료데이터를 2D바코드로 전환할 때 하나 이상의 텍스트를 코드로 제공함으로써 의료데이터의 크기를 축약하여 바코드 인식률을 향상시킬 수 있는 방법	특허법	1명	미상용화, 향후 적용 가능
47	개인정보 보호 기능을 지원하는 진료 예약 장치 및 방법	2016.11.25	모바일 단말기로 환자의 안면정보화 개인정보를 암호화하여 병원의 예약시스템에 전달한 후, 환자 내원 후 안면 인식을 통해 개인정보를 복호화하여 접수 시스템에 전달함에 따라 개인정보를 보호할 수 있는 진료 예약 시스템	특허법	1명	미상용화, 향후 적용 가능
48	모바일 단말을 이용한 바이탈 입력 방법 및 바이탈 입력 시스템	2016.11.25	모바일단말기로 환자 바이탈을 입력시 기존에 입력된 환자의 바이탈을 분석으로 최적의 입력범위를 선정하여 바이탈을 손쉽게 입력하는 시스템	특허법	1명	미상용화, 향후 적용 가능
49	검진결과 유통 방법 및 검진결과 유통 시스템	2016.12.02	의료기관이 아닌 환자가 주도하는 의료정보 유통 방법과 시스템에 관한 특허로써, 의료법의 제약(동의서, 위임장, 신분증사본) 없이 의료정보를 자유롭게 송수신하고 분석할 수 있는 시스템	특허법	1명	상용화, 당사 제품 원천기술적용
50	바코드 위치 알림 시스템 및 바코드 위치 알림 방법	2016.12.02	문서內 바코드의 정확한 위치를 찾기 어려운 시각 장애인에게 신속.정확하고 손쉽게 바코드를 찾아 스캔할 수 있도록 소리를 이용하여 바코드의 위치를 알려주는 시스템	특허법	1명	미상용화, 향후 적용 가능

51	환자 맞춤형 광고 컨텐츠 제공 방법 및 환자 맞춤형 광고 컨텐츠 제공 장치	2016.12.02	기존 약국내 설치되어 있는 display 장비에 의미없는 컨 텐츠를 지속적으로 노출하던 것을 환자의 처방정보를 기 반으로 처방 외 약품에 대한 환자 맞춤형 광고 컨텐츠를 노출	특허법	1명	미상용화, 향 후 적용 가능
52	전자차트 보안 장 치 및 방법	2016.12.15	보안이 필요한 전산 자산의 병원, 약국 밖으로의 반출 및 도난시에 자산에 대한 접근 을 제한하거나, 주요 데이터 를 손실시키는 방법	특허법	1명	미상용화
53	응급 상황 알림 방 법 및 응급 상황 알 림 시스템	2016.12.23	강아지를 통한 응급상황 알 림서비스로 강아지의 상황에 따른 다양한 표현을 분석하 여 외부로의 도움요청을 자 동으로 할 수 있는 시스템	특허법	1명	미상용화
54	검진 결과에 기초 한 병원추천 장치 및 방법	2016.12.23	환자는 검진결과에 따라 처 방에 관한 진료가 요구될 수 있으나, 검진을 받은 검진 기 관으로의 접근이 용이 하지 않은 경우 불편함을 느낄 수 있으며, 이로 인해 진료 또한 미루게 됨. 따라서 검진결과 에 따른 처방을 단말에 입력 하면, 처방 가격이나, 거리 등 다양한 조건으로 병원리 스트를 추출하여 환자가 접 근하기 용이한 병원을 단말 기를 통해 제공 하는 시스템	특허법	1명	미상용화, 향 후 적용 가능

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무상태표

(단위 : 원)			
	제 23 기	제 22 기	제 21 기
자 산			
I. 유동자산	50,458,584,257	52,584,511,037	40,375,749,507
1. 현금및현금성자산	13,464,852,256	8,943,666,185	6,443,081,333
2. 단기금융상품	20,518,980,425	29,572,682,195	24,066,819,182
3. 매출채권 및 기타채권	11,122,767,246	10,774,648,918	7,592,298,436
4. 매도가능금융자산	0	296,194,750	0
5. 재고자산	2,622,090,412	2,931,172,742	1,983,812,357
6. 당기법인세자산	0	0	229,860,798
7. 기타유동자산	2,729,893,918	66,146,247	59,877,401
II. 비유동자산	14,351,821,858	11,664,371,867	12,401,745,982
1. 장기매출채권 및 기타채권	1,045,781,200	1,228,276,889	912,194,399
2. 매도가능금융자산	500,568,862	587,283,204	813,099,251
3. 종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	4,035,381,205	0	0
4. 유형자산	5,870,841,219	5,817,691,658	5,970,078,926
5. 무형자산	1,793,982,904	2,586,801,613	3,589,136,277
6. 기타금융자산	166,092,600	166,092,600	188,626,718
7. 이연법인세자산	939,173,868	1,278,225,903	928,610,411
자 산 총 계	64,810,406,115	64,248,882,904	52,777,495,489
부 채			
I. 유동부채	16,067,513,940	16,908,653,791	11,999,924,992
1. 매입채무 및 기타채무	13,177,650,679	13,304,661,194	9,641,759,035
2. 이연수익	26,124,745	26,124,745	27,528,378
3. 기타충당부채	127,962,329	113,662,329	112,262,329
4. 기타유동부채	1,945,062,263	3,281,850,101	2,218,375,250
5. 당기법인세부채	790,713,924	182,355,422	0
II. 비유동부채	2,186,560,179	2,033,511,143	1,283,587,235
1. 장기매입채무 및 기타채무	279,431,619	168,364,312	151,521,707
2. 순확정급여부채	1,907,128,560	1,865,146,831	1,131,365,528
3. 기타충당부채	0	0	700,000
부 채 총 계	18,254,074,119	18,942,164,934	13,283,512,227
자 본			

I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	46,556,331,996	45,306,717,970	39,493,983,262
1. 자본금	20,143,235,000	20,143,235,000	20,143,235,000
2. 기타불입자본	9,184,853,145	11,758,951,785	11,758,951,785
3. 이익잉여금(결손금)	17,311,624,399	13,195,277,950	7,443,735,990
4. 기타자본구성요소	(83,380,548)	209,253,235	148,060,487
II. 비지배지분	0	0	0
자 본 총 계	46,556,331,996	45,306,717,970	39,493,983,262
부 채 및 자 본 총 계	64,810,406,115	64,248,882,904	52,777,495,489

나. 요약 연결손익계산서

(단위 : 원)			
	제 23 기	제 22 기	제 21 기
I. 매출액	68,244,069,469	59,431,063,798	55,763,178,564
II. 매출총이익	37,534,538,404	33,719,439,688	34,383,788,493
III. 영업이익	6,339,602,867	4,533,536,901	4,265,662,872
IV. 법인세비용차감전순이익	7,266,940,077	4,916,763,596	3,083,319,956
V. 계속영업이익(손실)	5,132,558,142	4,871,391,216	2,474,773,153
VI. 중단영업이익(손실)	(63,681,569)	1,334,985,861	(5,478,070,751)
VII. 연결당기순이익	5,068,876,573	6,206,377,077	(3,003,297,598)
연결당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	5,068,876,573	6,206,377,077	(2,593,129,197)
계속영업 당기순이익	5,132,558,142	4,871,391,216	2,474,773,153
중단영업 당기순이익	(63,681,569)	1,334,985,861	(5,067,902,350)
비지배지분	0	0	(410,168,401)
계속영업 당기순이익	0	0	0
중단영업 당기순이익	0	0	(410,168,401)
포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	5,032,306,766	5,812,734,708	(3,948,583,869)
비지배지분	0	0	(445,491,579)
XII. 연결주당순이익			
기본 및 희석 주당순이익(손실)	125	154	(65)
계속영업 기본 및 희석 주당이익(손실)	127	121	61
중단영업 기본 및 희석 주당이익(손실)	(2)	33	(126)
연결에 포함된 회사수	1	1	1

[()는 부(-)의 수치임]

※ 당사는 22기와 21기 중 종속회사 등의 지분매각 등으로 인하여 포괄손익계산서에 계속영업과 중단영업으로 구분표시하였으며, 비교표시되는 기간의 포괄손익계산서는 재작성되었습니다.

※ 상기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다

다. 연결대상회사의 변동현황

사업연도	당기에 연결에 포함된 회사	전기대비 연결에 추가된 회사	전기대비 연결에서 제외된 회사
제 23 기	자사주 신탁(MMT)	-	(주)유비케어 UBcare Beijing S&T Co., Ltd
제 22 기	(주)유비케어 UBcare Beijing S&T Co., Ltd	-	-
제 21 기	(주)유비케어 UBcare Beijing S&T Co., Ltd	-	Platinum Health Information Systems, Inc (미국)

, ※ 연결 실체는 당기(23기)에 UBcare Beijing S&T Co., Ltd를 매각하고, 전전기(21기)에 Platinum Health Information Systems, Inc 을 매각하여 연결범위에서 제외하였으며, 전기 및 전전기의 연결포괄손익계산서를 계속사업과 중단사업으로 구분하여 작성하였습니다.

라. 요약 재무상태표

(단위 : 원)			
	제 23 기	제 22 기	제 21 기
자 산			
I. 유동자산	50,020,272,878	52,577,300,527	40,167,548,255
1. 현금및현금성자산	13,464,852,256	8,936,455,675	6,235,339,461
2. 단기금융상품	20,080,669,046	29,572,682,195	24,066,819,182
3. 매출채권 및 기타채권	11,122,767,246	10,774,648,918	7,591,839,056
4. 재고자산	2,622,090,412	2,931,172,742	1,983,812,357
5. 매도가능금융자산	0	296,194,750	0
6. 당기법인세자산	0	0	229,860,798
7. 기타유동자산	2,729,893,918	66,146,247	59,877,401
II. 비유동자산	17,366,444,382	11,664,371,867	13,319,879,599
1. 장기매출채권 및 기타채권	1,045,781,200	1,228,276,889	912,194,399
2. 매도가능금융자산	500,568,862	587,283,204	813,099,251
3. 종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	7,050,003,729	0	1,100,645,941
종속기업에 대한 투자자산	3,000,000,000	0	1,100,645,941
조인트벤처에 대한 투자자산	450,000,000	0	0
관계기업에 대한 투자자산	3,600,003,729	0	0
4. 유형자산	5,870,841,219	5,817,691,658	5,958,022,329
5. 무형자산	1,793,982,904	2,586,801,613	3,434,028,668
6. 기타금융자산	166,092,600	166,092,600	173,278,600
7. 이연법인세자산	939,173,868	1,278,225,903	928,610,411

자 산 총 계	67,386,717,260	64,241,672,394	53,487,427,854
부 채			
I. 유동부채	16,067,513,940	16,908,653,791	11,999,924,992
1. 매입채무 및 기타채무	13,177,650,679	13,304,661,194	9,641,759,035
2. 이연수익	26,124,745	26,124,745	27,528,378
3. 기타유동부채	1,945,062,263	3,281,850,101	2,218,375,250
4. 기타충당부채	127,962,329	113,662,329	112,262,329
5. 당기법인세부채	790,713,924	182,355,422	0
II. 비유동부채	2,186,560,179	2,033,511,143	1,283,587,235
1. 장기매입채무 및 기타채무	279,431,619	168,364,312	151,521,707
2. 순확정급여부채	1,907,128,560	1,865,146,831	1,131,365,528
3. 기타충당부채	0	0	700,000
부 채 총 계	18,254,074,119	18,942,164,934	13,283,512,227
자 본			
1. 자본금	20,143,235,000	20,143,235,000	20,143,235,000
2. 기타불입자본	13,662,786,303	13,662,786,303	13,662,786,303
3. 이익잉여금(결손금)	15,410,002,386	11,278,197,613	6,237,501,168
4. 기타자본구성요소	(83,380,548)	215,288,544	160,393,156
자 본 총 계	49,132,643,141	45,299,507,460	40,203,915,627
부 채 및 자 본 총 계	67,386,717,260	64,241,672,394	53,487,427,854

마. 요약 손익계산서

(단위 : 원)			
	제 23 기	제 22 기	제 21 기
I. 매출액	68,244,069,469	59,431,063,798	55,763,178,564
II. 영업이익	6,339,602,867	4,460,846,823	4,265,662,872
III. 법인세비용차감전순이익	7,218,716,832	3,743,427,577	(5,745,230,734)
IV. 당기순이익	5,084,334,897	5,495,531,562	(5,706,291,068)
V. 주당순이익			
기본 및 희석 주당순이익	126	92	(158)

[()는 부(-)의 수치임]

※ 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다

2. 연결재무제표

※ 제23기와 비교표시된 제22기 및 제21기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 제23기와 제22기는 외부감사인의 감사(검토)를 받았으며, 제21기는 중단사업손익 구분에 따라 재작성 됨에 따라 외부감사인의 감사(검토)를 받지 않은 재무제표입니다

연결 재무상태표

제 23 기 2016.12.31 현재
제 22 기 2015.12.31 현재
제 21 기 2014.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
자산			
유동자산	50,458,584,257	52,584,511,037	40,375,749,507
현금및현금성자산	13,464,852,256	8,943,666,185	6,443,081,333
단기금융상품	20,518,980,425	29,572,682,195	24,066,819,182
매출채권 및 기타채권	11,122,767,246	10,774,648,918	7,592,298,436
매도가능금융자산	0	296,194,750	0
재고자산	2,622,090,412	2,931,172,742	1,983,812,357
당기법인세자산	0	0	229,860,798
기타유동자산	2,729,893,918	66,146,247	59,877,401
비유동자산	14,351,821,858	11,664,371,867	12,401,745,982
장기매출채권 및 기타채권	1,045,781,200	1,228,276,889	912,194,399
매도가능금융자산	500,568,862	587,283,204	813,099,251
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	4,035,381,205	0	0
유형자산	5,870,841,219	5,817,691,658	5,970,078,926
무형자산	1,793,982,904	2,586,801,613	3,589,136,277
기타금융자산	166,092,600	166,092,600	188,626,718
이연법인세자산	939,173,868	1,278,225,903	928,610,411
자산총계	64,810,406,115	64,248,882,904	52,777,495,489
부채			
유동부채	16,067,513,940	16,908,653,791	11,999,924,992
매입채무 및 기타채무	13,177,650,679	13,304,661,194	9,641,759,035
이연수익	26,124,745	26,124,745	27,528,378
기타충당부채	127,962,329	113,662,329	112,262,329
기타유동부채	1,945,062,263	3,281,850,101	2,218,375,250
당기법인세부채	790,713,924	182,355,422	0
비유동부채	2,186,560,179	2,033,511,143	1,283,587,235
장기매입채무 및 기타채무	279,431,619	168,364,312	151,521,707
순확정급여부채	1,907,128,560	1,865,146,831	1,131,365,528
기타충당부채	0	0	700,000
부채총계	18,254,074,119	18,942,164,934	13,283,512,227
자본			

지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	46,556,331,996	45,306,717,970	39,493,983,262
자본금	20,143,235,000	20,143,235,000	20,143,235,000
기타불입자본	9,184,853,145	11,758,951,785	11,758,951,785
이익잉여금(결손금)	17,311,624,399	13,195,277,950	7,443,735,990
기타자본구성요소	(83,380,548)	209,253,235	148,060,487
비지배지분	0	0	0
자본총계	46,556,331,996	45,306,717,970	39,493,983,262
자본과부채총계	64,810,406,115	64,248,882,904	52,777,495,489

연결 포괄손익계산서

제 23 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 22 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 21 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
수익(매출액)	68,244,069,469	59,431,063,798	55,763,178,564
매출원가	30,709,531,065	25,711,624,110	21,379,390,071
매출총이익	37,534,538,404	33,719,439,688	34,383,788,493
판매비와관리비	31,194,935,537	29,185,902,787	30,118,125,621
영업이익(손실)	6,339,602,867	4,533,536,901	4,265,662,872
금융이익	587,537,459	660,800,110	745,180,111
지분법평가손실	(14,622,524)	0	0
기타영업외수익	727,402,958	125,827,539	52,381,535
기타영업외비용	372,980,683	403,400,954	1,979,904,562
법인세비용차감전순이익(손실)	7,266,940,077	4,916,763,596	3,083,319,956
법인세비용	2,134,381,935	45,372,380	608,546,803
계속영업이익(손실)	5,132,558,142	4,871,391,216	2,474,773,153
중단영업이익(손실)	(63,681,569)	1,334,985,861	(5,478,070,751)
당기순이익(손실)	5,068,876,573	6,206,377,077	(3,003,297,598)
기타포괄손익	(36,569,807)	(393,642,369)	(1,390,777,850)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	256,063,976	(454,835,117)	(1,073,976,864)
확정급여제도 재측정요소	256,063,976	(454,835,117)	(1,073,976,864)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	(292,633,783)	61,192,748	(316,800,986)
매도가능금융자산평가손익	(298,669,092)	54,895,388	(192,772,769)
외화환산외환차이	6,035,309	6,297,360	(124,028,217)
총포괄손익	5,032,306,766	5,812,734,708	(4,394,075,448)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분	5,068,876,573	6,206,377,077	(2,593,129,197)
계속영업 당기순이익(손실)	5,132,558,142	4,871,391,216	2,474,773,153
중단영업 당기순이익(손실)	(63,681,569)	1,334,985,861	(5,067,902,350)

비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	0	0	(410,168,401)
계속영업 당기순이익(손실)	0	0	0
중단영업 당기순이익(손실)	0	0	(410,168,401)
포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	5,032,306,766	5,812,734,708	(3,948,583,869)
비지배지분	0	0	(445,491,579)
주당이익			
기본 및 희석 주당순이익(손실)	125	154	(65)
계속영업 기본 및 희석 주당이익(손실)	127	121	61
중단영업 기본 및 희석 주당이익(손실)	(2)	33	(126)

연결 자본변동표

제 23 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 22 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 21 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

			자본						
			지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
			자본금	기타불입자본	이익잉여금(미처리결손금)	기타자본구성요소	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합 계		
2014.01.01 (기초자본)			20,143,235,000	12,390,966,125	11,110,842,051	414,137,861	44,059,181,037	(215,115,232)	43,844,065,805
회계정책변경에 따른 증가(감소)			0	0	0	0	0	0	0
오류수정에 따른 증가(감소)			0	0	0	0	0	0	0
자본의 변동	포괄손익	당기순이익(손실)			(2,593,129,197)		(2,593,129,197)	(410,168,401)	(3,003,297,598)
		매도가능증권 평가이익				(192,772,769)	(192,772,769)		(192,772,769)
		확정급여 재측정요소			(1,073,976,864)		(1,073,976,864)		(1,073,976,864)
		해외산업환산손익				13,245,525	13,245,525	(6,787,539)	6,457,986
	배당금지급		0	0	0	0	0	0	0
	종속기업에 대한 유상증자			(632,014,340)			(632,014,340)	632,014,340	
	종속기업 처분					(86,550,130)	(86,550,130)	56,832	(86,493,298)
	자기주식 취득		0	0	0	0	0	0	0
2014.12.31 (기말자본)			20,143,235,000	11,758,951,785	7,443,735,990	148,060,487	39,493,983,262	0	39,493,983,262
2015.01.01 (기초자본)			20,143,235,000	11,758,951,785	7,443,735,990	148,060,487	39,493,983,262	0	39,493,983,262
회계정책변경에 따른 증가(감소)			0	0	0	0	0	0	0
오류수정에 따른 증가(감소)			0	0	0	0	0	0	0
자본의 변동	포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	6,206,377,077	0	6,206,377,077	0	6,206,377,077
		매도가능증권 평가이익	0	0	0	54,895,388	54,895,388	0	54,895,388
		확정급여 재측정요소	0	0	(454,835,117)	0	(454,835,117)	0	(454,835,117)
		해외산업환산손익	0	0	0	6,297,360	6,297,360	0	6,297,360
	배당금지급		0	0	0	0	0	0	0
	종속기업에 대한 유상증자		0	0	0	0	0	0	0
	종속기업 처분		0	0	0	0	0	0	0
	자기주식 취득		0	0	0	0	0	0	0
2015.12.31 (기말자본)			20,143,235,000	11,758,951,785	13,195,277,950	209,253,235	45,306,717,970	0	45,306,717,970
2016.01.01 (기초자본)			20,143,235,000	11,758,951,785	13,195,277,950	209,253,235	45,306,717,970	0	45,306,717,970
회계정책변경에 따른 증가(감소)			0	0	0	0	0	0	0
오류수정에 따른 증가(감소)			0	0	0	0	0	0	0
자본의 변동	포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	5,068,876,573	0	5,068,876,573	0	5,068,876,573
		매도가능증권 평가이익	0	0	0	(298,669,092)	(298,669,092)	0	(298,669,092)
		확정급여 재측정요소	0	0	256,063,976	0	256,063,976	0	256,063,976

	해외산업환산손익	0	0	0	6,035,309	6,035,309	0	6,035,309
	배당금지금	0	0	(1,208,594,100)	0	(1,208,594,100)	0	(1,208,594,100)
	종속기업에 대한 유상증자	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업 처분	0	0	0	0	0	0	0
	자기주식 취득	0	(2,574,098,640)	0	0	(2,574,098,640)	0	(2,574,098,640)
2016.12.31 (기말자본)		20,143,235,000	9,184,853,145	17,311,624,399	(83,380,548)	46,556,331,996	0	46,556,331,996

연결 현금흐름표

제 23 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 22 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 21 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
영업활동현금흐름	3,129,265,471	7,796,302,454	5,197,505,693
당기순이익(손실)	5,068,876,573	6,206,377,077	(3,003,297,598)
당기순이익조정을 위한 가감	(1,471,259,678)	801,457,965	7,967,177,290
법인세비용	2,134,381,935	45,372,380	400,927,923
퇴직급여	964,295,520	884,154,936	731,451,570
감가상각비	511,942,371	571,533,554	635,105,416
무형자산상각비	448,505,718	487,633,225	576,535,864
기타의대손상각비	0	354,755,577	56,286,686
외화환산손실	0	0	0
재고자산감모손실	0	80,000,000	0
재고자산폐기손실	0	0	0
매도가능금융자산손상차손	0	0	0
유형자산처분손실	2,029,500	0	1,245,959
무형자산처분손실	10,000,000	0	0
중단영업처분손실	0	0	0
무형자산손상차손	197,394,125	188,792,647	7,087,956,143
이자비용	0	0	0
주식보상비용	111,067,307	0	0
복리후생비	0	200,516,384	163,250,156
잡손실(충당부채전입액)	15,000,000	29,331,649	97,962,329
지분법평가손실	14,622,524	0	0
재고자산평가손실환입	(40,000,000)	0	0
유형자산처분이익	0	0	0
외화환산이익	0	(2,823,073)	0
대손충당금환입	0	0	0
이자수익	(587,537,459)	(660,877,122)	(745,560,559)
대손상각비(환입)	(2,904,645)	103,308,325	(124,313,338)
매도가능증권처분이익	(317,983,710)	(29,340,000)	(847,501)
중단사업처분이익	0	(764,303,647)	(474,599,581)

매출채권의 감소(증가)	126,899,273	(7,042,854,839)	29,928,734
미수금의 감소(증가)	(557,712,049)	(15,140,969)	22,061,326
미수수익의 감소(증가)	0	0	3,733,791
선급금의 감소(증가)	(2,664,866,090)	14,659,928	(208,160,921)
선급비용의 감소(증가)	1,118,419	(20,928,774)	610,085
재고자산의 감소(증가)	349,082,330	(1,027,360,385)	(1,783,188,533)
임차보증금의 감소(증가)	0	7,186,000	(21,042,000)
매입채무의 증가(감소)	(2,854,884,607)	5,380,402,477	763,138,010
이연매출의 감소	0	(1,403,633)	(14,775,092)
미지급금의 증가(감소)	2,599,804,342	1,703,139,052	2,205,730,176
선수금의 증가(감소)	399,482,878	(271,944,775)	(1,444,543,031)
예수금의 증가(감소)	(1,736,270,716)	1,335,444,626	801,608,434
기타총당부채의 증가(감소)	(700,000)	(14,300,000)	(37,100,000)
임대보증금의 증가(감소)	0	0	9,488,619
퇴직금의 지급	(452,567,968)	(454,242,128)	(44,166,416)
사외적립자산의 증가(감소)	(141,458,676)	(279,253,450)	(721,546,959)
이자수익	706,603,146	658,435,551	742,721,981
이자지급	0	0	0
법인세납부(환급)	(1,174,954,570)	130,031,861	(509,095,980)
투자활동현금흐름	5,168,578,030	(5,301,877,456)	(3,157,259,125)
단기금융상품의 감소	9,053,701,770	0	0
단기대여금의 감소	476,374,997	374,962,339	220,839,190
장기대여금의 감소	214,043,791	86,738,300	0
보증금의 감소	0	9,363,120	0
매도가능증권의 처분	317,983,710	29,340,000	847,501
회원권의 처분	350,000,000	0	0
토지의 처분	0	0	0
건물의 처분	0	0	0
비품의 처분	0	0	0
종속기업에 대한 투자자산의 처분	0	0	0
단기금융상품의 증가	0	(5,505,863,013)	(1,565,982,195)
장기대여금의 증가	(541,389,693)	(985,833,345)	(781,502,692)
비품의 취득	(458,397,682)	(493,175,400)	(351,554,837)
소프트웨어의 취득	(34,339,534)	(341,498,000)	(519,067,718)
기타무형자산의 취득	(66,500,000)	(500,000,000)	0
개발비의 취득	0	(50,911,457)	(97,307,396)
회원권의 취득	(92,895,600)	0	0
종속기업과 기타 사업의 지배력 상실에 따른 현금흐름	0	2,075,000,000	(63,530,978)
조인트벤처에 대한 투자자산의 취득	(450,000,000)	0	0
관계기업에 대한 투자자산의 취득	(3,600,003,729)	0	0

재무활동현금흐름	(3,782,692,739)	0	0
자기주식의 취득	(2,574,098,640)	0	0
배당금지급	(1,208,594,099)	0	0
현금및현금성자산의 순증가(감소)	4,515,150,762	2,494,424,998	2,040,246,568
기초현금및현금성자산	8,943,666,185	6,443,081,333	4,404,500,986
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(6,035,309)	6,159,854	(1,666,221)
기말현금및현금성자산	13,464,852,256	8,943,666,185	6,443,081,333

3. 연결재무제표 주석

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인주식회사 유비케어(이하 "당사")는 1994년 12월 2일 병·의원 의료정보화사업을 영위하기 위하여 설립되었으며 1997년 5월 2일자로 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다.

2015년 11월 27일에 SK케미칼(주)와 유니머스홀딩스 유한회사와의 주식양수도 계약에 따라 2015년 12월 18일에 최대주주가 SK케미칼(주)에서 유니머스홀딩스 유한회사로 변경되었습니다.

당사의 설립시 자본금은 1,000백만원이었으나, 수차례 유·무상증자 등을 거쳐 당기말 현재의 수권주식수는 100백만주(액면 500원)이고 납입자본금은 20,143백만원(보통주식 40,286,470주)이며 보고기간 종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주주식수(주)	지분율(%)
유니머스홀딩스(유)	17,714,411	44
기타주주	21,933,089	54
자기주식	638,970	2
계	40,286,470	100

한편, 당사의 정기주주총회 제출용 당기 연결재무제표는 2017년 3월 8일에 개최된 이사회에서 발행승인되었습니다.

(2) 종속기업의 개요

1) 연결대상 종속기업의 개요

(당기말)

종속기업명	결산일	업종	지분율(%)	법인설립 및 영업소재지
자사주신탁(MMT)	12월 31일	-	-	대한민국

(전기말)

종속기업명	결산일	업종	지분율(%)	법인설립 및 영업소재지
UBcare Beijing S&T(*)	12월 31일	병원 EMR 사업 등	100.00	중국

(*) 당기 중 UBcare Beijing S&T가 청산됨에 따라 당기말 현재 종속기업에서 제외되었습니다.

2) 연결대상 종속기업의 요약재무정보

(당기말)

단위:천원				
종속기업명	자산	부채	매출	당기손익
자사주신탁(MMT)	3,012,410	-	-	12,410

(전기말)

단위:천원				
종속기업명	자산	부채	매출	당기손익
UBcare Beijing S&T	7,211	-	72,690	(375,469)

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')은 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간 부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

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

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

- 기업회계기준기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회 계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는것을 허용하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없 습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업 을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되 어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는경우, 기업회계기준서 제 1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회 계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추 가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용자산 관련 기타 포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체 의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으 로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산 및 제1041호 농림어업(개정)

동 개정사항은 생산용 식물을 유형자산으로 처리해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때의 회계처리를 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재합니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요 특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단 뿐만 아니라 해당 기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호 도입과 관련하여 예비적 재무영향 분석을 수행 중에 있으며, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단 뿐

만 아니라 해당 기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호 도입과 관련하여 예비적 재무영향 분석을 수행 중에 있으며, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

계약상 현금흐름 특성/사업모형	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정 (*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(최소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(최소 불가)

당기말 현재 연결실체는 대여금 및 수취채권 32,853,621천원, 매도가능금융자산 500,569천원을 보유하고 있습니다.

나. 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

당기말 현재 연결실체는 상각후원가로 측정하는 금융부채 13,457,083천원을 보유하고 있습니다.

다. 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분	손실충당금
----	-------

Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

한편, 기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당기말 현재 연결실체는 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산을 보유하고 있으며 이들 자산에 대한 손실충당금은 722,171천원입니다.

라. 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

당기말 현재 연결실체는 위험회피회계를 적용하고 있지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계- 1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 2017년 중 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하고, 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 착수할 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하며, 2017년 1월1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토

할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

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

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업 (특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 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 관련활동을일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기여 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 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

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

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 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 기업의 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 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호'금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일예)의 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 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치나 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득 거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

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 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그결과 차손익이 있다면 당기손익으로인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 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) 관계기업투자와 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

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

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호'매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순손익, 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 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

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 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게되는 경우, 투자자는 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.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 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.

(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 공유로서, 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 누적손상차손을 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

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 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 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만 매각으로 인하여 연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 연결실체의 관계기업 또는 공동기업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 연결실체는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 회계처리합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(8) 수익인식

연결실체는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

연결실체는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

연결실체는 재화를 구매하는 고객에게 매출거래의 일부로 보상점수를 부여하고, 고객은 해당 보상점수를 사용하여 재화를 무상 취득하거나 할인 구매할 수 있는 고객충성제도를 운영하고 있습니다. 보상점수의 공정가치는 회수되는 보상점수를 위해 제공되는 재화의 공정가치와 기대회수율 및 기대회수시점을 고려하여 추정하고 있습니다. 보상점수를 부여하는 매출거래에서 고객으로부터 받거나 받을 대가의 공정가치는 보상점수와 매출의 나머지 부분으로 배분하고 있습니다. 보상점수에 배분된 대가는 연결재무상태표에서 이연수익으로 인식하고 있으며, 보상점수가 회수되고 보상을제공할 의무를 이행하는 시점에서 보상점수에 배분된 대가를 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 연결실체는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

4) 고객충성제도

연결실체는 재화나 용역을 구매한 고객에서 매출거래의 일부로 보상점수를 부여하고 고객은 부여 받은 보상점수를 사용하여 재화나 용역을 무상 또는 할인가에 구매할 수 있는 제도를 운영하고 있습니다. 보상점수는 보상점수를 부여한 최초 매출거래 중 별도의 식별가능한 부분으로 회계처리 하여, 최초매출과 관련하여 받았거나 받을 대가의 공정가치를 보상점수와 매출의 나머지 부분으로 배분하고 있으며, 보상점수에 배분할 대가는 보상점수의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

연결실체가 직접 보상을 제공하는 거래와 제3자가 보상을 제공하지만 보상점수에 배분되는 대가를 기업이 자기의 계산으로 회수하는 경우에는 보상점수가 회수되고 보상을 제공할 의무를 이행한 때 보상점수에 배분된 대가를 수익으로 인식하고 있습니다. 그리고 제3자가 보상을 제공하고 연결실체는 보상점수에 배분되는 대가를 제3자를 대신하여 회수하는 경우에는 제3자가 보상을 제공할 의무를 지고 그것에 대한 대가를 받을 권리를 가지게 될 때 그 순액을 수익으로 인식하고 있습니다.

(9) 리스

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책에 따라 당해 적격 자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

(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.

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

화폐성항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

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

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 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 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 퇴직급여비용과 해고비용

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 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 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.

(13) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 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 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 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 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(14) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 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	3~6년

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 보고기간말에 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.

(15) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 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.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

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.

(16) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(17) 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 장부금액으로인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(18) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

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 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

(19) 금융자산

금융자산은 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 연결포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 연결실체가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후 원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 연결실체의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

7) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 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.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결실체가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 연결실체는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

(20) 금융부채와 지분상품

1) 부채 · 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.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 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 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

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

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

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

4) 금융부채

금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 취득한 경우
최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용
- 하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결실체가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 연결포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

6) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

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 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- (가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

8) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 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.

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 33에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 33는 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. 퇴직급여 제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 1,907,128천원(전기말: 1,856,147천원)이며, 세무사항은 연결채무제표에 대한 주석 19에서 기술하고 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 기반사업, 헬스케어부문입니다.

(2) 부문수익 및 손익

당기와 전기 연결실체의 보고부문별 부문수익 및 손익은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위:천원)				
구 분	기반사업	헬스케어	공통(미배분)	합 계
매출액	63,861,151	4,382,919	-	68,244,070
매출총이익	35,964,155	1,570,383	-	37,534,538
판매관리비	23,932,561	1,077,272	6,185,102	31,194,935
부문영업손익	12,031,594	493,111	(6,185,102)	6,339,603
금융이익	-	-	587,537	587,537
지분법손실	-	-	14,622	14,622
기타영업외수익	-	-	727,403	727,403
기타영업외비용	-	-	372,981	372,981
법인세비용차감전손익	12,031,594	493,111	(5,257,765)	7,266,940

(전 기)

(단위:천원)				
구 분	기반사업	헬스케어	공통(미배분)	합 계
매출액	54,367,546	5,063,518	-	59,431,064
매출총이익	32,883,237	2,324,879	(1,488,676)	33,719,440
판매관리비	21,086,096	2,221,982	5,877,825	29,185,903
부문영업손익	11,797,141	102,897	(7,366,501)	4,533,537
금융이익	-	-	660,800	660,800
기타영업외수익	-	-	125,828	125,828
기타영업외비용	-	-	403,401	403,401
법인세비용차감전손익	11,797,141	102,897	(6,983,274)	4,916,764

(3) 부문자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 보고부문별 자산 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(자 산)

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기반사업	45,724,551	48,334,557
헬스케어사업	5,735,507	8,120,337
총부문자산	51,460,058	56,454,894
미배분자산	13,350,348	7,793,989
총자산	64,810,406	64,248,883

(부 채)

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기반사업	7,991,579	13,782,010
헬스케어사업	3,781,094	2,547,415
총부문부채	11,772,673	16,329,425
미배분부채	6,481,401	2,612,740
총부채	18,254,074	18,942,165

(4) 당기와 전기에 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 없습니다.

5. 사용이 제한된 현금및현금성자산과 담보제공 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
단기금융상품	신용카드 이행보증 질권설정	125,000	125,000

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	9,828,879	-	9,955,778	-
차감: 대손충당금	(21,771)	-	(24,676)	-
매출채권(순액)	9,807,108	-	9,931,102	-
미수금	1,100,154	-	542,442	-
차감: 대손충당금	(478,000)	-	(478,000)	-
미수금(순액)	622,154	-	64,442	-
미수수익	206,064	-	325,130	-
차감: 대손충당금	(22,400)	-	(22,400)	-
미수수익(순액)	183,664	-	302,730	-
대여금	709,842	1,045,781	676,375	1,228,277
차감: 대손충당금	(200,000)	-	(200,000)	-
대여금(순액)	509,842	1,045,781	476,375	1,228,277
합계	11,122,768	1,045,781	10,774,649	1,228,277

(2)신용위험 및 대손충당금

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

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	9,699,276	603,296	183,664	1,555,623	12,041,859
연체되었으나 손상되지 않은 채권	129,603	18,858	-	-	148,461
손상채권	-	478,000	22,400	200,000	700,400
합 계	9,828,879	1,100,154	206,064	1,755,623	12,890,720

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합계
연체 및 손상되지 않은 채권	9,860,959	43,728	302,730	1,704,652	11,912,069
연체되었으나 손상되지 않은 채권	94,819	20,714	-	-	115,533
손상채권	-	478,000	22,400	200,000	700,400
합 계	9,955,778	542,442	325,130	1,904,652	12,728,002

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

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	3개월초과 6개월이하	6개월초과 9개월이하	9개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
매출채권	118,807	2,528	1,227	7,041	129,603
미수금	-	-	-	18,858	18,858
합 계	118,807	2,528	1,227	25,899	148,461

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	3개월초과 6개월이하	6개월초과 9개월이하	9개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
매출채권	86,927	506	176	7,210	94,819
미수금	-	-	-	20,714	20,714
합 계	86,927	506	176	27,924	115,533

3) 당기말과 전기말 현재 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	3개월초과 6개월이하	6개월초과 9개월이하	9개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
미수금	-	-	-	478,000	478,000
미수수익	-	-	-	22,400	22,400
대여금	-	-	-	200,000	200,000
합 계	-	-	-	700,400	700,400

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	3개월초과 6개월이하	6개월초과 9개월이하	9개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
미수금	-	-	-	478,000	478,000
미수수익	-	-	-	22,400	22,400
대여금	-	-	-	200,000	200,000
합 계	-	-	-	700,400	700,400

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

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합계
기초금액	24,676	478,000	22,400	200,000	725,076
손상차손 인식금액	-	-	-	-	-
당기 제각	-	-	-	-	-
손상차손 환입	(2,905)	-	-	-	(2,905)
기말금액	21,771	478,000	22,400	200,000	722,171

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합계
기초금액	25,110	478,000	22,400	200,000	725,510
손상차손 인식금액	103,308	354,756	-	-	458,064
당기 제각	(103,742)	(354,756)	-	-	(458,498)
손상차손 환입	-	-	-	-	-
기말금액	24,676	478,000	22,400	200,000	725,076

연결실체는 상기 대손충당금이외에 기타자산(선급금)에 대손충당금을 설정하고 있습니다.

연결실체는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는 데 있어서 신용공여 개시일로부터보고기간 말까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 거래처가 많고 상호연관성이 없으므로 신용위험의 집중도는 제한적입니다.

7. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
상장주식	-	-	296,195	-
비상장주식	-	500,569	-	587,283
합 계	-	500,569	296,195	587,283

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	장부가액	매도가능증권 평가손익(세후)	손상차손 누계액
비상장주식	3,653,158	500,569	(83,381)	3,045,691

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	장부가액	매도가능증권 평가손익(세후)	손상차손 누계액
상장주식	20,043	296,195	231,032	20,043
비상장주식	3,653,158	587,283	(15,743)	3,045,691
합 계	3,673,201	883,478	215,289	3,065,734

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산(비유동)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보증금	166,093	166,093

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	2,269,501	(40,000)	2,229,501	2,389,450	(80,000)	2,309,450
원 재 료	392,589	-	392,589	621,723	-	621,723
합 계	2,662,090	(40,000)	2,622,090	3,011,173	(80,000)	2,931,173

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	2,706,283	41,417
차감: 대손충당금	(41,417)	(41,417)
선급비용	65,028	66,146
합 계	2,729,894	66,146

상기 기타자산은 전액 유동항목으로 분류하고 있습니다.

11. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)		결산월
			당기말	전기말	
UBcare Beijing S&T(*)	병원 EMR 사업 등	중국	-	100	12월 31일
자사주신탁(MMT)	-	대한민국	100	-	12월 31일

(*) 당기 중 UBcare Beijing S&T가 청산됨에 따라 당기말 현재 종속기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
자사주신탁계약(MMT)	신탁계약 체결

(3) 당기 중 연결대상 종속기업에서 제외된 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
UBcare Beijing S&T	청산

(4) 당기말 및 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)	
구분	자사주신탁계약(MMT)
유동자산	438,311
비유동자산	2,574,099
자산계	3,012,410
부채계	-
지배지분	3,012,410
비지배지분	-
자본계	3,012,410

(주) 상기 요약 재무상태 및 비지배지분의 뒀은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)	
구분	UBcare Beijing S&T
유동자산	7,211
비유동자산	-
자산계	7,211
부채계	-
지배지분	7,211
비지배지분	-
자본계	7,211

(주) 상기 요약 재무상태 및 비지배지분의 뒀은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과 및 비지배지분의 몫은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)		
구분	UBcare Beijing S&T	자사주신탁계약(MMT)
매출액	-	-
영업손익	(7,270)	-
당기순손익	(13,246)	12,410
기타포괄손익	-	-
총포괄손익	(13,246)	12,410

(주) 상기 요약 경영성과 및 비지배지분의 몫은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)	
구분	UBcare Beijing S&T
매출액	72,690
영업손익	(147,802)
당기순손익	(375,469)
기타포괄손익	6,297
총포괄손익	(369,172)

(주) 상기 요약 경영성과 및 비지배지분의 몫은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)		
구분	UBcare Beijing S&T	자사주신탁계약(MMT)
영업활동으로 인한 현금흐름	(13,246)	12,410
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
현금및현금성자산의 순증감	(13,246)	12,410
기초 현금및현금성자산	7,211	-
외화표시 현금및현금성자산 환율변동 효과	(6,035)	-
기말 현금및현금성자산	-	12,410

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

(전기)

(단위: 천원)	
구분	UBcare Beijing S&T
영업활동으로 인한 현금흐름	(165,143)
투자활동으로 인한 현금흐름	(41,548)
재무활동으로 인한 현금흐름	-
현금및현금성자산의 순증감	(206,691)
기초 현금및현금성자산	207,742
외화표시 현금및현금성자산 환율변동 효과	6,160
기말 현금및현금성자산	7,211

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

12. 관계기업및공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	당기말			전기말		
				지분율(%)	취득금액	장부금액	지분율(%)	취득금액	장부금액
(주)비브로스	데이터베이스 및 온라인정보 제공업	대한민국	12월	24.43	3,600,004	3,585,381	-	-	-
(주)유팜몰	인터넷 의약품 판매	대한민국	12월	45.00	450,000	450,000	-	-	-
합계					4,050,004	4,035,381	-	-	-

(2) 당기 중의 관계기업및공동기업의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	지분법손실	기말
(주)비브로스	-	3,600,004	(14,623)	3,585,381
(주)유팜몰	-	450,000	-	450,000
합계		4,050,004	(14,623)	4,035,381

(주) 상기 요약 재무상태 및 비지배지분의 뒀은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 관계기업및공동기업투자 지분의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	(주)비브로스	(주)유팜몰
유동자산	4,569,064	1,000,000
비유동자산	93,409	-
자산계	4,662,472	1,000,000
유동부채	1,584,887	-
비유동부채	554,665	-
부채계	2,139,552	-
자본계	2,522,921	1,000,000
매출	901,585	-
계속영업이익(손실)	(2,272,302)	-
기타포괄손익	-	-
총포괄손익	(2,317,123)	-

(주) 상기 요약 경영성과 및 비지배지분의 뒀은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 연결실체의 관계기업및공동기업투자 순자산에서 관계기업및공

동기업투자에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	(주)비브로스	(주)유팜몰
관계기업 기말 순자산(A)	2,522,921	1,000,000
연결실체 지분율(B)	24.43%	45.00%
순자산 지분금액(AXB)	616,350	450,000
(+)영업권	2,500,636	-
(+)사업결합에 따른 무형자산	468,395	-
기말장부금액	3,585,381	450,000

13. 유형자산

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

(당기말)

(단위:천원)				
구 분	토지	건물	비품	합계
취득원가	2,064,976	4,155,386	4,586,768	10,807,130
감가상각누계액	-	(1,481,500)	(3,454,789)	(4,936,289)
장부가액	2,064,976	2,673,886	1,131,979	5,870,841

(전기말)

(단위:천원)				
구 분	토지	건물	비품	합계
취득원가	2,064,976	4,155,387	4,044,564	10,264,927
감가상각누계액	-	(1,342,987)	(3,104,248)	(4,447,235)
장부가액	2,064,976	2,812,400	940,316	5,817,692

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	기초가액	취득	처분	감가상각비	기말잔액
토지	2,064,976	-	-	-	2,064,976
건물	2,812,400	-	-	(138,512)	2,673,887
비품	940,316	567,121	(2,030)	(373,430)	1,131,978
합 계	5,817,692	567,121	(2,030)	(511,942)	5,870,841

(전기)

(단위: 천원)							
구 분	기초가액	취득	처분	감가상각비	중속기업처분	환율변동	기말잔액
토지	2,064,976	-	-	-	-	-	2,064,976
건물	2,950,912	-	-	(138,512)	-	-	2,812,400
비품	954,191	432,759	-	(433,022)	(13,612)	-	940,316
합 계	5,970,079	432,759	-	(571,534)	(13,612)	-	5,817,692

14. 무형자산

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

(당기말)

(단위:천원)						
구 분	영업권	소프트웨어	저작권	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가	-	2,969,238	1,716,668	1,318,367	566,500	6,570,773
감가상각누계액	-	(2,452,310)	(1,689,044)	-	(118,042)	(4,259,396)
손상차손누계액	-	(82,056)	(24,624)	(410,714)	-	(517,394)
장부금액	-	434,872	3,000	907,653	448,458	1,793,983

(전기말)

(단위:천원)							
구 분	영업권	소프트웨어	저작권	회원권	개발비	기타무형자산	합 계
취득원가	8,052,700	4,253,621	1,716,668	1,585,472	208,496	549,883	16,366,840
감가상각누계액	-	(2,639,897)	(1,664,472)	-	(19,703)	(24,961)	(4,349,033)
손상차손누계액	(8,052,700)	(836,258)	-	(320,000)	(188,793)	(33,255)	(9,431,006)
장부금액	-	777,466	52,196	1,265,472	-	491,667	2,586,801

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	상각비	손상차손	합 계
소프트웨어	777,467	53,686	-	(314,225)	(82,056)	434,872
저작권	52,196	-	-	(24,572)	(24,624)	3,000
회원권	1,265,472	92,896	(360,000)	-	(90,715)	907,653
기타무형자산	491,667	66,500	-	(109,709)	-	448,458
합 계	2,586,801	213,082	(360,000)	(448,506)	(197,395)	1,793,983

(전기)

(단위: 천원)								
구 분	기초	취득	처분	상각비	손상차손	중속기업 처분	환율변동으로 인한 차이	합 계
영업권	1,220,796	-	-	-	-	(1,220,796)	-	-
소프트웨어	868,941	341,498	-	(432,973)	-	-	-	777,466
저작권	78,820	-	-	(26,624)	-	-	-	52,196
회원권	1,265,472	-	-	-	-	-	-	1,265,472
개발비	155,108	50,911	-	(19,703)	(188,793)	-	2,477	-
기타의무형자산	-	500,000	-	(8,333)	-	-	-	491,667
합 계	3,589,137	892,409	-	(487,633)	(188,793)	(1,220,796)	2,477	2,586,801

무형자산상각비는 전액 판매비에 포함되어 있습니다.

15. 운용리스

당기말 현재 연결실체는 차량운반구에 대하여 아스타렌트카와 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있는 바, 동 운용리스료의 연도별 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
연 도	금 액
2016년	82,272
2017년	51,364
2018년 이후	5,649
합 계	139,285

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	4,105,251	-	6,960,136	-
미지급금	9,072,400	-	6,344,525	-
미지급비용	-	279,432	-	168,364
합 계	13,177,651	279,432	13,304,661	168,364

17. 이연수익

당기말 및 전기말 현재 이연수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고객충성제도관련 이연수익(주1)	26,125	26,125

(주1) 연결실체는 당기중 고객충성제도 운영을 중단하였습니다.

18. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구 분	변동내역				유동성분류	
	기초금액	총당부채 전입액	총당부채 사용액	기말금액	유동	비유동
기타총당부채(주1)	700	-	(700)	-	-	-
소송총당부채(주2)	112,962	15,000	-	127,962	127,962	-
합 계	113,662	15,000	(700)	127,962	127,962	-

(전기)

(단위:천원)						
구 분	변동내역				유동성분류	
	기초금액	총당부채 전입액	총당부채 사용액	기말금액	유동	비유동
기타총당부채(주1)	15,000	-	(14,300)	700	700	-
소송총당부채(주2)	97,962	15,000	-	112,962	112,962	-
합 계	112,962	15,000	(14,300)	113,662	113,662	-

- (주1) 연결실체는 건강검진상품권의 사용가능성에 따른 예상 경제적 손실을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.
- (주2) 당사는 피고로 계류중인 소송의 2심 결과에 따른 당사의 예상 추정손실을 소송총당부채로 설정하고 있습니다.

19. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위해서 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식된 당기 및 전기 총 퇴직급여 중 각각 28,889천원 및 26,924천원은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 바에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 국민은행에 의하여 2016년 12월 31일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	2.46	2.42
기대임금상승률	4.80	5.48

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	6,762,760	6,522,489
사외적립자산의 공정가치	(4,855,632)	(4,657,342)
순확정급여부채	1,907,128	1,865,147

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

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	6,522,489	(4,657,342)	1,865,147
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	919,729	-	919,729
이자비용(이자수익)	152,249	(107,683)	44,566
소 계	1,071,978	(107,683)	964,295
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	50,852	50,852
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
인구통계적가정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(427,061)	-	(427,061)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	47,922	-	47,922
소 계	(379,139)	50,852	(328,287)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(524,218)	(524,218)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(429,747)	382,759	(46,988)
전출입 효과	(22,821)	-	(22,821)
기말	6,762,760	(4,855,632)	1,907,128

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	5,434,043	(4,302,678)	1,131,365
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	852,400	-	852,400
이자비용(이자수익)	147,723	(115,968)	31,755
소 계	1,000,123	(115,968)	884,155
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	40,556	40,556
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	327,140	-	327,140
인구통계적가정으로 인해 발생한 보험수리적손익	44,377	-	44,377
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	171,048	-	171,048
소 계	542,565	40,556	583,121
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(737,304)	(737,304)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(443,019)	451,219	8,200
전출입 효과	(11,223)	6,833	(4,390)
기말	6,522,489	(4,657,342)	1,865,147

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

(단위: 천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(569,437)	653,121
기대임금상승률의 1% 변동	641,452	(570,743)

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 연결재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	860,414	-	460,931	-
예수금	1,084,648	-	2,820,919	-
합 계	1,945,062	-	3,281,850	-

21. 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	40,286,470주	40,286,470주
자본금	20,143,235천원	20,143,235천원

당기와 전기 중 유통보통주식수 및 자본금의 변동내역은 없습니다.

22. 기타불입자본

당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	11,194,769	11,194,769
기타자본잉여금	564,183	564,183
자기주식	(2,574,099)	-
합 계	9,184,853	11,758,952

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	17,311,624	13,195,278

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	13,195,278	7,443,736
당기순이익(손실)	5,068,877	6,206,377
확정급여제도의 재측정요소	256,064	(454,835)
배당금 지급	(1,208,595)	-
차기이월이익잉여금	17,311,624	13,195,278

24. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	(83,381)	215,289
해외사업환산손익	-	(6,035)
합 계	(83,381)	209,254

(2) 당기와 전기 중 매도가능금융자산평가이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	215,289	160,393
매도가능금융자산의 평가로 인한 순평가차익(차손)	(382,910)	70,379
매도가능금융자산의 순평가차익 관련 법인세효과	84,240	(15,483)
기말금액	(83,381)	215,289

(3) 당기와 전기 중 해외사업환산손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(6,035)	(12,333)
해외사업환산손익의 당기변동	6,035	6,298
기말금액	-	(6,035)

25. 수익

당기와 전기 중 계속영업으로부터 발생한 수익 중 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	35,822,976	28,981,275
용역의 제공으로 인한 수익	32,421,094	30,449,789
합 계	68,244,070	59,431,064

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기	전기
급여	6,951,479	6,804,456
퇴직급여	788,880	672,993
잡급	-	412
복리후생비	1,157,939	1,090,206
여비교통비	119,967	84,228
통신비	69,745	80,149
세금과공과	113,251	102,952
지급임차료	125,825	122,066
감가상각비	221,758	302,950
보험료	69,048	55,525
접대비	317,812	557,449
광고선전비	533,546	442,746
운반비	158,880	151,502
지급수수료	19,552,921	17,865,488
차량유지비	117,178	159,686
소모품비	296,954	70,560
도서인쇄비	5,924	8,693
교육훈련비	36,320	42,604
무형자산상각비	448,506	467,930
수출제비용	840	-
대손상각비(환입)	(2,905)	103,308
주식보상비용	111,067	-
합 계	31,194,935	29,185,903

27. 금융이익

(1) 당기와 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익:		
현금성자산 및 단기금융상품	572,270	650,784
대여금	15,268	10,016
총 계	587,538	660,800

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권	587,538	660,800

28. 기타영업외수익

당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매도가능금융자산처분이익	317,984	29,340
임대료수익	-	497
잡이익	409,251	95,920
외환차익	168	70
합 계	727,403	125,827

29. 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
무형자산손상차손	197,394	-
기타의대손상각비	-	354,756
기부금	-	1,200
잡손실	163,410	46,136
외환차손	147	1,309
유형자산처분손실	2,030	-
무형자산처분손실	10,000	-
합 계	372,981	403,401

30. 법인세비용

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용		
법인세부담액	1,783,313	282,184
자본에 직접 반영된 법인세비용	12,017	112,804
이연법인세비용		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	182,721	(348,152)
세액공제로 인한 이연법인세 변동액	156,331	(1,464)
연결실체법인세비용	2,134,382	45,372

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

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
계속 및 중단 법인세비용차감전순손익	7,203,259	6,251,749
적용세율에 따른 세부담액	1,562,717	1,375,385
조정사항:	571,665	(1,330,013)
비공제비용 등(당기 319,298천원, 전기 1,357,940천원)	110,344	298,747
이월세액공제로 인한 이연법인세 증감	(104,273)	(962,395)
이연법인세인식제외 일시적차이 등	10,798	(480,408)
법인세추납액	548,934	-
기타	5,862	(185,957)
연결법인세비용	2,134,382	45,372

(3) 당기와 전기 중 연결실체의 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	기초잔액	증감액	기말잔액
퇴직급여충당금	5,988,253	310,079	6,298,332
매도가능증권	2,789,723	382,909	3,172,632
매출	1,501,315	-	1,501,315
대손충당금	629,023	(15,736)	613,287
대손상각비	2,682,213	-	2,682,213
감가상각누계액	97,939	141,170	239,109
단기금융상품	419,729	-	419,729
세금과공과	5,500	-	5,500
재고자산감모손실	290,282	-	290,282
이연수익	26,125	-	26,125
장기미지급금	168,364	-	168,364
미지급금	481,761	31,009	512,770
기타보증금	530,696	(530,696)	-
회원권	320,000	(49,285)	270,715
기타충당부채	113,662	14,300	127,962
이자수익	96,612	-	96,612
잡손실	97,962	-	97,962
미수수익	(325,130)	119,066	(206,064)
사외적립자산	(4,655,000)	(198,289)	(4,853,289)
지급수수료	30,000	-	30,000
종속기업투자주식	1,100,646	(1,100,646)	-
상품평가충당금	80,000	(40,000)	40,000
지분법투자주식	-	44,271	44,271
주식보상비용	-	111,067	111,067
지분법평가손실	-	14,623	14,623
소 계	12,469,675	(766,158)	11,703,517
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	7,370,152	64,393	7,434,545
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	5,099,523	(830,551)	4,268,972
세 율	22% 등		22% 등
인식대상 일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	1,121,895	(182,721)	939,174
이월세액공제로 인한 이연법인세자산(부채)	156,331	(156,331)	-
이연법인세자산(부채)	1,278,226		939,174

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	기초잔액	증감액	기말잔액
퇴직급여충당금	4,888,296	1,099,957	5,988,253
매도가능증권	2,885,251	(95,528)	2,789,723
매출	1,501,315	-	1,501,315
대손충당금	686,943	(57,920)	629,023
대손상각비	2,682,213	-	2,682,213
감가상각누계액	116,299	(18,360)	97,939
단기금융상품	419,729	-	419,729
세금과공과	5,500	-	5,500
재고자산감모손실	290,282	-	290,282
이연수익	27,528	(1,403)	26,125
장기미지급금	151,522	16,842	168,364
미지급금	589,233	(107,472)	481,761
기타보증금	530,696	-	530,696
회원권	320,000	-	320,000
기타충당부채	112,962	700	113,662
이자수익	96,612	-	96,612
잡손실	97,962	-	97,962
미수수익	(322,689)	(2,441)	(325,130)
사외적립자산	(4,300,335)	(354,665)	(4,655,000)
영업권	(1,220,795)	1,220,795	-
이월결손금	3,552,450	(3,552,450)	-
지급수수료	-	30,000	30,000
종속기업투자주식	-	1,100,646	1,100,646
상품평가충당금	-	80,000	80,000
소 계	13,110,974	(641,299)	12,469,675
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	9,593,958	(2,223,806)	7,370,152
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	3,517,016	1,582,507	5,099,523
세 율	22% 등		22% 등
인식대상 일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	773,744	348,152	1,121,895
이월세액공제로 인한 이연법인세자산(부채)	154,867	1,464	156,330
이연법인세자산(부채)	928,611		1,278,225

(4) 당기말과 전기말 현재 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
매도가능금융자산평가이익	106,898	23,518	83,381	276,011	(60,722)	215,289
보험수리적손익	1,639,887	360,775	1,279,112	(1,968,174)	432,998	(1,535,176)
합 계	1,746,785	384,293	1,362,493	(1,692,163)	372,276	(1,319,887)

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

(단위:천원)		
계정과목	당기말	전기말
매도가능금융자산	2,380,001	2,380,001
매출	1,501,315	1,501,315
대손금	2,682,213	2,682,213
기타	871,016	806,623
소 계	7,434,545	7,370,152

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 계속사업에서 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

계정과목	매출원가	판매비, 관리비	합계
재고자산의 변동			
상품	23,160,529	-	23,160,529
원재료	352,148	-	352,148
급여	3,459,468	6,951,479	10,410,947
퇴직급여	204,305	788,880	993,185
복리후생비	323,508	1,157,939	1,481,447
여비교통비	26,845	119,967	146,812
통신비	1,771	69,745	71,516
세금과공과	-	113,251	113,251
지급임차료	32,430	125,825	158,255
감가상각비	290,184	221,758	511,942
보험료	-	69,048	69,048
접대비	20,059	317,812	337,871
광고선전비	-	533,546	533,546
운반비	95	158,880	158,975
지급수수료	2,788,336	19,552,921	22,341,257
무형자산상각비	-	448,506	448,506
기타	49,853	565,379	615,232
합 계	30,709,531	31,194,936	61,904,467

(전기)

계정과목	매출원가	판매비, 관리비	합계
재고자산의 변동			
상품	19,157,719	-	19,157,719
원재료	198,790	-	198,790
급여	2,658,551	6,804,456	9,463,007
퇴직급여	202,612	672,993	875,605
잡급	-	412	412
복리후생비	252,267	1,090,206	1,342,473
여비교통비	16,360	84,228	100,588
통신비	1,751	80,149	81,900
세금과공과	-	102,952	102,952
지급임차료	37,985	122,066	160,051
감가상각비	264,397	302,950	567,347
보험료	-	55,525	55,525
접대비	12,814	557,449	570,263
광고선전비	-	442,746	442,746
운반비	219	151,502	151,721
지급수수료	2,859,334	17,865,488	20,724,822
무형자산상각비	-	467,930	467,930
기타	48,825	384,851	433,676
합 계	25,711,624	29,185,903	54,897,527

32. 연결주당이익

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

(당기)

구 분	일 자	발행보통주식수	가중치	유통보통주식수
기 초	2016-01-01	40,286,470	366/366	40,286,470

(전기)

구 분	일 자	발행보통주식수	가중치	유통보통주식수
기 초	2015-01-01	40,286,470	365/365	40,286,470

(2) 당기와 전기의 연결기본 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
계속영업 지배기업의 소유지분순이익	5,132,558,142	4,871,391,216
중단영업 지배기업의 소유지분순이익(손실)	(63,681,569)	1,334,985,861
유통보통주식수	40,286,470	40,286,470
계속영업 기본 및 희석 주당순이익(주1)	127	121
중단영업 기본 및 희석 주당순이익(손실)(주1)	(2)	33

(주1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

33. 금융상품

(1) 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	18,254,074	18,942,165
자본(B)	46,556,332	45,306,718
부채비율(A/B)	39.20%	41.81%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시 되어 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)						
구 분	당기손익인식금융자산		대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피지정 파생상품
	단기매매 항목	당기손익인식 항목 지정				
단기금융상품	-	-	20,518,980	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	11,122,767	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	1,045,781	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	500,569	-	-
기타금융자산	-	-	166,093	-	-	-
합 계	-	-	32,853,621	500,569	-	-

(전기말)

(단위: 천원)						
구 분	당기손익인식금융자산		대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피지정 파생상품
	단기매매 항목	당기손익인식 항목 지정				
단기금융상품	-	-	29,572,682	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	10,774,649	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	1,228,277	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	883,478	-	-
기타금융자산	-	-	166,093	-	-	-
합 계	-	-	41,741,701	883,478	-	-

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

(당기말)

구 분	당기손익인식금융부채		상각후원가 측 정금융부채	위험회피지정 파생상품	기타
	단기매매항목	당기손익인식 항목 지정			
매입채무및기타채무	-	-	13,177,651	-	-
장기매입채무및기타채무	-	-	279,432	-	-
합 계	-	-	13,457,083	-	-

(전기말)

구 분	당기손익인식금융부채		상각후원가 측 정금융부채	위험회피지정 파생상품	기타
	단기매매항목	당기손익인식 항목 지정			
매입채무및기타채무	-	-	13,304,661	-	-
장기매입채무및기타채무	-	-	168,364	-	-
합 계	-	-	13,473,025	-	-

(5) 당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산으로 지정된 대여금 및 수취채권은 없습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채는 없습니다.

(7) 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, 매도 가능금융자산, 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) 주가변동 위험

연결실체는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 연결실체는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당기말과 전기말 현재 연결실체의 지분증권투자의 공정가치는 각각 500,569천원 및 883,478천원입니다.

3) 이자율변동위험

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

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

당기말과 전기말 현재 시장 이자율이 1% 변동시 이자수익에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	339,838	(339,838)	385,091	(385,091)

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 경험및 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 기타금융자산에 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 유사한 특성을 가진 거래상대방의 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 연결실체는 거래상대방들이 서로 관련된 기업인 경우 유사한 특성을 가진 거래상대방으로 정의하고 있습니다. 거래상대방에 대한 신용위험 집중도는 당기 중 어떠한 시점에서도 총 화폐성자산의 5%를 초과하지 않았습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
대여금및수취채권	32,853,621	41,741,701
매도가능금융자산	500,569	883,478
합 계	33,354,190	42,625,179

다. 유동성 위험

연결실체는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 연결실체는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정수준 이상인 금융기관과 당좌차월약정 등을 맺고 있습니다. 연결실체는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

다음 표는 당기말 현재 연결실체의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있으며, 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

(단위: 천원)			
구 분	1~3년	3년 이상	합 계
매입채무및기타채무	13,177,651	-	13,177,651
장기매입채무및기타채무	-	279,432	279,432
합 계	13,177,651	279,432	13,457,083

다음 표는 연결실체가 보유하고 있는 비파생금융자산의 예상만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 다음 표는 해당 자산에서 발생한 이자를 포함하여 금융자산의 할인되지않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었습니다. 연결실체는 순자산 및 순부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 연결실체의 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비파생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다.

(단위: 천원)			
구 분	1~3년	3년 이상	합 계
단기금융상품	20,518,980	-	20,518,980
매출채권및기타채권	11,122,767	-	11,122,767
장기매출채권및기타채권	1,045,781	-	1,045,781
기타금융자산	-	166,093	166,093
합 계	32,687,528	166,093	32,853,621

(8) 금융상품의 공정가치

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
매도가능금융자산				
비상장주식	-	-	300,569	300,569
합 계	-	-	300,569	300,569

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
매도가능금융자산				
상장주식	296,195	-	-	296,195
비상장주식	-	-	387,283	387,283
합 계	296,195	-	387,283	683,478

2) 당기말과 전기말 현재 경영진은 연결재무제표상 대여금및수취채권(금융자산) 및 상각후 원가로 측정되는 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	기타포괄손익	대체	손상차손	처분	기말
매도가능금융자산						
비상장주식	387,283	(86,714)	-	-	-	300,569

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	기타포괄손익	대체	손상차손	처분	기말
매도가능금융자산						
비상장주식	591,857	(204,574)	-	-	-	387,283

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

- 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 연결실체는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준3으로 분류하였습니다.

5) 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 매도가능금융자산 장부금액은 200,000천원입니다.

34. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	유니머스홀딩스(유)
종속기업	자사주신탁계약
관계기업	(주)비브로스, (주)유팜몰

(2) 당기 중 특수관계자 거래 내역은 없으며 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	매출 등		매입 등	
		당기	전기	당기	전기
지배기업	SK케미칼(주)	-	1,207,458	-	-
기타 특수관계자(*)	SK건설(주)	-	4,113,577	-	-
	SK텔레콤(주)	-	1,330,183	-	8,385
	SK디앤디(주)	-	110,879	-	-
	에스케이가스(주)	-	77,610	-	-
	SK C&C(주)	-	192,676	-	-
	SK하이닉스(주)	-	198,510	-	-
	SK브로드밴드(주)	-	36,437	-	17,070
	SK플래닛(주)	-	582,779	-	-
	SK증권(주)	-	136,692	-	-
	SK네트웍스서비스(주)	-	1,175	-	52,279
	기타	-	930,696	-	-
합 계		-	8,918,672	-	77,734

(3) 당기 중 특수관계와의 지분거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	거래상대방	거래내역	당기	전기
출자	자사주신탁계약	현금	3,000,000	-
출자	(주)비브로스	현금	3,600,004	-
출자	(주)유팜몰	현금	450,000	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	391,716	463,181
퇴직급여	37,637	42,858
주식보상비용	73,394	-
합 계	502,747	506,039

35. 현금 및 현금성자산

연결현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 현금, 은행 예치금입니다.

36. 비현금거래

당기와 전기의 연결현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가이익	(382,910)	71,464
장기대여금의 단기대여금 대체	509,842	476,375
유형자산(비품) 미지급금 증가	108,724	60,417
무형자산(소프트웨어) 미지급금 증가	19,346	-

37. 우발부채와 약정사항

(1) 지배기업은 당기말 현재 KEB하나은행으로부터 전자상거래로 인하여 발생하는 채무에 대하여 1,153,381천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 피고로 계류중인 소송사건의 2심 패소로 대법원에 계류중인사건이 있고, 소송가액인 300,000천원 중 127,962천원을 충당부채 중 소송충당부채에 계상하고 있습니다.

38. 주식매수선택권

(1) 당기말 현재 연결실체가 부여하고 있는 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당반기 중 발생한 주식보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식선택권 1차	주식선택권 2차
총보상원가	190,929	216,919
당기에 인식된 주식보상비용	73,394	37,673
잔여보상비용	117,535	179,246

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

구 분	주식선택권 1차	주식선택권 2차
기대변동성	44.36%	43.76%
기대행사기간	4년	5년
배당수익률	0.00%	0.00%
무위험이자율	1.78%	1.78%

39. 중단영업부문

(1) 연결실체는 당기와 전기 중 다음과 같이 종속회사 등의 지분매각 등으로 인하여포괄손익계산서에 계속영업과 중단영업으로 구분표시하였습니다.

- ① UBcare Beijing ST&T는 2015년 9월 18일 개최된 UBcare Beijing ST&T의 이사회 결의에 따라 청산하기로 결의하였으며, 당기 중 청산절차를 완료함.
- ② 2015년 11월 4일 개최된 이사회 결의에 따라 웰빙사업부문을 물적분할하여 (주)유기라이프를 설립 후, 2015년 11월 27일 개최된 이사회 결의에 따라 (주)유기라이프 보유주식을 매각함.

(2) 당기와 전기의 중단영업으로 표시된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)	
구분	UBcare Beijing ST&T
I.매출	-
II.매출원가	-
III.매출총이익	-
판매관리비	57,705
IV.영업이익(손실)	(57,705)
금융이익	2
기타영업외수익	2
기타영업외비용	(5,980)
V.중단영업처분이익	-
VI.법인세비용차감전순이익(손실)	(63,681)
법인세비용	-
VII.중단영업순이익(손실)	(63,681)

(전기)

(단위: 천원)			
구분	웰빙사업부문	UBcae Beijing ST&T	합계
I.매출	15,140,299	-	15,140,299
II.매출원가	11,499,165	-	11,499,165
III.매출총이익	3,641,134	-	3,641,134
판매관리비	2,604,758	220,492	2,825,250
IV.영업이익(손실)	1,036,376	(220,492)	815,884
금융이익	-	77	77
기타영업외수익	-	2,823	2,823
기타영업외비용	(3,204)	(244,898)	(248,102)
V.중단영업처분이익	764,304	-	764,304
VI.법인세비용차감전순이익(손실)	1,797,476	(462,490)	1,334,986
법인세비용	-	-	-
VII.중단영업순이익(손실)	1,797,476	(462,490)	1,334,986

(3) 당기와 전기 중 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
I.영업활동으로 인한 현금흐름	(7,211)	(165,143)
II.투자활동으로 인한 현금흐름	-	(41,548)
III.재무활동으로 인한 현금흐름	-	-

40. 보고기간 후 사건

(1) 지배기업은 2017년 1월 관계기업 비브로스 투자주식 278,000주를 2,384,144,000원에 추가 취득 하였습니다.

(2) 당사는 2017년 3월 6일자로 현 자사주신탁계약을 해지 하였으며, 2017년 3월 9일자로 미래에셋대우와 총 계약금액 2,000,000,000원 상당에 신규 자사주신탁계약을 체결하였습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 23 기	2016.12.31 현재
제 22 기	2015.12.31 현재
제 21 기	2014.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
자산			
유동자산	50,020,272,878	52,577,300,527	40,167,548,255
현금및현금성자산	13,464,852,256	8,936,455,675	6,235,339,461
단기금융상품	20,080,669,046	29,572,682,195	24,066,819,182
매출채권 및 기타채권	11,122,767,246	10,774,648,918	7,591,839,056
재고자산	2,622,090,412	2,931,172,742	1,983,812,357
매도가능금융자산	0	296,194,750	0
당기법인세자산	0	0	229,860,798
기타유동자산	2,729,893,918	66,146,247	59,877,401
비유동자산	17,366,444,382	11,664,371,867	13,319,879,599
장기매출채권 및 기타채권	1,045,781,200	1,228,276,889	912,194,399
매도가능금융자산	500,568,862	587,283,204	813,099,251
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	7,050,003,729	0	1,100,645,941
종속기업에 대한 투자자산	3,000,000,000	0	1,100,645,941
조인트벤처에 대한 투자자산	450,000,000	0	0
관계기업에 대한 투자자산	3,600,003,729	0	0
유형자산	5,870,841,219	5,817,691,658	5,958,022,329
무형자산	1,793,982,904	2,586,801,613	3,434,028,668
기타금융자산	166,092,600	166,092,600	173,278,600
이연법인세자산	939,173,868	1,278,225,903	928,610,411
자산총계	67,386,717,260	64,241,672,394	53,487,427,854
부채			
유동부채	16,067,513,940	16,908,653,791	11,999,924,992
매입채무 및 기타채무	13,177,650,679	13,304,661,194	9,641,759,035
이연수익	26,124,745	26,124,745	27,528,378

기타유동부채	1,945,062,263	3,281,850,101	2,218,375,250
기타총당부채	127,962,329	113,662,329	112,262,329
당기법인세부채	790,713,924	182,355,422	0
비유동부채	2,186,560,179	2,033,511,143	1,283,587,235
장기매입채무 및 기타채무	279,431,619	168,364,312	151,521,707
순확정급여부채	1,907,128,560	1,865,146,831	1,131,365,528
기타총당부채	0	0	700,000
부채총계	18,254,074,119	18,942,164,934	13,283,512,227
자본			
자본금	20,143,235,000	20,143,235,000	20,143,235,000
기타불입자본	13,662,786,303	13,662,786,303	13,662,786,303
이익잉여금(결손금)	15,410,002,386	11,278,197,613	6,237,501,168
기타자본구성요소	(83,380,548)	215,288,544	160,393,156
자본총계	49,132,643,141	45,299,507,460	40,203,915,627
자본과부채총계	67,386,717,260	64,241,672,394	53,487,427,854

포괄손익계산서

제 23 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 22 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 21 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
수익(매출액)	68,244,069,469	59,431,063,798	55,763,178,564
매출원가	30,709,531,065	25,711,624,110	21,379,390,071
매출총이익	37,534,538,404	33,719,439,688	34,383,788,493
판매비와관리비	31,194,935,537	29,258,592,865	30,118,125,621
영업이익(손실)	6,339,602,867	4,460,846,823	4,265,662,872
금융이익	575,127,440	660,800,110	745,180,111
기타영업외수익	727,402,958	125,827,539	52,381,535
기타영업외비용	423,416,433	1,504,046,895	10,808,455,252
법인세비용차감전순이익(손실)	7,218,716,832	3,743,427,577	(5,745,230,734)
법인세비용	2,134,381,935	45,372,380	608,546,803
계속영업이익(손실)	5,084,334,897	3,698,055,197	(6,353,777,537)
중단영업이익(손실)	0	1,797,476,365	647,486,469
당기순이익(손실)	5,084,334,897	5,495,531,562	(5,706,291,068)
기타포괄손익	(42,605,116)	(399,939,729)	(1,266,749,633)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	256,063,976	(454,835,117)	(1,073,976,864)
확정급여제도 재측정요소	256,063,976	(454,835,117)	(1,073,976,864)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	(298,669,092)	54,895,388	(192,772,769)

매도가능금융자산평가손익	(298,669,092)	54,895,388	(192,772,769)
총포괄손익	5,041,729,781	5,095,591,833	(6,973,040,701)
주당이익			
기본 및 희석 주당순이익(손실)	126	137	(142)
계속영업 기본 및 희석 주당이익(손실)	126	92	(158)
중단영업 기본 및 희석 주당이익(손실)	0	45	16

자본변동표

제 23 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 22 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 21 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

			자본				
			자본금	기타불입자본	이익잉여금(미처리결손금)	기타자본구성요소	자본 합계
2014.01.01 (기초자본)			20,143,235,000	13,662,786,303	13,017,769,100	353,165,925	47,176,956,328
회계정책변경에 따른 증가(감소)			0	0	0	0	0
오류수정에 따른 증가(감소)			0	0	0	0	0
자본의 변동	포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	(5,706,291,068)	0	(5,706,291,068)
		매도가능증권 평가이익	0	0	0	(192,772,769)	(192,772,769)
		확정급여 재측정요소	0	0	(1,073,976,864)	0	(1,073,976,864)
	배당금지급		0	0	0	0	0
2014.12.31 (기말자본)			20,143,235,000	13,662,786,303	6,237,501,168	160,393,156	40,203,915,627
2015.01.01 (기초자본)			20,143,235,000	13,662,786,303	6,237,501,168	160,393,156	40,203,915,627
회계정책변경에 따른 증가(감소)			0	0	0	0	0
오류수정에 따른 증가(감소)			0	0	0	0	0
자본의 변동	포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	5,495,531,562	0	5,495,531,562
		매도가능증권 평가이익	0	0	0	54,895,388	54,895,388
		확정급여 재측정요소	0	0	(454,835,117)	0	(454,835,117)
	배당금지급		0	0	0	0	
2015.12.31 (기말자본)			20,143,235,000	13,662,786,303	11,278,197,613	215,288,544	45,299,507,460
2016.01.01 (기초자본)			20,143,235,000	13,662,786,303	11,278,197,613	215,288,544	45,299,507,460
회계정책변경에 따른 증가(감소)			0	0	0	0	0
오류수정에 따른 증가(감소)			0	0	0	0	0
자본의 변동	포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	5,084,334,897	0	5,084,334,897
		매도가능증권 평가이익	0	0	0	(298,669,092)	(298,669,092)
		확정급여 재측정요소	0	0	256,063,976	0	256,063,976
	배당금지급		0	0	(1,208,594,100)	0	(1,208,594,100)
2016.12.31 (기말자본)			20,143,235,000	13,662,786,303	15,410,002,386	(83,380,548)	49,132,643,141

현금흐름표

제 23 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 22 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 21 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
영업활동현금흐름	3,130,101,271	7,961,445,333	7,889,364,662
당기순이익(손실)	5,084,334,897	5,495,531,562	(5,706,291,068)
당기순이익조정을 위한 가감	(1,473,472,183)	1,677,523,371	13,361,567,601
법인세비용	2,134,381,935	45,372,380	608,546,803
기타의대손상각비	0	354,755,577	362,346,686
재고자산감모손실	0	80,000,000	0
감가상각비	511,942,371	567,347,116	596,871,791
무형자산상각비	448,505,718	467,930,055	362,966,380
퇴직급여	964,295,520	884,154,936	731,451,570
종속기업투자손상차손	0	1,100,645,941	8,411,650,000
무형자산손상차손	197,394,125	0	1,531,273,688
유형자산처분손실	2,029,500	0	0
무형자산처분손실	10,000,000	0	0
주식보상비용	111,067,307	0	0
복리후생비	0	200,516,384	163,250,156
잡손실(충당부채전입액)	15,000,000	15,000,000	97,962,329
재고자산평가손실환입	(40,000,000)	0	0
외화환산이익	0	0	0
대손충당금환입	0	0	0
이자수익	(575,127,440)	(660,800,110)	(745,180,111)
대손상각비(환입)	(2,904,645)	103,308,325	(124,313,338)
매도가능증권처분이익	(317,983,710)	(29,340,000)	(847,501)
중단사업처분이익	0	(764,303,647)	0
매출채권의 감소(증가)	126,899,273	(7,042,854,839)	705,455,616
미수금의 감소(증가)	(557,712,049)	(15,607,685)	21,946,414
미수수익의 감소(증가)	0	0	0
선급금의 감소(증가)	(2,664,866,090)	14,659,928	(219,234,592)
선급비용의 감소(증가)	1,118,419	(20,928,774)	(900,254)
재고자산의 감소(증가)	349,082,330	(1,027,360,385)	(1,783,188,533)
임차보증금의 감소(증가)	0	7,186,000	(21,042,000)
매입채무의 증가(감소)	(2,854,884,607)	5,380,402,477	763,138,010
이연매출의 감소	0	(1,403,633)	(14,775,092)
미지급금의 증가(감소)	2,599,804,342	1,703,139,052	2,386,389,115
예수금의 증가(감소)	(1,736,270,716)	1,335,444,626	817,938,768
선수금의 증가(감소)	399,482,878	(271,944,775)	(487,324,929)
선급법인세 감소	0	0	0
부가세예수금의 증가	0	0	0

기타충당부채의 증가(감소)	(700,000)	(14,300,000)	(37,100,000)
장기미지급비용의 증가(감소)	0	0	
임대보증금의 증가(감소)	0	0	
퇴직금의 지급	(452,567,968)	(454,242,128)	(44,166,416)
사외적립자산의 증가(감소)	(141,458,676)	(279,253,450)	(721,546,959)
이자수익	694,193,127	658,358,539	742,341,533
법인세납부(환급)	(1,174,954,570)	130,031,861	(508,253,404)
투자활동현금흐름	2,606,889,409	(5,260,329,119)	(5,294,021,485)
단기금융상품의 감소	9,492,013,149	0	0
단기대여금의 감소	476,374,997	374,962,339	220,839,190
장기대여금의 감소	214,043,791	86,738,300	0
보증금의 감소	0	0	0
매도가능증권의 처분	317,983,710	29,340,000	847,501
토지의 처분	0	0	0
건물의 처분	0	0	0
비품의 처분	0	0	0
회원권의 처분	350,000,000	0	0
종속기업및관계기업투자의 처분	0	2,075,000,000	0
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(3,000,000,000)	0	(2,005,300,000)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	(4,050,003,729)	0	0
단기금융상품의 증가	0	(5,505,863,013)	(1,565,982,195)
단기대여금및수취채권의 취득	0	0	(306,060,000)
장기대여금의 증가	(541,389,693)	(985,833,345)	(781,502,692)
비품의 취득	(458,397,682)	(493,175,400)	(337,795,571)
소프트웨어의 취득	(34,339,534)	(341,498,000)	(519,067,718)
저작권의 취득	0	0	0
회원권의 취득	(92,895,600)	0	0
기타무형자산의 취득	(66,500,000)	(500,000,000)	0
개발비의 취득	0	0	0
재무활동현금흐름	(1,208,594,099)	0	0
배당금지급	(1,208,594,099)	0	0
현금및현금성자산의 순증가(감소)	4,528,396,581	2,701,116,214	2,595,343,177
기초현금및현금성자산	8,936,455,675	6,235,339,461	3,639,996,284
기말현금및현금성자산	13,464,852,256	8,936,455,675	6,235,339,461

5. 재무제표 주석

1. 회사의 개요

주식회사 유비케어(이하 "당사")는 1994년 12월 2일 병·의원 의료정보화사업을 영위하기 위하여 설립되었으며 1997년 5월 2일자로 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 2015년 11월 27일에 SK케미칼(주)와 유니머스홀딩스 유한회사와의 주식양수도 계약에 따라 2015년 12월 18일에 최대주주가 SK케미칼(주)에서 유니머스홀딩스 유한회사로 변경되었습니다.

당사의 설립시 자본금은 1,000백만원이었으나, 수차례 유·무상증자 등을 거쳐 당기말 현재의 수권주식수는 100백만주(액면 500원)이고 납입자본금은 20,143백만원 (보통주식 40,286,470주)이며 보고기간 종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주주식수(주)	지분율(%)
유니머스홀딩스(유)	17,714,411	44
기타주주	21,933,089	54
자기주식	638,970	2
계	40,286,470	100

한편, 당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2017년 3월 8일에 개최된 이사회에서 발행승인되었습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업 회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

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

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

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

- 기업회계기준기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는것을 허용하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제 1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 기업회계기준기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용자산 관련 기타 포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 기업회계기준기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때의 회계처리를명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재합니다.

- 기업회계기준서 제1027호 별도재무제표(개정)

동 개정사항은 별도재무제표에서 종속기업 · 관계기업 · 공동기업에 대한 투자의 회계처리에 원가법, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과측정'에 따른 방법뿐만 아니라, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따른 지분법도 선택하여 적용할 수 있는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적격한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요 특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단 뿐만 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호 도입과 관련하여 예비적 재무영향 분석을 수행 중에 있으며, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단 뿐만 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호 도입과 관련하여 예비적 재무영향 분석을 수행 중에 있으며, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

계약상 현금흐름 특성/사업모형	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

당기말 현재 당사는 대여금 및 수취채권 32,415,310천원, 매도가능금융자산 500,569천원을 보유하고 있습니다.

나. 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

당기말 현재 당사는 상각후원가로 측정하는 금융부채 13,457,083천원을 보유하고 있습니다.

다. 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

한편, 기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당기말 현재 당사는 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산을 보유하고 있으며 이들 자산에 대한 손실충당금은 722,171천원입니다.

라. 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

당기말 현재 당사는 위험회피회계를 적용하고 있지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계- 1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 2017년 중 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하고, 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 착수할 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하며, 2017년 1월1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

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

(2) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치나 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 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

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

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충

당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 당사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

(3) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 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 당사의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 당사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 당사가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 당사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 당사의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기순익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. . 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게되는 경우, 투자자는 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.

당사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우,관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

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

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

(4) 영업권

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

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 당사의 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.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 당사의 회계정책은 주석 2.(4)에 설명되어 있습니다.

(5) 매각예정비유동자산

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

당사는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 당사가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

당사가 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 당사는 매각예정으로분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만 매각으로 인하여 당사가 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 당사의 관계기업 또는 공동기업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 당사는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 회계처리합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(6) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

당사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른수익을 인식하고 있습니다. 당사는 재화를 구매하는 고객에게 매출거래의 일부로 보상점수를 부여하고, 고객은 해당 보상점수를 사용하여 재화를 무상 취득하거나 할인 구매할 수 있는 고객 충성제도를 운영하고 있습니다. 보상점수의 공정가치는 회수되는 보상점수를 위해 제공되는 재화의 공정가치와 기대회수율 및 기대회수시점을 고려하여 추정하고 있습니다. 보상점수를 부여하는 매출거래에서 고객으로부터 받거나받을 대가의 공정가치는 보상점수와 매출의 나머지 부분으로 배분하고 있습니다. 보상점수에 배분된 대가는 재무상태표에서 이연수익으로 인식하고 있으며, 보상점수가회수되고 보상을 제공할 의무를 이행하는 시점에서 보상점수에

배분된 대가를 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

4) 고객충성제도

당사는 재화나 용역을 구매한 고객에서 매출거래의 일부로 보상점수를 부여하고, 고객은 부여 받은 보상점수를 사용하여 재화나 용역을 무상 또는 할인가구매할 수 있는 제도를 운영하고 있습니다. 보상점수는 보상점수를 부여한 최초 매출거래 중 별도의 식별가능한 부분으로 회계처리 하여, 최초 매출과 관련하여 받았거나 받을 대가의 공정가치를 보상점수와 매출의 나머지 부분으로 배분하고 있으며, 보상점수에 배분할 대가는 보상점수의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다. 당사가 직접 보상을 제공하는 거래와 제3자가 보상을 제공하지만 보상점수에 배분되는 대가를 기업이 자기의 계산으로 회수하는 경우에는 보상점수가 회수되고 보상을 제공할 의무를 이행한 때 보상점수에 배분된 대가를 수익으로 인식하고 있습니다. 그리고 제3자가 보상을 제공하고 당사는 보상점수에 배분되는 대가를 제3자를 대신하여 회수하는 경우에는 제3자가 보상을 제공할 의무를 지고 그것에 대한 대가를 받을 권리를 가지게 될 때 그 순액을 수익으로 인식하고 있습니다.

(7) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다. 운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다. 운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

(8) 외화환산

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

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

화폐성항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(9) 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여비용과 해고급여

확정급여형퇴직급여제도에 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 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자 는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다. 당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

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

(11) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 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 최초로 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 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.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않을 경우 이연법인세자산의 장부가액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말

현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 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 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(13) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 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 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	30년
비품	3~6년

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 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

(14) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 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. 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다. 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 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

(16) 재고자산

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

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

(17) 충당부채

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

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

(18) 금융자산

금융자산은 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 당사가 만기까지 보유할적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여인식하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 당사가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다. 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체지급 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

7) 금융자산의 제거

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

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 당사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 당사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

(19) 금융부채와 지분상품

1) 부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 복합금융상품

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

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

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

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

4) 금융부채

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부 대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

6) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

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 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- (가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

8) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 공정가치

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

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

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

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

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

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

1) 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 33에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 33는 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) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기 말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 1,907,128천원 (전기말: 1,865,147천원)이며, 세부사항은 재무제표에 대한 주석 19에서 기술하고 있습니다.

4. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 당사의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보는 각각의 재화에 대한 고객 유형에 초점이 맞추어져 있습니다. 기업회계기준서 제1108호에 따른 당사의 보고부문은 기반사업, 헬스케어 부문입니다.

(2) 부문수익 및 손실

당기와 전기 당사의 보고부문별 부문수익 및 손익은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위:천원)				
구 분	기반사업	헬스케어	공통(미배분)	합 계
매출액	63,861,151	4,382,919	-	68,244,070
매출총이익	35,964,155	1,570,383	-	37,534,538
판매관리비	23,932,561	1,077,272	6,185,102	31,194,935
부문영업손익	12,031,594	493,111	(6,185,102)	6,339,603
금융이익	-	-	575,127	575,127
기타영업외수익	-	-	727,403	727,403
기타영업외비용	-	-	423,416	423,416
법인세비용차감전손익	12,031,594	493,111	(5,305,988)	7,218,717

(전 기)

(단위:천원)				
구 분	기반사업	헬스케어	공통(미배분)	합계
매출액	54,367,546	5,063,518	-	59,431,064
매출총이익	32,883,237	2,324,879	(1,488,676)	33,719,440
판매관리비	21,086,096	2,221,982	5,950,515	29,258,593
부문영업손익	11,797,141	102,897	(7,439,191)	4,460,847
금융이익	-	-	660,800	660,800
기타영업외수익	-	-	125,828	125,828
기타영업외비용	-	-	1,504,047	1,504,047
법인세비용차감전손익	11,797,141	102,897	(8,156,610)	3,743,428

(3) 부문자산과 부채

당기말과 전기말 현재 보고부문별 자산, 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(자 산)

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기반사업	45,314,390	48,334,557
헬스케어	5,707,357	8,120,337
총부문자산	51,021,747	56,454,894
미배분자산	16,364,970	7,786,778
총자산	67,386,717	64,241,672

(부 채)

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기반사업	7,991,579	13,782,010
헬스케어	3,781,094	2,547,415
총부문부채	11,772,673	16,329,425
미배분부채	6,481,401	2,612,740
총부채	18,254,074	18,942,165

(4) 당기와 전기에 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 없습니다.

5. 사용이 제한된 현금및현금성자산과 담보제공 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
단기금융상품	신용카드 이행보증 질권설정	125,000	125,000

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	9,828,879	-	9,955,778	-
차감: 대손충당금	(21,771)	-	(24,676)	-
매출채권(순액)	9,807,108	-	9,931,102	-
미수금	1,100,154	-	542,442	-
차감: 대손충당금	(478,000)	-	(478,000)	-
미수금(순액)	622,154	-	64,442	-
미수수익	206,064	-	325,130	-
차감: 대손충당금	(22,400)	-	(22,400)	-
미수수익(순액)	183,664	-	302,730	-
대여금	709,842	1,045,781	676,375	1,228,277
차감: 대손충당금	(200,000)	-	(200,000)	-
대여금(순액)	509,842	1,045,781	476,375	1,228,277
합계	11,122,768	1,045,781	10,774,649	1,228,277

(2) 신용위험 및 대손충당금

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

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	9,699,276	603,296	183,664	1,555,623	12,041,859
연체되었으나 손상되지 않은 채권	129,603	18,858	-	-	148,461
손상채권	-	478,000	22,400	200,000	700,400
합 계	9,828,879	1,100,154	206,064	1,755,623	12,890,720

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합계
연체 및 손상되지 않은 채권	9,860,959	43,728	302,730	1,704,652	11,912,069
연체되었으나 손상되지 않은 채권	94,819	20,714	-	-	115,533
손상채권	-	478,000	22,400	200,000	700,400
합 계	9,955,778	542,442	325,130	1,904,652	12,728,002

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

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	3개월초과 6개월이하	6개월초과 9개월이하	9개월초과 12개월이하	12개월초과	합 계
매출채권	118,807	2,528	1,227	7,041	129,603
미수금	-	-	-	18,858	18,858
합 계	118,807	2,528	1,227	25,899	148,461

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	3개월초과 6개월이하	6개월초과 9개월이하	9개월초과 12개월이하	12개월초과	합 계
매출채권	86,927	506	176	7,210	94,819
미수금	-	-	-	20,714	20,714
합 계	86,927	506	176	27,924	115,533

3) 당기말과 전기말 현재 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	3개월초과 6개월이하	6개월초과 9개월이하	9개월초과 12개월이하	12개월초과	합 계
미수금	-	-	-	478,000	478,000
미수수익	-	-	-	22,400	22,400
대여금	-	-	-	200,000	200,000
합 계	-	-	-	700,400	700,400

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	3개월초과 6개월이하	6개월초과 9개월이하	9개월초과 12개월이하	12개월초과	합 계
미수금	-	-	-	478,000	478,000
미수수익	-	-	-	22,400	22,400
대여금	-	-	-	200,000	200,000
합 계	-	-	-	700,400	700,400

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

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합 계
기초금액	24,676	478,000	22,400	200,000	725,076
손상(환입) 인식금액	(2,905)	-	-	-	(2,905)
당기 제각	-	-	-	-	-
기말금액	21,771	478,000	22,400	200,000	722,171

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합 계
기초금액	25,110	478,000	22,400	200,000	725,510
손상차손 인식금액	103,308	354,756	-	-	458,064
당기 제각	(103,742)	(354,756)	-	-	(458,498)
기말금액	24,676	478,000	22,400	200,000	725,076

당사는 상기 대손충당금 이외에 기타자산(선급금)에 대손충당금이 설정되어 있습니다. 한편, 당사는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는 데 있어서 신용공여 개시일로부터 보고기간 말까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 거래처가 많고 상호연관성이 없으므로 신용위험의 집중도는 제한적입니다.

7. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
상장주식	-	-	296,195	-
비상장주식	-	500,569	-	587,283
합 계	-	500,569	296,195	587,283

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	장부가액	매도가능증권 평가손익(세후)	손상차손 누계액
비상장주식	3,653,158	500,569	(83,381)	3,045,691

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	장부가액	매도가능증권 평가손익(세후)	손상차손 누계액
상장주식	20,043	296,195	231,032	20,043
비상장주식	3,653,158	587,283	(15,743)	3,045,691
합 계	3,673,201	883,478	215,289	3,065,734

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보증금	166,093	166,093

상기 기타금융자산은 전액 비유동항목으로 분류하고 있습니다.

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	2,269,501	(40,000)	2,229,501	2,389,450	(80,000)	2,309,450
원 재 료	392,589	-	392,589	621,723	-	621,723
합 계	2,662,090	(40,000)	2,622,090	3,011,173	(80,000)	2,931,173

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	2,706,283	41,417
차감: 대손총당금	(41,417)	(41,417)
선급비용	65,028	66,146
합 계	2,729,894	66,146

상기 기타자산은 전액 유동항목으로 분류하고 있습니다.

11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

회사명	구분	주요영업활동	영업소재지	결산일
자사주신탁계약(MMT)	종속기업	투자신탁	대한민국	12월 31일

(전기말)

회사명	구분	주요영업활동	영업소재지	결산일
UBcare Beijing S&T(*)	종속기업	병원 EMR 사업 등	중국	12월 31일

(*) 당기 중 UBcare Beijing S&T가 청산됨에 따라 당기말 현재 종속기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 세부내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
회사명	주식수(주)	소유지분율 및 의결권비율(%)	취득원가	장부금액
자사주신탁계약	-	100.00	3,000,000	3,000,000

(전기말)

(단위: 천원)				
회사명	주식수(주)	소유지분율 및 의결권비율(%)	취득원가	장부금액
UBcare Beijing S&T(주1)	(주1)	100.00	1,100,646	-

(주1) 주권이 미발행되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	손상	처분	기말
자사주신탁계약	-	3,000,000	-	-	3,000,000

(전기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	손상	처분	기말
UBcare Beijing S&T(*)	1,100,646	-	(1,100,646)	-	-
(주)유기라이프(**)	-	1,370,696	-	(1,370,696)	-
합계	1,100,646	1,370,696	(1,100,646)	(1,370,696)	-

(*) 전기 중 UBcare Beijing S&T 는 전액 손상차손을 인식하였습니다

(**) 전기 중 웰빙사업부문을 물적분할하여 (주)유기라이프를 설립후 처분하였습니다.

(4) 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
회사명	자산	부채	매출	당기손익
UBcare Beijing S&T	21,542	-	72,690	(375,469)

12. 관계기업및공동기업투자

(1) 당기말 현재 당사의 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	구분	주요영업활동	영업소재지	결산일
(주)비브로스	관계기업	데이터베이스 및 온라인정보 제공업	대한민국	12월 31일
(주)유팜몰	공동기업	인터넷 의약품 판매	대한민국	12월 31일

(2) 당기말 현재 관계기업및공동기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	주식수(주)	소유지분율 및 의결권비율(%)	취득원가	장부금액
(주)비브로스	441,231	24.43	3,600,004	3,600,004
(주)유팜몰	89,999	45.00	450,000	450,000

(3) 당기 중 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	손상	처분	기말
(주)비브로스	-	3,600,004	-	-	3,600,004
(주)유팜몰	-	450,000	-	-	450,000
합 계	-	4,050,004	-	-	4,050,004

(4) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	자산	부채	매출	당기손익
(주)비브로스	4,837,346	1,059,534	901,585	(2,057,973)
(주)유팜몰	1,000,000	-	-	-

13. 유형자산

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

(당기말)

(단위:천원)				
구 분	토지	건물	비품	합계
취득원가	2,064,976	4,155,386	4,586,768	10,807,130
감가상각누계액	-	(1,481,500)	(3,454,789)	(4,936,289)
장부가액	2,064,976	2,673,886	1,131,979	5,870,841

(전기말)

(단위:천원)				
구 분	토지	건물	비품	합계
취득원가	2,064,976	4,155,386	4,023,575	10,243,937
감가상각누계액	-	(1,342,987)	(3,083,258)	(4,426,245)
장부가액	2,064,976	2,812,399	940,317	5,817,692

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	기초가액	취득	처분	감가상각비	기말잔액
토지	2,064,976	-	-	-	2,064,976
건물	2,812,399	-	-	(138,512)	2,673,887
비품	940,317	567,121	(2,030)	(373,430)	1,131,978
합 계	5,817,692	567,121	(2,030)	(511,942)	5,870,841

(전 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초가액	취득	처분	감가상각비	전기말잔액
토지	2,064,976	-	-	-	2,064,976
건물	2,950,912	-	-	(138,513)	2,812,399
비품	942,134	432,758	(5,741)	(428,834)	940,317
합 계	5,958,022	432,758	(5,741)	(567,347)	5,817,692

14. 무형자산

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

(당기말)

(단위:천원)						
구 분	영업권	소프트웨어	저작권	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가	-	2,969,238	1,716,668	1,318,367	566,500	6,570,773
감가상각누계액	-	(2,452,310)	(1,689,044)	-	(118,042)	(4,259,396)
손상차손누계액	-	(82,056)	(24,624)	(410,714)	-	(517,394)
장부금액	-	434,872	3,000	907,653	448,458	1,793,983

(전기말)

(단위:천원)						
구 분	영업권	소프트웨어	저작권	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가	3,365,532	2,915,552	1,716,668	1,585,472	500,000	10,083,224
감가상각누계액	-	(2,138,085)	(1,664,472)	-	(8,333)	(3,810,890)
손상차손누계액	(3,365,532)	-	-	(320,000)	-	(3,685,532)
장부금액	-	777,467	52,196	1,265,472	491,667	2,586,802

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	상각비	손상차손	합 계
소프트웨어	777,467	53,686	-	(314,225)	(82,056)	434,872
저작권	52,196	-	-	(24,572)	(24,624)	3,000
회원권	1,265,472	92,896	(360,000)	-	(90,715)	907,653
기타무형자산	491,667	66,500	-	(109,709)	-	448,458
합 계	2,586,801	213,082	(360,000)	(448,506)	(197,395)	1,793,983

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	상각비	손상차손	합 계
영업권	1,220,795	-	(1,220,795)	-	-	-
소프트웨어	868,942	341,498	-	(432,973)	-	777,467
저작권	78,820	-	-	(26,624)	-	52,196
회원권	1,265,472	-	-	-	-	1,265,472
기타무형자산	-	500,000	-	(8,333)	-	491,667
합 계	3,434,029	841,498	(1,220,795)	(467,930)	-	2,586,802

무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

15. 운용리스

당기말 현재 당사는 차량운반구에 대하여 아스타렌트카와 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있는 바, 동 운용리스료의 연도별 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
연 도	금 액
2016년	82,272
2017년년 이후	57,013
합 계	139,285

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	4,105,251	-	6,960,136	-
미지급금	9,072,400	-	6,344,525	-
미지급비용	-	279,432	-	168,364
합 계	13,177,651	279,432	13,304,661	168,364

17. 이연수익

당기말과 전기말 현재 이연수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고객충성제도관련 이연수익(주1)	26,125	26,125

(주1) 당사는 당기중 고객충성제도 운영을 중단하였습니다.

18. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
기타충당부채(주1)	-	-	-	700	-	700

소송충당부채(주2)	127,962	-	127,962	112,962	-	112,962
합 계	127,962	-	127,962	113,662	-	113,662

(주1) 당사는 건강검진상품권의 사용가능성에 따른 예상 경제적 손실을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

(주2) 당사는 피고로 계류중인 소송의 2심 결과에 따른 당사의 예상 추정손실을 소송충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구 분	변동내역				유동성분류	
	기초금액	전입액	사용액	기말금액	유동	비유동
기타충당부채	700	-	(700)	-	-	-
소송충당부채	112,962	15,000	-	127,962	127,962	-
합 계	113,662	15,000	(700)	127,962	127,962	-

(전기)

(단위:천원)						
구 분	변동내역				유동성분류	
	기초금액	전입액	사용액	기말금액	유동	비유동
기타충당부채	15,000	-	(14,300)	700	700	-
소송충당부채	97,962	15,000	-	112,962	112,962	-
합 계	112,962	15,000	(14,300)	113,662	113,662	-

19. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위해서 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식된 총 당기 및 전기 퇴직급여 중 각각 28,889천원 및 26,924천원은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 바에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 국민은행에 의하여 2016년 12월 31일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	2.46	2.42
기대임금상승률	4.80	5.48

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	6,762,760	6,522,489
사외적립자산의 공정가치	(4,855,632)	(4,657,342)
순확정급여부채	1,907,128	1,865,147

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

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	6,522,489	(4,657,342)	1,865,147
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	919,729	-	919,729
이자비용(이자수익)	152,249	(107,683)	44,566
소 계	1,071,978	(107,683)	964,295
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	50,852	50,852
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
인구통계적가정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(427,061)	-	(427,061)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	47,922	-	47,922
소 계	(379,139)	50,852	(328,287)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(524,218)	(524,218)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(429,747)	382,759	(46,988)
기타 퇴직급여 지급	(22,821)	-	(22,821)
기말	6,762,760	(4,855,632)	1,907,128

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	5,434,043	(4,302,678)	1,131,365
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	852,400	-	852,400
이자비용(이자수익)	147,723	(115,968)	31,755
소 계	1,000,123	(115,968)	884,155
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	40,556	40,556
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	327,140	-	327,140
인구통계적가정으로 인해 발생한 보험수리적손익	44,377	-	44,377
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	171,048	-	171,048
소 계	542,565	40,556	583,121
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(737,304)	(737,304)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(443,019)	451,219	8,200
전출입 효과	(11,223)	6,833	(4,390)
기말	6,522,489	(4,657,342)	1,865,147

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

(단위: 천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(569,437)	653,121
기대임금상승률의 1% 변동	641,452	(570,743)

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.

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	860,414	460,931
예수금	1,084,648	2,820,919
합 계	1,945,062	3,281,850

상기 기타부채는 전액 유동항목으로 분류하고 있습니다.

21. 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	40,286,470주	40,286,470주
자본금	20,143,235천원	20,143,235천원

당기와 전기 중 유통보통주식수 및 자본금의 변동내역은 없습니다.

22. 기타불입자본

당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	11,194,769	11,194,769
자기주식처분이익	2,346,405	2,346,405
기타자본잉여금	121,612	121,612
합 계	13,662,786	13,662,786

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	15,410,002	11,278,198

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	11,278,198	6,237,501
당기순이익(손실)	5,084,335	5,495,532
확정급여제도 재측정요소	256,064	(454,835)
배당금 지급	(1,208,595)	-
차기이월이익잉여금	15,410,002	11,278,198

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분내역은 다음과 같습니다.

제 23 기	2016년 01월 01일 부터 2016년 12월 31일 까지	제 22 기	2015년 01월 01일 부터 2015년 12월 31일 까지
처분예정일	2017년 03월 24일	처분확정일	2016년 03월 25일

주식회사 유비케어

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I.미처분이익잉여금		15,289,142,976		11,278,197,613
1. 전기이월미처분이익잉여금	9,948,744,103		6,237,501,168	
2. 당기순이익	5,084,334,897		5,495,531,562	
3. 확정급여제도 재측정요소	256,063,976		(454,835,117)	
II.이익잉여금처분액		1,308,367,500		1,329,453,510
1. 이익준비금	118,942,500		120,859,410	
2. 현금배당금 주당배당금(율): 당기 : 30원(6%), 전기 : 30원(6%)	1,189,425,000		1,208,594,100	
III.차기이월이익잉여금		13,980,775,476		9,948,744,103

24. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	(83,381)	215,289

(2) 당기와 전기 중 매도가능금융자산평가이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	215,289	160,394
평가로 인한 순평가차익(손)	(382,910)	70,379
순평가차익(손) 관련 법인세효과	84,240	(15,484)
기말금액	(83,381)	215,289

25. 수익

당기와 전기 중 계속영업으로부터 발생한 수익 중 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	35,822,976	28,981,275
용역의 제공으로 인한 수익	32,421,094	30,449,789
합 계	68,244,070	59,431,064

26. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기	전기
급여	6,951,479	6,804,456
퇴직급여	788,880	672,993
잡급	-	412
복리후생비	1,157,939	1,090,206
여비교통비	119,967	84,228
통신비	69,745	80,149
세금과공과	113,251	102,952
지급임차료	125,825	122,066
감가상각비	221,758	302,950
보험료	69,048	55,525
접대비	317,812	557,449
광고선전비	533,546	442,746
운반비	158,880	151,502
지급수수료	19,552,921	17,938,178
무형자산상각비	448,506	467,930
대손상각비(환입)	(2,905)	103,308
주식보상비용	111,067	-
기타	457,217	281,543
합 계	31,194,936	29,258,593

27. 금융이익

(1) 당기와 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익:		
현금성자산 및 단기금융상품	559,859	650,784
대여금	15,268	10,016
총 계	575,127	660,800

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
대여금및수취채권	575,127	660,800

28. 기타영업외수익

당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매도가능금융자산처분이익	317,984	29,340
임대료수익	-	497
잡이익	409,251	95,920
외환차익	168	70
합 계	727,403	125,827

29. 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
종속기업투자손상차손	-	1,100,646
무형자산손상차손	197,394	-
기타의대손상각비	-	354,756
기부금	-	1,200
잡손실	213,845	46,136
외환차손	147	1,309
유형자산처분손실	2,030	-
무형자산처분손실	10,000	-
합 계	423,416	1,504,047

30. 법인세비용

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용		
법인세부담액	1,783,313	282,184
자본에 직접 반영된 법인세비용	12,017	112,804
이연법인세비용		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	182,721	(348,152)
세액공제로 인한 이연법인세 변동액	156,331	(1,464)
계속영업과 관련된 법인세비용	2,134,382	45,372

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
법인세비용차감전순손익	7,218,717	5,540,904
적용세율(당기 21.7%, 전기 21.6%)에 따른 세부담액	1,566,118	1,196,999
조정사항:	568,264	(1,151,627)
비공제비용 등(당기 508,624천원, 전기 1,357,940천원)	110,347	298,747
이월세액공제로 인한 이연법인세 증감	(104,273)	(962,395)
이연법인세인식제외 일시적차이 등	10,799	(480,408)
법인세추납액	548,934	-
기타	2,458	(7,571)
법인세비용	2,134,382	45,372
유효법인세율	29.57%	0.82%

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

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	기초잔액	증감액	기말잔액
퇴직급여충당금	5,988,253	310,079	6,298,332
매도가능증권	2,789,723	382,909	3,172,632
매출	1,501,315	-	1,501,315
대손충당금	629,023	(15,736)	613,287
대손상각비	2,682,213	-	2,682,213
감가상각누계액	97,939	141,170	239,109
단기금융상품	419,729	-	419,729
세금과공과	5,500	-	5,500
재고자산감모손실	290,282	-	290,282
이연수익	26,125	-	26,125
장기미지급금	168,364	-	168,364
미지급금	481,761	31,009	512,770
기타보증금	530,696	(530,696)	-
회원권	320,000	(49,285)	270,715
기타충당부채	113,662	14,300	127,962
이자수익	96,612	-	96,612
잡손실	97,962	-	97,962
미수수익	(325,130)	119,066	(206,064)
사외적립자산	(4,655,000)	(198,289)	(4,853,289)
지급수수료	30,000	-	30,000
종속기업투자주식	1,100,646	(1,100,646)	-
상품평가충당금	80,000	(40,000)	40,000
지분법투자주식	-	44,271	44,271
주식보상비용	-	111,067	111,067
소 계	12,469,675	(780,781)	11,688,894
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	7,370,152	49,771	7,419,923
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	5,099,523	(985,890)	4,113,633
세 율	22% 등		22% 등
인식대상 일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	1,121,895	(182,721)	939,174
이월세액공제로 인한 이연법인세자산(부채)	156,330	(156,330)	-
이연법인세자산(부채)	1,278,225		939,174

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	기초잔액	증감액	기말잔액
퇴직급여충당금	4,888,296	1,099,957	5,988,253
매도가능증권	2,885,251	(95,528)	2,789,723
매출	1,501,315	-	1,501,315
대손충당금	686,943	(57,920)	629,023
대손상각비	2,682,213	-	2,682,213
감가상각누계액	116,299	(18,360)	97,939
단기금융상품	419,729	-	419,729
세금과공과	5,500	-	5,500
재고자산감모손실	290,282	-	290,282
이연수익	27,528	(1,403)	26,125
장기미지급금	151,522	16,842	168,364
미지급금	589,233	(107,472)	481,761
기타보증금	530,696	-	530,696
회원권	320,000	-	320,000
기타충당부채	112,962	700	113,662
이자수익	96,612	-	96,612
잡손실	97,962	-	97,962
미수수익	(322,689)	(2,441)	(325,130)
사외적립자산	(4,300,335)	(354,665)	(4,655,000)
영업권	(1,220,795)	1,220,795	-
이월결손금	3,552,450	(3,552,450)	-
지급수수료	-	30,000	30,000
종속기업투자주식	-	1,100,646	1,100,646
상품평가충당금	-	80,000	80,000
소 계	13,110,974	(641,299)	12,469,675
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	9,593,958	(2,223,806)	7,370,152
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	3,517,016	1,582,507	5,099,523
세 율	22% 등		22% 등
인식대상 일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	773,744	348,152	1,121,895
이월세액공제로 인한 이연법인세자산(부채)	154,867	1,464	156,330
이연법인세자산(부채)	928,611		1,278,225

(4) 당기말과 전기말 현재 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
매도가능금융자산평가이익	106,898	23,518	83,381	276,011	(60,722)	215,289
확정급여제도의 재측정요소	1,639,887	360,775	1,279,112	(1,968,174)	432,998	(1,535,176)
합 계	1,746,785	384,293	1,362,493	(1,692,163)	372,276	(1,319,887)

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않는 차감할 일시적 차이 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기말	전기말
매도가능금융자산	2,380,001	2,380,001
매출	1,501,315	1,501,315
대손금	2,682,213	2,682,213
기타	856,394	806,623
소 계	7,419,923	7,370,152

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)			
계정과목	매출원가	판매비, 관리비	합계
재고자산의 변동			
상품	23,160,529	-	23,160,529
원재료	352,148	-	352,148
급여	3,459,468	6,951,479	10,410,947
퇴직급여	204,305	788,880	993,185
복리후생비	323,508	1,157,939	1,481,447
여비교통비	26,845	119,967	146,812
통신비	1,771	69,745	71,516
세금과공과	-	113,251	113,251
지급임차료	32,430	125,825	158,255
감가상각비	290,184	221,758	511,942
보험료	-	69,048	69,048
접대비	20,059	317,812	337,871
광고선전비	-	533,546	533,546
운반비	95	158,880	158,975
지급수수료	2,788,336	19,552,921	22,341,257
무형자산상각비	-	448,506	448,506
기타	49,853	565,379	615,232
합 계	30,709,531	31,194,936	61,904,467

(전기)

(단위 : 천원)			
계정과목	매출원가	판매비, 관리비	합계
재고자산의 변동			
상품	19,157,719	-	19,157,719
원재료	198,790	-	198,790
급여	2,658,551	6,804,456	9,463,007
퇴직급여	202,612	672,993	875,605
잡급	-	412	412
복리후생비	252,267	1,090,206	1,342,473
여비교통비	16,360	84,228	100,588
통신비	1,751	80,149	81,900
세금과공과	-	102,952	102,952
지급임차료	37,985	122,066	160,051
감가상각비	264,397	302,950	567,347
보험료	-	55,525	55,525
접대비	12,814	557,449	570,263
광고선전비	-	442,746	442,746
운반비	219	151,502	151,721
지급수수료	2,859,334	17,938,178	20,797,512
무형자산상각비	-	467,930	467,930
기타	48,825	384,851	433,676
합 계	25,711,624	29,258,593	54,970,217

32. 주당손익

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

(당기)

구 분	일 자	발행보통주식수	가중치	유통보통주식수
기 초	2016-01-01	40,286,470	366/366	40,286,470

(전기)

구 분	일 자	발행보통주식수	가중치	유통보통주식수
기 초	2015-01-01	40,286,470	365/365	40,286,470

(2) 당기와 전기의 기본 주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
계속영업 당기순이익	5,084,334,897	3,698,055,197
중단영업 당기순이익(손실)	-	1,797,476,365
유통보통주식수	40,286,470	40,286,470
계속영업 기본 및 희석주당이익(주1)	127	92
중단영업 기본 및 희석주당이익(주1)	-	45

(주1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

33. 금융상품

(1) 자본위험관리

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

보고기간말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	18,254,074	18,942,165
자본(B)	49,132,643	45,299,507
부채비율(A/B)	37.15%	41.82%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시 되어 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
구 분	당기손익인식금융자산		대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피지정 파생상품
	단기매매 항목	당기손익인식 항목 지정				
단기금융상품	-	-	20,080,669	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	11,122,767	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	1,045,781	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	500,569	-	-
기타금융자산	-	-	166,093	-	-	-
합 계	-	-	32,415,310	500,569	-	-

(전기말)

(단위: 천원)						
구 분	당기손익인식금융자산		대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피지정 파생상품
	단기매매 항목	당기손익인식 항목 지정				
단기금융상품	-	-	29,572,682	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	10,774,649	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	1,228,277	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	883,478	-	-

기타금융자산	-	-	166,093	-	-	-
합 계	-	-	41,741,701	883,478	-	-

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

(당기말)

구 분	당기손익인식금융부채		상각후원가 측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	기타
	단기매매항목	당기손익인식 항목 지정			
매입채무및기타채무	-	-	13,177,651	-	-
장기매입채무및기타채무	-	-	279,432	-	-
합 계	-	-	13,457,083	-	-

(전기말)

구 분	당기손익인식금융부채		상각후원가 측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	기타
	단기매매항목	당기손익인식 항목 지정			
매입채무및기타채무	-	-	13,304,661	-	-
장기매입채무및기타채무	-	-	168,364	-	-
합 계	-	-	13,473,025	-	-

(5) 당기말 현재 당기손익인식금융자산으로 지정된 대여금 및 수취채권은 없습니다.

(6) 당기말 현재 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채는 없습니다.

(7) 금융위험관리

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

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

가. 시장위험

1) 환율변동위험

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

2) 주가변동 위험

당사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 당사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당기말과 전기말 현재 당사의 지분증권투자의 공정가치는 각각 500,569천원 및 883,478천원입니다.

3) 이자율변동위험

동 위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 당사의 투자 및 재무활동에서 발생하는 이자수익과 이자비용이 변동될 위험을 의미합니다. 당사의 이자율 변동위험은 주로 예치금에서 발생하고 있습니다. 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성 제거와 금융비용 최소화를 위해, 주기적인 금리동향 모니터링과 적절한 대응방안 수립 및 운용하고있습니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	335,455	(335,455)	385,091	(385,091)

나. 신용위험

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

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

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

당사는 단일의 거래상대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방의 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 당사는 거래상대방들이 서로 관련된 기업인 경우 유사한 특성을 가진 거래상대방으로 정의하고 있습니다. 거래상대방에 대한 신용위험 집중도는 당기 중 어떠한 시점에서든 총 화폐성자산의 5%를 초과하지 않았습니다.

다. 유동성 위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 당사는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정수준 이상인 금융기관과 당좌차월약정 등을 맺고 있습니다. 당사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

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

(단위: 천원)			
구 분	1~3년	3년 이상	합 계
매입채무및기타채무	13,177,651	-	13,177,651
장기매입채무및기타채무	-	279,432	279,432
합 계	13,177,651	279,432	13,457,083

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

(단위: 천원)			
구 분	1~3년	3년 이상	합 계
단기금융상품	20,080,669	-	20,080,669
매출채권및기타채권	11,122,767	-	11,122,767
장기매출채권및기타채권	1,045,781	-	1,045,781
기타금융자산	-	166,093	166,093
합 계	32,249,217	166,093	32,415,310

(8) 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
매도가능금융자산				
상장주식	-	-	-	-
비상장주식	-	-	300,569	300,569
합 계	-	-	300,569	300,569

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
매도가능금융자산				
상장주식	296,195	-	-	296,195
비상장주식	-	-	387,283	387,283
합 계	296,195	-	387,283	683,478

2) 당기말과 전기말 현재 경영진은 재무제표상 대여금및수취채권(금융자산) 및 상각후원가로 측정되는 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	기타포괄손익	대체	손상차손	처분	기말
매도가능금융자산						
비상장주식	387,283	(86,714)				300,569

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	기타포괄손익	대체	손상차손	처분	기말
매도가능금융자산						
비상장주식	591,857	(204,574)	-	-	-	387,283

한편, 기타포괄손익으로 인식된 총 차익 및 차손은 당기말 현재 보유하고 있는 상장비상장주식과 관련된 것이며, 매도가능금융자산평가손익(주석 24참고)의 변동으로 인식됩니다.

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

- 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 당사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준3으로 분류하였습니다.

5) 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 매도가능금융자산 장부금액은 200,000천원입니다.

34. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	유니머스홀딩스(유)
종속기업	자사주신탁계약
관계기업	(주)비브로스, (주)유팜몰

(2) 당기 중 특수관계자 거래 내역은 없으며 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	매출 등		매입 등	
		당기	전기	당기	전기
지배기업	SK케미칼(주)		1,207,458		-
기타 특수관계자(*)	SK건설(주)		4,113,577		-
	SK텔레콤(주)		1,330,183		8,385
	SK디앤디(주)		110,879		-
	에스케이가스(주)		77,610		-
	SK C&C(주)		192,676		-
	SK하이닉스(주)		198,510		-
	SK브로드밴드(주)		36,437		17,070
	SK플래닛(주)		582,779		-
	SK증권(주)		136,692		-
	SK네트웍스서비스(주)		1,175		52,279
	기타		930,696		-
합 계			8,918,672		77,734

(3) 당기 중 특수관계와의 지분거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	거래상대방	거래내역	당기	전기
출자	자사주신탁계약	현금	3,000,000	-
출자	(주)비브로스	현금	3,600,004	-
출자	(주)유팜물	현금	450,000	-

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	391,716	463,181
퇴직급여	37,637	42,858
주식보상비용	73,394	-
합 계	502,747	506,039

35. 현금 및 현금성자산

현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 현금, 은행 예치금입니다.

36. 비현금거래

당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가이익	(382,910)	71,464
장기대여금의 단기대여금 대체	509,842	476,375
유형자산(비품) 미지급금 증가	108,724	60,417
무형자산(소프트웨어) 미지급금 증가	19,346	-
물적분할에 의한 종속기업투자 대체	-	1,370,696

37. 우발부채와 약정사항

(1) 당사는 당기말 현재 KEB하나은행으로부터 전자상거래로 인하여 발생하는 채무에 대하여 1,153,381천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 피고로 계류중인 소송사건의 2심 패소로 대법원에 계류중인사건이 있고, 소송가액인 300,000천원 중 127,962천원을 충당부채 중 소송충당부채에 계상하고 있습니다.

38. 주식매수선택권

(1) 당기말 현재 당사가 부여하고 있는 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기 중 발생한 주식보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식선택권 1차	주식선택권 2차
총보상원가	190,929	216,919
당기에 인식된 주식보상비용	73,394	37,673
잔여보상비용	117,535	179,246

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

구 분	주식선택권 1차	주식선택권 2차
기대변동성	44.36%	43.76%
기대행사기간	4년	5년
배당수익률	0.00%	0.00%
무위험이자율	1.78%	1.78%

39. 중단영업부문

(1) 당사는 2015년 11월 4일 개최된 이사회 결의에 따라 웰빙사업부문을 물적분할하여 (주)유기라이프를 설립 후, 2015년 11월 27일 개최된 이사회 결의에 따라 (주)유기라이프 보유주식을 매각하였으며, 이로 인하여 포괄손익계산서에 계속영업과 중단영업으로 구분표시하였습니다.

(2) 전기의 중단영업으로 표시된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 천원)	
구분	웰빙사업부문
I.매출	15,140,299
II.매출원가	(11,499,165)
III.매출총이익	3,641,134
판매관리비	(2,607,962)
IV.영업이익	1,036,376
기타영업외비용	(3,204)
V.중단영업처분이익	764,304
VI.중단영업순이익	1,797,476

40. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2017년 1월 관계기업 비브로스 투자주식 278,000주를 2,404,144,000원에 추가 취득 하였습니다.

(2) 당사는 2017년 3월 6일자로 현 자사주신탁계약을 해지 하였으며, 2017년 3월 9일자로 미래에셋대우와 총 계약금액 2,000,000,000원 상당에 신규 자사주신탁계약을 체결하였습니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

1) 재무제표 제작성

(1) 연결실체는 당기와 전기 중 다음과 같이 종속회사 등의 지분매각 등으로 인하여포괄손익계산서에 계속영업과 중단영업으로 구분표시하였습니다.

① UBcare Beijing ST&T는 2015년 9월 18일 개최된 UBcare Beijing ST&T의 이사회 결의에 따라 청산하기로 결의하였으며, 당기 중 청산절차를 완료함.

② 2015년 11월 4일 개최된 이사회 결의에 따라 웰빙사업부문을 물적분할하여 (주)유기라이프를 설립 후, 2015년 11월 27일 개최된 이사회 결의에 따라 (주)유기라이프 보유주식을 매각

함.

2) 합병, 중요한 영업의 양수·도 등

① 흡수합병 이전 (주)에버헬스케어가 SK디앤디(주)의 친환경 농산물 유통사업부문 영업권양수

1. 양수영업		친환경농산물 유통사업			
2. 양수영업 주요내용		SK디앤디(주)의 친환경 유통사업부문과 관련된 영업권 일체			
3. 양수가액 (원)		1,390,000,000			
4. 양수목적		친환경농산물 유통사업추가로 건강관리 서비스사업과의 시너지 효과 창출			
5. 양수일자		2011년 12월 31일			
6. 양도법인내역	회사명	SK디앤디(주)			
	자본금 (원)	6,670,000,000			
	주요사업	부동산개발 및 공급업			
	본점소재지	서울 종로구 인사동 194-27 태화빌딩			
	회사와 관계	계열사			
7. 영업양수 영향		(주)에버헬스케어의 경영권에는 영향이 없으며 친환경농산물 유통사업의 추가로 건강관리사업과의 시너지효과 창출 기대			
8. 주식매수청구권 사항		-			
9. 주주총회일		2011년 12월 28일			
10. 이사회결의일(결정일)		2011년 12월 23일			
- 감사(감사위원)참석여부		참석			
11. 양수대상 영업부문의 재무내용 (백만원)	자산총액	0	당사대비(%)	-	
	매출액	7,253	당사대비(%)	13.79	
	부채액	0	당사대비(%)	-	
12. 기타 투자판단에 참고할 사항		양수대상 영업의 매출액은 직전사업연도(2010년)의 금액이며, 부채는 인수 대상이 아님, 영업권양수대상 자산은 장부상 감가상각등이 완료된 자산임 ◆ 양수대상자산 - 자연이랑 웹사이트 - 도메인(www.62life.com.www.62life.co.kr, 자연이랑 (한글도메인)) - 자연이랑 상표권(제2010-5030518-31) - 상담전화 (080-303-6262)			

② (주)에버헬스케어 소규모 흡수 합병

- 합병 관련 주요내용

1. 합병방법	(주)유비케어가 (주)에버헬스케어를 흡수합병(상법 제527조의 3규정에 의거 소규모합
---------	---

				병에 의함)		
2. 합병목적				경영효율성 증대 및 기존사업간의 시너지 효과 극대화를 통한 주주가치 제고		
3. 합병비율				(주)유비케어 : (주)에버헬스케어 = 1:0		
4. 합병비율 산출근거				1) 자본시장과금융투자업에 관한 법률 시행령 제176조 5의 규정과 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제5-13조 및 동규정시행세칙 제4조 내지 제8조의 규정에 의거하여 합병비율을 산정함 2) 소멸법인인 (주)에버헬스케어는 당사가 100% 소유하고 있으며 양 합병 당사는 무증자 방식에 의하여 1:0의 합병 비율에 따라 합병하기로결의함		
5. 합병상대회사	회사명			(주)에버헬스케어		
	주요사업			건강관리 서비스		
	회사와 관계			계열회사		
	최근 사업연도 재무내용(백만원)_백만원 미만 버림	자산총계	7,065	자본금	900	
		부채총계	1,954	매출액	3,364	
자본총계		5,111	당기순이익	-1,705		
6. 합병일정	주주총회예정일자			-		
	채권자이의제출기간	시작일	2012-02-28			
		종료일	2012-03-29			
	합병기일			2012-03-30		
	합병등기(예정)일자			2012-04-02		
	신주권 교부예정일			-		
	신주의 상장예정일			-		
7. 주식매수청구권 사항				상법 제527조의3 규정에 의거한 소규모 합병절차에 따라 진행하므로 주식매수청구권은 부여되지 아니함		
8. 이사회결의일(결정일)				2012-01-27		

- 기타 투자판단에 참고할 사항

주식매수청구권은 상법 제527조의3 규정에 의거한 소규모 합병절차에 따라 진행하므로 주식매수청구권은 부여되지 아니함

- 합병승인 이사회 : 2012.2.28일 개최하였고, 합병승인 주주총회를 갈음함

③ 회사 분할 결정

- 분할 관련 주요 내용

1. 분할내용	(1) 상법 제530조의 2 내지 530조의 12의 규정이 정하는 바에 따라 회사의 기존 사업부문 중 친환경 농산물 유통사업부문(이하 "분할대상사업부문" 또는 "분할대상사업"이라 함)을 분리하여 신설회사를 설립하고, 분할되는 회사가 존속하면서
---------	---

		신설회사의 발행주식총수를 배정받는 단순 물적분할의 방식으로 분할한다. 분할 후 분할되는 회사는 상장법인으로 존속하고 신설회사는 비상장법인으로 한다. 【 회사 분할 내용 】 분할되는 회사 (존속회사) : 주식회사 유비케어 분할신설회사 : 주식회사 유기라이프 주) 신설회사의 상호는 분할계획서 승인을 위한 주주총회 또는 신설회사 창립총회에서 변경될 수 있음. (2) 분할기일은 2015년 12월 18일로 한다. 다만, 분할되는 회사의 이사회 결의로 분할기일을 변경할 수 있다.
2. 분할목적		친환경 농산물 유통사업부문을 독립법인으로 분리 경영함으로써 경영효율성 및 전문성을 제고하고 회사의 분할로 친환경 농산물 유통사업 부문에서 창출되는 수익을 해당사업에 재투자할 수 있게 하여 사업의 경쟁력을 강화함으로써 장기적으로 친환경 농산물 생산 유통을 활성화 시키고 도농상생의 사회공헌 활동을 추구하는데 있다.
3. 분할비율		본건 분할은 단순/물적분할로 분할신설회사가 설립 시에 발행하는 주식의 총수가 분할되는 회사에 배정되므로 분할비율은 산정하지 않음.
4. 분할로 이전할 사업 및 재산의 내용		(1) 분할되는 회사는 분할계획서가 정하는 바에 따라 분할대상사업부문에 속하는 일체의 적극/소극재산과 기타의 권리/의무 및 재산적 가치 있는 사실관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함한다)(이하 "이전대상 재산" 이라 한다)를 분할신설회사에 이전한다. 다만, 분할대상사업부문에 속하는 권리나 의무 중 법률상 또는 성질상 분할에 의하여 이전이 금지되는 것은 분할되는 회사에 잔류하는 것으로 보고, 분할신설회사에 이전이 필요한 경우에는 분할되는 회사와 분할신설회사의 협의에 따라 처리한다. 분할에 의한 이전에 정부기관 등의 승인/인가/신고수리 등이 필요함에도 이를 받을 수 없는 경우에도 같다. (2) 분할로 인한 이전대상 재산은 2015년 6월 30일 기준으로 작성된 【별첨1】 분할재무상대표와 【별첨2】 승계대상 재산 목록에 기재된 재산으로 하되, 그 외에 분할기일 전까지 발생한 추가적인 증감사항을 분할재무상대표와 승계대상 재산목록에서 가감하는 것으로 한다. (3) 보다 자세한 내용은 '주요사항 보고서(분할(분할합병))'를 참고하시길 바람. 단, 승계자산목록은 분할기일에 변동될 수 있음
5. 분할 후 존속회사의 내용	회사명	주식회사 유비케어 (영문 : UBcare co., Ltd)
	자본금(원)	20,143,235,000

	주요사업	EMR솔루션, 유통솔루션, 헬스케어 사업 등
	분할후 상장유지 여부	상장유지
6. 분할설립 회사	회사명	주식회사 유기라이프 (영문 : Yougilife co., Ltd)
	자본금(원)	500,000,000
	주요사업	친환경 농산물 유통사업
	재상장신청 여부	아니요
7. 주주총회예정일		2015-12-17
8. 분할기일		2015-12-18
9. 분할등기 예정일		2015-12-18
10. 이사회결의일(결정일)		2015-11-04
-사외이사 참석여부	참석(명)	2
	불참(명)	0
-감사(감사위원) 참석여부		참석

- 기타 투자판단에 참고할 사항

상법 제530조의11에 의거 단순분할의 경우 주식매수청구권은 해당되지 않음

3) 우발부채와 약정사항

(1) 당사는 당기말 현재 KEB하나은행으로부터 전자상거래로 인하여 발생하는 채무에 대하여 1,153,381천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 피고로 계류중인 소송사건의 2심 패소로 대법원에 계류중인사건이 있고, 소송가액인 300,000천원 중 127,962천원을 충당부채 중 소송충당부채에 계상하고 있습니다.

나. 대손충당금 설정 현황

1) 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 :천원, %)				
구 분	계정과목	채권 금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제23기	매출채권	9,828,879	21,771	0.22
	대여금	1,755,623	200,000	11.39
	미수금	1,100,154	478,000	43.45
	미수수익	206,064	22,400	10.87
	선금금	2,706,283	41,417	1.53
	합 계	15,597,003	763,588	4.90
제22기	매출채권	9,955,778	24,676	0.25
	대여금	1,904,652	200,000	10.50
	미수금	542,442	478,000	88.12

	미수수익	325,130	22,400	6.89
	선급금	41,417	41,417	100.00
	합 계	12,769,419	766,493	6.00
제21기	매출채권	6,508,144	25,110	0.39
	대여금	1,487,157	200,000	13.45
	미수금	912,013	478,000	52.41
	미수수익	322,689	22,400	6.94
	선급금	56,077	41,417	73.86
	합 계	9,286,080	766,927	8.26

2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)			
구 분	제23기	제22기	제21기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	766,493	766,927	873,363
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	(434)	(85,179)
① 대손처리액(상각채권액)	-	(458,064)	(24,500)
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	458,498	(60,679)
3. 대손상각비 계상(환입)액	(2,905)	-	(21,257)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	763,588	766,493	766,927

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

① 대손충당금 설정방침

회사는 대차대조표일 현재 매출채권등에 대하여 과거 3개년의 채권에 대한 실제 대손발생경험 및 장래의 대손가능성 추정을 근거로 대손충당금을 설정하고 있음

② 설정방법

- ㄱ. 부도채권등 이상 채권을 제외한 채권은 연령별로 분류한후 기간별 설정율을 적용하여 충당금 설정
 - 3개월 이내 채권 : 0.18%
 - 3개월 ~ 6개월 : 9.32%
 - 6개월 ~ 9개월 : 47.00%
 - 9개월 ~ 12개월 : 100%
 - 12개월 초과 : 100%
- ㄴ. 일부 거래처의 경우는 재무상태를 고려 합리적으로 추정하여 추가 또는 일부분만 설정

③ 대손처리 기준

매출채권 등에 대해 아래와 같은 사유 발생시 대손 처리

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종등으로 인해 회수 불능이 객관적으로 입증되는 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
- 기타 법인세법시행령 제62조 ①항에서 규정하는 사유 발생시

4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원)					
구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과	계
금 액	일반	9,818,083	3,755	7,041	9,828,879
	특수관계자	-	-	-	-
	계	9,818,083	3,755	7,041	9,828,879
구성비율		99.89%	0.04%	0.07%	100.00%

다. 재고자산 현황 등

1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

단위 :천원)					
사업부문	계정과목	제23기	제22기	제21기	비고
기반사업부문	상품	2,229,501	2,309,450	1,252,854	-
	원재료	392,589	621,723	730,958	-
	합 계	2,622,090	2,931,173	1,983,812	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		3.89	4.56	3.76	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고 + 기말재고)÷2}]		11.06회	10.46회	19.57회	-

2) 재고자산의 실사내용

① 재고실사

2016년 12월말 기준으로 감사인의 입회하에 2017.01.02에 재고실사를 통해 대차대조표일 기준 재고자산의 실재성을 확인 하였습니다.

② 재고실사시 방법 및 감사인의 입회여부 등

사업부별, 제품별 표본조사 실시, 보관재고, 운송중인 재고에 대해선 보관증 확인하였으며, 외부감사인은 회사의 재고실사에 입회, 확인하고 일부항목에 대하여 표본추출하여 그 실재성 및 완전성을 확인 하였습니다.

③ 장기체화재고 등 현황

당사는 장기체화재고(1년이상)를 일부 보유하고 있지 않습니다.

④ 재고자산 내역

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	2,269,501	40,000	2,229,501	2,389,450	80,000	2,309,450
원재료	392,589	-	392,589	621,723	-	621,723
합 계	2,662,090	40,000	2,622,090	3,011,173	80,000	2,931,173

라. 공정가치평가 내역

1. 금융자산

금융자산은 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 연결포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 연결실체가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후 원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 연결실체의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

7) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 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.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결실체가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 연결실체는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

2. 금융부채

금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 취득한 경우
최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용
- 하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결실체가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 연결포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목에 포함하고있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

2) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

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 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

3) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 범주별 금융상품

1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
구 분	당기손익인식금융자산		대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피지정 파생상품
	단기매매 항목	당기손익인식 항목 지정				
단기금융상품	-	-	20,518,980	-	-	-

매출채권및기타채권	-	-	11,122,767	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	1,045,781	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	500,569	-	-
기타금융자산	-	-	166,093	-	-	-
합 계	-	-	32,853,621	500,569	-	-

(전기말)

(단위: 천원)						
구 분	당기손익인식금융자산		대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피지정 파생상품
	단기매매 항목	당기손익인식 항목 지정				
단기금융상품	-	-	29,572,682	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	10,774,649	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	1,228,277	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	883,478	-	-
기타금융자산	-	-	166,093	-	-	-
합 계	-	-	41,741,701	883,478	-	-

2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

구 분	당기손익인식금융부채		상각후원가 측 정금융부채	위험회피지정 파생상품	기타
	단기매매항목	당기손익인식 항목 지정			
매입채무및기타채무	-	-	13,177,651	-	-
장기매입채무및기타채무	-	-	279,432	-	-
합 계	-	-	13,457,083	-	-

(전기말)

구 분	당기손익인식금융부채		상각후원가 측 정금융부채	위험회피지정 파생상품	기타
	단기매매항목	당기손익인식 항목 지정			
매입채무및기타채무	-	-	13,304,661	-	-
장기매입채무및기타채무	-	-	168,364	-	-
합 계	-	-	13,473,025	-	-

3) 당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산으로 지정된 대여금 및 수취채권은 없습니다.

4) 당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채는 없습니다.

4. 공정가치 서열 체계

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
매도가능금융자산				
상장주식	-	-	-	-
비상장주식	-	-	300,569	300,569
합 계	-	-	300,569	300,569

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
매도가능금융자산				
상장주식	296,195	-	-	296,195
비상장주식	-	-	387,283	387,283
합 계	296,195	-	387,283	683,478

2) 당기말과 전기말 현재 경영진은 재무제표상 대여금및수취채권(금융자산) 및 상각후원가로 측정되는 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	기타포괄손익	대체	손상차손	처분	기말
매도가능금융자산						
비상장주식	387,283	(86,714)				300,569

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	기타포괄손익	대체	손상차손	처분	기말
매도가능금융자산						

비상장주식	591,857	(204,574)	-	-	-	387,283
-------	---------	-----------	---	---	---	---------

한편, 기타포괄손익으로 인식된 총 차익 및 차손은 당기말 현재 보유하고 있는 상장비상장주식과 관련된 것이며, 매도가능금융자산평가손익(주석 24참고)의 변동으로 인식됩니다.

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

- 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 당사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준3으로 분류하였습니다.

채무증권 발행실적

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

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

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

전자단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기	1년 이하	1년초과	2년초과	3년초과	4년초과	5년초과	10년초과	합 계
------	-------	------	------	------	------	------	-------	-----

			2년이하	3년이하	4년이하	5년이하	10년이하		
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	감사보고서 특기사항
제23기(당기)	안진회계법인	적정	-
제22기(전기)	안진회계법인	적정	-
제21기(전전기)	안진회계법인	적정	-

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	보수	총소요시간
제23기(당기)	안진회계법인	반기 재무제표 검토 개별 및 연결 재무제표 감사	73,000천원	총 864시간
제22기(전기)	안진회계법인	반기 재무제표 검토 개별 및 연결 재무제표 감사	70,000천원	총 883시간
제21기(전전기)	안진회계법인	반기 재무제표 검토 개별 및 연결 재무제표 감사	83,000천원	총 883시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제23기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제22기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제21기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 종속회사 감사의견

최근 3개 사업연도 중 외부감사인으로부터 적정 이외의 감사의견을 받은 종속회사는 없습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제 유효성 검사

2016 회계연도 중 감사가 내부회계관리제도의 운영실태 등을 평가하고 2017년 3월 8일 이

사회에 보고한 내용은 당사의 내부회계관리제도가 적정하게 운영되고 있다는 의견이었습니다.

나. 내부회계 관리제도

내부회계관리자는 2016년 내부회계 관리제도 운영실태를 평가하였으며 재무적인 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 운영되고 있음을 확인하였습니다. 외부감사인은 2016년 내부회계관리제도에 대한 감사를 하였으며 감사결과 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 운영되고 있다고 의견을 표명하였습니다.

다. 내부통제구조의 평가

2016년 외부감사인으로부터 내부회계관리제도 이외에 내부통제구조를 평가받은 경우가 존재하지 않습니다.

V. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영하였습니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있으며, 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있고 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없으며, 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

연결회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 분석명세서에 대하여도 면밀히 검토하였습니다. 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법으로 회사 경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

3. 재무 상태 및 영업실적 (연결기준)

가. 재무상태

(단위 : 백만원, %)

구 분	제23기	제22기	증가율
I. 유동자산	50,458	52,585	(4.04)
II. 비유동자산	14,352	11,664	23.05
자산총계	64,810	64,249	0.87
I. 유동부채	16,067	16,909	(4.98)
II. 비유동부채	2,187	2,033	7.58
부채총계	18,254	18,942	(3.63)
I. 지배회사지분	46,556	45,307	2.76
자본금	20,143	20,143	0.00

기타불입자본	9,185	11,759	(21.89)
이익잉여금	17,312	13,196	31.19
기타자본구성요소	(83)	209	(139.71)
II. 비지배지분	-	-	-
자본총계	46,556	45,307	2.76
부채와 자본총계	64,810	64,249	0.87

※ 재무제표는 연결기준이며, 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다

1) 자산

자사주 신탁과 관계기업 투자로 비유동자산이 크게 증가하였으나, 이에 대한 현금성 자산의 감소에 따른 유동자산의 감소로 인하여 자산총액이 소폭 증가하였습니다.

2) 부채

2015년 친환경 농산물 유통사업 부문의 물적분할(유기라이프)에 따라 유기라이프와의 정산 금액에 대해 예수금으로 설정하였고, 2016년 이에 대한 지급을 완료함으로써 부채 총액이 감소하였습니다.

나. 영업실적

(단위 : 백만원, %)

구 분	제 23 기	제 22 기	증감	증감율
매출액	68,244	59,431	8,813	14.83
매출원가	30,710	25,712	4,998	19.44
매출총이익	37,535	33,719	3,816	11.32
판매비와관리비	31,195	29,186	2,009	6.88
영업이익	6,340	4,534	1,806	39.83
금융이익	588	661	(73)	(11.04)
금융원가	-	-	-	-
기타영업외수익	727	126	601	476.98
기타영업외비용	358	403	(45)	(11.17)
법인세비용차감전순이익	7,267	4,917	2,350	47.79
법인세비용	2,134	45	2,089	4642.22
계속영업이익(손실)	5,133	4,871	262	5.38
중단영업이익(손실)	(64)	1,335	(1,399)	(104.79)
연결당기순이익	5,069	6,206	(1,137)	(18.32)

※ 재무제표는 연결기준이며, 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

※ 22기에 친환경 농산물 유통사업 부문의 물적분할에 따른 중단영업이익이 발생하였습니다

.

■ 부문별 영업실적

(단위 : 백만원,%)

구 분	사업부문	제23기		제22기		증감율
		매출액	비중	매출액	비중	
매출	기반사업	63,861	93.58%	54,368	91.48%	17.46%
	헬스케어	4,383	6.42%	5,063	8.52%	(13.43%)
	공통(미배분)	-	-	-	-	-
	전사매출	68,244	100.00%	59,431	100.00%	14.83%
영업이익	기반사업	12,032	189.78%	11,798	260.21%	1.98%
	헬스케어	493	7.78%	103	2.27%	378.64%
	공통(미배분)	(6,185)	(97.56%)	(7,367)	(162.48%)	16.04%
	전사영업이익	6,340	100.00%	4,534	100.00%	39.83%

1) 매출액 분석

매출의 비중이 큰 기반 사업의 매출은 17.46% 증가하여, 헬스케어사업파트의 매출실적이 감소하였음에도 전체 매출액은 전년대비 14.83% 증가하였습니다.

(2) 영업이익 분석

기반사업의 영업이익은 1.98% 증가하였고, 헬스케어사업의 영업이익도 증가하여 전체 영업이익은 39.83% 증가하였습니다.

다. 중단사업

(1) 연결실체는 당기와 전기 중 다음과 같이 종속회사 등의 지분매각 등으로 인하여포괄손익 계산서에 계속영업과 중단영업으로 구분표시하였습니다.

① UBcare Beijing ST&T는 2015년 9월 18일 개최된 UBcare Beijing ST&T의 이사회 결의에 따라 청산하기로 결의하였으며, 당기 중 청산절차를 완료함.

② 2015년 11월 4일 개최된 이사회 결의에 따라 웰빙사업부문을 물적분할하여 (주)유기라이프를 설립 후, 2015년 11월 27일 개최된 이사회 결의에 따라 (주)유기라이프 보유주식을 매각함.

(2) 당기와 전기의 중단영업으로 표시된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)	
구분	UBcare Beijing ST&T
I.매출	-
II.매출원가	-
III.매출총이익	-
판매관리비	57,705
IV.영업이익(손실)	(57,705)

금융이익	2
기타영업외수익	2
기타영업외비용	(5,980)
V. 중단영업처분이익	—
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)	(63,681)
법인세비용	—
VII. 중단영업순이익(손실)	(63,681)

(전기)

(단위: 천원)			
구분	웰빙사업부문	UBcae Beijing ST&T	합계
I.매출	15,140,299	-	15,140,299
II.매출원가	11,499,165	-	11,499,165
III.매출총이익	3,641,134	-	3,641,134
판매관리비	2,604,758	220,492	2,825,250
IV.영업이익(손실)	1,036,376	(220,492)	815,884
금융이익	-	77	77
기타영업외수익	-	2,823	2,823
기타영업외비용	(3,204)	(244,898)	(248,102)
V.중단영업처분이익	764,304	-	764,304
VI.법인세비용차감전순이익(손실)	1,797,476	(462,490)	1,334,986
법인세비용	-	-	-
VII.중단영업순이익(손실)	1,797,476	(462,490)	1,334,986

(3) 당기와 전기 중 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
I.영업활동으로 인한 현금흐름	(7,211)	(165,143)
II.투자활동으로 인한 현금흐름	-	(41,548)
III.재무활동으로 인한 현금흐름	-	-

라. 보고기간 후 사건

- (1) 지배기업은 2017년 1월 관계기업 비브로스 투자주식 278,000주를 2,384,144,000원에 추가 취득 하였습니다.
- (2) 당사는 2017년 3월 6일자로 현 자사주신탁계약을 해지 하였으며, 2017년 3월 9일자로 미래에셋대우와 총 계약금액 2,000,000,000원 상당에 신규 자사주신탁계약을 체결하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

보고서 제출일 현재 당사의 이사회는 1인의 사내이사, 3인의 기타비상무이사, 2인의 사외이사로, 총 6인의 이사로 구성되어있습니다. 또한 이사회 내에는 이사회 위원회 구성현황은 없습니다.

이사	구분
이상경	사내이사
구경철	기타비상무이사
고성규	기타비상무이사
김선욱	기타비상무이사
서경석	사외이사
김영배	사외이사

※ 2016년 3월 25일에 있었던 제22기 주주총회에서 이상경 사내이사가 재선임 되었으며, 김영배 사외이사, 김선욱 기타비상무이사가 신규 선임되었습니다.

※ 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

나. 사외이사 현황

(기준일 : 2016년 3월 31일)

성명	주요경력	최대주주등과의 이해관계	대내외 교육 참여현황	비고
서경석	서울대학교병원 외과과장(現) 서울대학교 의과대학 외과학교실 교수(現)	해당사항 없음	없음	-
김영배	국민건강보험공단 및 근로복지공단 이사 (前)한국경영자총협회 상임부회장(現)	해당사항 없음	없음	-

다. 중요의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사	
				김영배 (출석율:100%)	서경석 (출석율:67%)
1	2016.03.07	1. 제22기 재무제표(연결포함)승인의 건 2. 제22기 정기주주총회 소집 결의의 건 3. 신탁계약에 의한 자기주식 취득의 건	가결	-	찬성

		4. 2015년 하반기 내부회계관리제도운영상황 보고의 건			
2	2016.03.25	1. 이사회 의장 선임의 건 2. 이사회 규정 일부 개정의 건 3. 임원퇴직급여지급지침 폐지의 건 4. 대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성
3	2016.06.24	1. 매도가능증권 매각 관련 건 2. 주식매수선택권 부여의 건 3. 2016년 1Q 재무제표 보고의 건	가결	찬성	불참
4	2016.10.25	1. 2016년 2Q 재무제표 보고의 건 2. (주)비브로스 투자 보고의 건 3. 2016년 상반기 내부회계관리제도운영상황 보고의 건	가결	찬성	불참
5	2016.11.04	1. 비브로스 지분 인수의 건	가결	찬성	찬성
6	2016.12.08	1. J.V 설립 관련 투자 승인의 건	가결	찬성	찬성

※ 김영배 사외이사는 2016년 3월 25일 제22기 주주총회에서 이사로 선임되었습니다.

※ 해당 출석률은 2016년 1월 1일 ~ 2016년 12월 31일까지 개최된 이사회 기준이며, 김영배 사외이사의 출석률은 사외이사로 신규 선임된 2016년 3월 25일 이후로 산정하였습니다.

라. 이사의 독립성

1) 이사의 선임

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회(사내이사)가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 이사의 선임 관련하여 관련법규에 의거한 주주제안이 있는 경우, 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다.

(기준일 : 2016년 12월 31일)

직 명	성 명	추천인	활동분야 (담당업무)	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
이상경	대표이사	이사회	전사 경영전반 총괄	해당없음	관계없음
구경철	기타비상무이사	이사회	전사 경영전반에 대한 업무		계열사 임원
고성규	기타비상무이사	이사회	전사 경영전반에 대한 업무		계열사 임원
김선욱	기타비상무이사	이사회	전사 경영전반에 대한 업무		관계없음
서경석	사외이사	이사회	전사 경영전반에 대한 업무		관계없음
김영배	사외이사	이사회	전사 경영전반에 대한 업무		관계없음

마. 이사회내 위원회 구성 현황

1) 사외이사후보추천위원회 설치 및 구성 현황

당사는 보고서 제출일 현재 사외이사 후보 추천위원회 및 그 구성이 되어 있지 않습니다.

2) 이사회내의 위원회 구성현황

당사는 보고서 제출일 현재 이사회내에 위원회가 구성되어 있지 않습니다.

3) 이사회내의 위원회 활동내역

당사는 보고서 제출일 현재 이사회내에 위원회가 구성되어 있지 않아 활동내역이 없습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 비상근 감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다.

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구 할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

1) 감사의 인적사항

성 명	주 요 경 력	비 고
주성도	- 서울신용평가정보 대표이사 - 사립학교교직원연금관리공단 이사장 - 한국신용정보 대표이사 - 서울대학교 경영학학사	2015.12.17 임시주주총회에서 신규선임

2) 감사의 주요활동내역

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	비 고
1	2016.03.07	1. 제22기 재무제표(연결포함)승인의 건 2. 제22기 정기주주총회 소집 결의의 건 3. 신탁계약에 의한 자기주식 취득의 건 4. 2015년 하반기 내부회계관리제도운영상황 보고의 건 5. 정기주주총회 소집 결의의 건	가결	참석
2	2016.03.25	1. 이사회 의장 선임의 건 2. 이사회 규정 일부 개정의 건 3. 임원퇴직급여지급지침 폐지의 건 4. 대표이사 선임의 건	가결	불참

3	2016.06.24	1. 2016년 1Q 재무제표 보고의 건 2. 매도가능증권 매각 관련 건 3. 주식매수선택권 부여의 건	가결	참석
4	2016.10.25	1. 2016년 상반기 재무제표 보고의 건 2. 2016년 상반기 내부회계관리제도 운영상황 보고의 건 3. ㈜비브로스 투자 보고의 건	가결	참석
5	2016.11.04	1. ㈜비브로스 지분 인수의 건	가결	참석
6	2016.12.08	1. J.V 설립 관련 투자 승인의 건	가결	참석
7	2017.03.08	1. 제23기 재무제표(연결포함)승인의 건 2. 제23기 정기주주총회 소집 결의의 건 3. 신탁계약에 의한 자기주식 취득의 건 4. 2016년 하반기 내부회계관리제도운영상황 보고의 건 5. (주)비브로스 추가 투자 승인의 건	가결	참석
8	2017.03.24	1. 제23기 재무제표(연결포함)승인의 건 2. 이익배당 승인의 건 3. 주식매수선택권의 부여 및 승인의 건	가결	참석

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 투표제도

당사는 집중투표제, 서면투표제 또는 전자투표제를 채택하고 있지 않습니다.

나. 소수주주권

당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 공시대상 기간 중 경영지배권에 관한 경쟁이 발생하지 않았습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

가. 최대주주의 개요

1) 최대주주 및 그 지분율 (2016년 12월 31일 현재)

당사의 최대주주는 유니머스홀딩스 유한회사이며, 그 지분은 17,714,411주 (지분율 43.97%) 입니다.

2) 최대주주 유니머스홀딩스 유한회사의 임원현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		재직기간	임기 만료일
								의결권 있는주식	의결권 없는주식		
구경철	남	1962.01	이사	여	비상근	투자	- 스틱인베스트먼트부사장 - 서울대학교 경영학 석사 - 한진그룹경영조정실 - 삼덕회계법인	-	-	2015.11.24 - 현재	회사의 해산 시까지

3) 최대주주 유니머스홀딩스 유한회사의 주요주주현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

순위	성명(명칭)	주식수			지분율		
		보통주	우선주	합계	보통주	우선주	합계
1	2014스틱성장동력M&A사모투자전문회사	453,005,000	-	453,005,000	70	-	70
2	솔브레인(주)	194,145,000	-	194,145,000	30	-	30
합 계		647,150,000	-	647,150,000	100	-	100

※ 당기말 현재 유니머스홀딩스 유한회사의 출자금은 64,715,000,000원 (출자 1좌당 금액 : 100원) 임.

4) 최대주주 유니머스홀딩스 유한회사의 재무현황

당사의 최대주주인 유니머스홀딩스 유한회사의 최근 재무 현황 입니다.

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 원)

구분	금액
자산총계	62,114,219,902
부채총계	15,519,683,540
자본총계	45,594,536,362

매출액	(1,592,839,233)
영업이익	(1,652,439,233)
당기순이익	(2,328,478,344)

5) 사업현황

당사 최대주주인 유니머스홀딩스 유한회사는 자본시장과금융투자업에관한법률상 사모투자 전문회사가 출자한 투자목적회사로서 자본시장과금융투자업에관한법률 등관련 법령에 의하여 허용되는 한도 내에서 다른 회사의 주식 또는 지분 등에의 투자와 자금의 차입 또는 채무 보증 기타 다른 활동 및 목적의 달성에 직접 또는 간접적으로 관련, 부수되거나 도움이 되는 활동을 목적으로 2015년 11월 24일에 설립되었습니다.

나. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
유니머스 홀딩스 유한회사	최대주주본인	보통주	17,714,411	43.97	17,714,411	43.97	-
계		보통주	17,714,411	43.97	17,714,411	43.97	-
		우선주	-	-	-	-	-

최대주주 변동내역

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	비 고
2015년 12월 17일	유니머스홀딩스 유한회사	17,714,411	43.97	장외취득으로 인해 SK케미칼(주)에서 유니머스홀딩스 유 한회사로 최대주주 변동

① 최대주주 변동 내역

- 당사주식 매매계약일 : 2015년 11월 27일
- 매각대금 : 금 797억원
- 대금지급 : 2015년 12월 18일 양수도 대금 전액 지급

② 계약의 주요내용

- 유비케어의 최대주주인 SK케미칼이 유니머스홀딩스 유한회사에게 유비케어 주식 17,714,411주(43.97%) 전량 매각

③ 인수자금 조달 방법

- 자기자금(출자금) 및 차입금

- 차입금 세부

차입자	유니머스홀딩스 유한회사	차입처	엔에이치투자증권 외
차입금액	15,000,000,000	차입기간	최초 차입금 인출일로부터 3년이 되는 날
주식등의 담보제공 여부	제공	담보 내역	의결권 있는 주식

※ 유니머스 홀딩스는 주식담보계약에 의거 2016년 4월 14일 원금 중 2,797,668원을 조기 상환하였습니다.

2. 주식의 분포

주식 소유현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	유니머스홀딩스 유한회사	17,714,411	43.97	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주		보유주식		비 고
	주주수	비율	주식수	비율	
소액주주	13,114	99.96	19,711,176	48.92	

3. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	소유주식수에 비례하여 신주 배정 우리사주조합을 결성할 수 있다(20%이내)		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	3월내
주주명부폐쇄시기	결산기 최종일의 익일부터 1월 15일까지		
주권의 종류	일주권, 오주권, 십주권, 오십주권, 일백주권, 오백주권, 일천주권, 일만주권의 8종		
명의개서대리인	한국예탁결제원		
주주의 특전	-	공고게재방법	당사홈페이지 www.ubcare.co.kr

4. 주가 및 주식 거래 실적

국내시장의 6개월간 주가 및 거래량 추이는 표와 같습니다.

(단위 : 원, 주)							
종 류		2016.07월	2016.08월	2016.09월	2016.10월	2016.11월	2016.12월
보통주	최 고	4,485	4,480	4,750	4,300	3,755	3,505
	최 저	4,200	4,090	4,280	3,470	3,195	2,990
월간거래량		9,953,763	14,478,852	20,184,939	5,583,587	7,427,812	4,544,961

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식		
이상경	남	1966.09	대표이사 사장	등기임원	상근	대표이사 사장	- 서울대 공과대학 의용생체공학 박사과정휴학 - ㈜유비케어 대표이사(現)	-	-	22	2018.03.24
구경철	남	1962.01	기타비상무이사	등기임원	비상근	기타비상무이사	- 스틱인베스트먼트 부사장 - 서울대학교 경영학 석사	-	-	1	2018.12.16
고성규	남	1968.09	기타비상무이사	등기임원	비상근	기타비상무이사	- 스틱인베스트먼트 상무 - IMM인베스트먼트 이사 - 메디슨 선임연구원 - 서울대학교 전기공학 석사	-	-	1	2018.12.16
김선욱	남	1969.03	기타비상무이사	등기임원	비상근	기타비상무이사	- 삼양사 및 삼양 EMS 부장(前) - 솔브레인주 이사(現)	-	-	1	2018.03.24
서경석	남	1960.01	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	- 서울대학교병원 외과과장(現) - 서울대학교 의과대학 외과학교실 교수(現)	-	-	2	2018.03.19
김영배	남	1956.05	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	- 국민건강보험공단 및 근로복지공단 이사 (前) - 한국경영자총협회 상임부회장(現)	-	-	1	2018.03.24
주성도	남	1956.07	감사	등기임원	비상근	감사	- 서울신흥평가정보 대표이사 - 사립학교교직원연금관리공단 이사장 - 한국신용정보 대표이사 - 서울대학교 경영학학사	-	-	1	2018.12.16

나. 직원 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 원)

사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	비고
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계				
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)					
기반사업	남	55	-	-	-	55	8.5	2,688,851	48,888	-
기반사업	여	22	-	1	-	23	6.6	781,560	33,981	-

헬스케어사업	남	3	-	-	-	3	8.8	156,104	52,035	-
헬스케어사업	여	7	-	4	-	11	3.7	358,328	32,575	-
공통	남	73	-	1	-	74	8.6	3,599,024	48,635	-
공통	여	31	-	2	-	33	6.7	1,008,141	30,550	-
합 계		191	-	8	-	199	7.6	8,592,008	43,176	-

※ 등기 임원을 제외한 임직원의 2016년 현황입니다.

※ 급여총액은 소득세법 제20조에 따라 관할 세무서에 제출하는 근로소득지급명세서의 근로소득을 기준으로 기재하였습니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	6	1,200,000,000	-
감사	1	120,000,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	353,505,958	50,500,851	-

2-2. 유형별

(단위 : 원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	268,344,668	67,086,167	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	63,677,419	31,838,710	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	21,483,871	21,483,871	-

※ 보수총액은 2016년 지급총액입니다.

※ 보수총액은 소득세법 제20조에 따라 관할 세무서에 제출하는 근로소득지급명세서의 근로소득을 기준으로 하고, 소득세법 제22조에 따라 산정된 기타소득이나 퇴직소득이 있는 경우 합산하여 기재하였습니다.

※ 1인당 평균 보수액은 2016년 누적 1인당 평균 보수액입니다.

※ 임원보수를 지급하지 아니하는 경우에도 인원수에 포함하여 1인당 평균 보수액을 표기하였습니다.(즉, 1인당 평균보수액은 보수총액을 인원수로 단순평균하여 계산하였음)

<이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

해당사항 없습니다.

1. 이사, 감사에게 부여된 주식매수선택권의 공정가치 총액

<표1>

(단위 : 원)

구 분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	1	73,394	-
사외이사	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
계	1	73,394	-

※ 주식매수선택권의 공정가치는 부여일을 기준으로 하여 블랙-숄즈 모형에 따라 산출한 금액입니다.

2. 미행사된 주식매수선택권의 내역

<표2>

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	변동수량			미행사 수량	행사기간	행사 가격
					부여	행사	취소			
이상경	등기임원	2016.03.25	자기주식교부, 차액보상	보통주	200,000	-	-	200,000	2018.03.25	4,500

									~ 2023.03.24	
권태훈	직원	2016년 06월 24일	자기주식교부, 차액보상	보통주	30,000	-	-	30,000	2019.06.24 ~ 2024.06.23	4,231
김석진	직원	2016년 06월 24일	자기주식교부, 차액보상	보통주	30,000	-	-	30,000	2019.06.24 ~ 2024.06.23	4,231
김준철	직원	2016년 06월 24일	자기주식교부, 차액보상	보통주	30,000	-	-	30,000	2019.06.24 ~ 2024.06.23	4,231
백성환	직원	2016년 06월 24일	자기주식교부, 차액보상	보통주	30,000	-	-	30,000	2019.06.24 ~ 2024.06.23	4,231
이동대	직원	2016년 06월 24일	자기주식교부, 차액보상	보통주	30,000	-	-	30,000	2019.06.24 ~ 2024.06.23	4,231
최준민	직원	2016년 06월 24일	자기주식교부, 차액보상	보통주	30,000	-	-	30,000	2019.06.24 ~ 2024.06.23	4,231

※ 공시서류작성기준일 (2016년 12월 31일) 종가 : 3,505원

※ 과거 내역 (참고)

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	변동수량			미행사 수량	행사기간	행사 가격
					부여	행사	취소			
이상경	등기임원	2005.05.10	신주교부 ,차액보상	보통주	75,000	75,000	-	-	2007.5.10 ~ 2012.5.09	2,456
허성철	-	2005.05.10	신주교부 ,차액보상	보통주	50,000	50,000	-	-	2007.5.10 ~ 2012.5.09	2,456
김진태	-	2005.05.10	신주교부 ,차액보상	보통주	150,000	150,000	-	-	2007.5.10 ~ 2012.5.09	2,456
김신우	-	2005.05.10	신주교부 ,차액보상	보통주	50,000	50,000	-	-	2007.5.10 ~ 2012.5.09	2,456
합계	-	-	-	-	325,000	325,000	-	-	-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사의 현황

1) 계열회사의 현황

회사명	설립일	상장일	주요업종
2014스틱성장동력 M&A사모투자전문회사	2014.11.20.	비상장	투자
유니머스홀딩스	2015.11.24	비상장	투자

2) 관계회사간 출자현황

\ 피투자회사 투자회사	유니머스홀딩스	유비케어	비고
2014스틱성장동력 M&A사모투자전문회사	70.00%	-	-
유니머스홀딩스	-	43.97%	-
계	70.00%	43.97%	-

3) 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

겸직임원		겸직회사	
성명	직위	회사명	직위
구경철	기타비상무이사	스틱인베스트먼트	부사장
고성규	기타비상무이사	스틱인베스트먼트	상무이사

나. 타법인출자 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
(주)바이오넷 (비상장)(주1)	2003.11.27	투자	1,093	56,063	9.63	387	-	-	-87	56,063	5.59	300	35,069	182
(주)피엔브이 (비상장)	2005.03.24	투자	40	8,000	10.48	-	-	-	-	8,000	10.48	-	712	11
(주)메디엔인터 내셔널(비상장)	2006.07.18	투자	879	59,966	16.18	-	-	-	-	59,966	16.18	-	25,504	327
(주)유투바이오 (비상장)	2009.11.10	투자	200	40,000	2.76	200	-	-	-	40,000	2.76	200	16,089	343
유엔아이(주) (상장) (주2)	2008.02.15	투자	-	12,685	0.17	296	-12,685	-	-296	-	-	-	66,161	-2,076

UBcare Beijing S&T (해외투자법인 .비상장) (주3)	2012.10.04	투자	580	-	100	-	-	-	-	-	-	-	22	-375
합 계				-	-	883	-12,685	-	383	-	-	500	-	-

(주1) (주)바이오넷 주식은 2016년 3월 10일 400,000주를 유상증자하였고, 이에 당사가 보유 한 주식의 지분율이 9.31%에서 5.59%로 변동되었습니다.

(주2) 유엔아이(주) 주식은 무한메디칼벤처투자조합2호의 해산으로 취득하였고, 2016년 7월 전량 매각하였습니다.

(주3) 당사의 종속기업이었던, UBcare Beijing S&T 는 2분기 청산 완료 되었습니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

당사는 2015년 12월 18일 최대주주가 "SK케미칼"에서 "유니머스홀딩스 유한회사"로 변경되었으며, 이에 따라 2016년 12월 31일 기준 이해관계자와의 거래내역은 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행 · 변경사항 및 주주총회 현황

가. 공시사항의 진행 · 변경사항

신고일자	제 목	신 고 내 용	신고사항의 진행상황
2011년 3월 22일	소송의 제기신청 · 신청(일정금액 이 상의 청구)	-(주)셀지노믹스에서 손해배상 50억 청구의 소제기 -상기 사항은 (주)셀지노믹스와 공동피고 김진태간의 개인적인 문제로 판단하며, 당사와는 무관한 사건이나 소송대리인으로 변호사를 선임하여 적극적으로 대응할 예정입니다.	2011.03.09 : 소장 접수 2011.05.23 : 변론 2011.07.08 : 변론 2012.03.09 : 변론 2012.04.27 : 변론 2012.06.01 : 변론 2012.06.15 : 변론 2012.07.27 : 변론 2012.09.14 : 변론종결
2012년 10월 26일	소송 등의 판결 · 결정(일정금액 이상 의 청구)	-피고들은 원고에게 금 5,000,000,000원 및 이에 대해 이 사건 소장 부분 송달 다음날부터 갚는 날까지 연 20%의 비율로 계산한 돈을 지급하라는 청구에 대해 원 고의 청구를 모두 기각한다. -소송비용은 원고가 부담한다.	2012.10.19 : 판결선고
2013년 1월 9일	소송 제기신청 · 신청(일정금액 미만 의 청구)	-원고는 1심판결(2011가합21711, 2012.10.19)에 불복 하여 항소를 제기 (손해배상 청구금액을 금 2,000,000,000원으로 변경) -1심의 내용과 동일하게 당사와는 무관한 사건이나 소 송대리인으로 변호사를 선임하여 적극적으로 대응할 예 정입니다.	2012.11.01 : 항소 제기 2013.04.18 : 변론 2013.05.30 : 변론 2013.07.04 : 변론 2013.07.25 : 변론 2013.09.05 : 변론 2013.10.10 : 변론 2013.11.14 : 변론 2013.12.19 : 변론 2014.01.23 : 변론종결 2014.02.27 : 판결선고 (기일변경)

2014년 3월 25일	소송 등의 판결·결정(일정금액 미만의 청구)	- 당심에서 추가된 예비적 청구를 포함하여 제1심 판결을 변경한다. 가. 피고들은 각자 원고에게 3억원 및 2011.3.23부터 2014.3.20까지는 연 20%, 그 다음날부터 다 갚는 날까지는 연 20%의 각 비율로 계산한 돈을 지급하라. 나. 원고의 나머지 주위적 청구 및 예비적 청구를 모두 기각한다. - 소송비용의 1/10은 피고들이 각 부담한다. - 위 판결 관련하여 주위적 청구에 대한 판단인 상법 제210조에 대한 법리적 판단을 소송 대리인 변호사를 통해 상고하여 적극적으로 대응할 예정입니다.	2014.03.20 : 판결선고
2014년 5월 7일	소송 제기신청·신청(일정금액 미만의 청구)	- 원고는 원심판결중 원고패소부분을 파기하고, 그 부분사건을 서울고등법원에 환송한다. 라는 판결을 구한다는 상고제기 - 해당사안은 원고 (주)셀지노믹스와 공동피고 김진태 간의 개인적인 문제로 판단하며, 당사와는 무관한 사건이기 때문에, 당사 소송대리인과 협의를 거쳐 상고심에서 적극 대응할 예정 입니다.(당사도 2014년 03월 27일 상고 제기 함)	2014. 04.08 : 원고 상고 제기

나.주주총회의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제23기 정기주주총회 (2017.03.24)	- 제23기 재무제표(연결포함)승인의 건 - 이익배당 승인의 건 - 이사 보수 한도 승인의 건 - 감사 보수 한도 승인의 건 - 주식매수선택권의 부여 및 승인의 건(1) - 주식매수선택권의 부여 및 승인의 건(2)	- 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결	-
제22기 정기주주총회 (2016.03.25)	- 제22기 재무제표(연결포함)승인의 건 - 이익배당 승인의 건 - 정관 일부 변경의 건 - 사내이사 1명 선임의 건 - 사외이사 1명 선임의 건 - 기타비상무이사1명 선임의 건 - 이사 보수 한도 승인의 건 - 감사 보수 한도 승인의 건 - 임원퇴직금 지급규정 일부 개정의 건 - 주식매수선택권 부여 및 승인의 건	- 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결	-

제21기 정기주주총회 (2015.03.20)	- 제21기 재무제표(연결포함)승인의 건 - 사내이사 1명 선임의 건 - 사외이사 2명 선임의 건 - 이사 보수 한도 승인의 건 - 감사 보수 한도 승인의 건 - 임원퇴직금 지급규정 개정의 건	- 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결	-
제20기 정기주주총회 (2014.03.21)	- 제20기 재무제표(연결포함)승인의 건 - 정관 일부 변경 승인의 건 - 사내이사 2명 선임의 건 - 감사 선임의 건 - 이사 보수 한도 승인의 건 - 감사 보수 한도 승인의 건	- 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결	-
제19기 정기주주총회 (2013.03.22)	- 제19기 재무제표(연결포함)승인의 건 - 정관 일부 변경 승인의 건 - 사내이사 선임의 건 - 사외이사 선임의 건 - 이사 보수 한도 승인의 건 - 감사 보수 한도 승인의 건	- 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결	-
제18기 정기주주총회 (2012.03.23)	- 제18기(2011.01.01~2011.12.31) 대차대조표 및 손익계산서 승인의 건 - 제17기 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 - 정관일부 변경의 건 - 사외이사 선임의 건 - 감사선임의 건 - 이사 보수 한도 승인의 건 - 감사 보수 한도 승인의 건	- 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결	-
제17기 정기주주총회 (2011.03.04)	- 제17기(2010.01.01~2010.12.31) 대차대조표 및 손익계산서 승인의 건 - 제17기 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 - 이사 선임의 건 - 이사 보수 한도 승인의 건 - 감사 보수 한도 승인의 건	- 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결	-
제16기 정기주주총회 (2010.03.19)	- 제16기(2009.01.01~2009.12.31) 대차대조표 및 손익계산서 승인의 건 - 제16기 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 - 정관 일부 변경의 건 - 이사 선임의 건 - 이사 보수 한도 승인의 건 - 감사 보수 한도 승인의 건	- 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결 - 원안대로 승인 가결	-

2. 우발채무 등

가. 중요한 소송 사건

■ 손해배상(기) 청구의 소 (판결 선고)

1) 청구취지

※ 1심 청구

① 피고들은 각자 원고에게 금 5,000,000,000원 및 이에 대해 이 사건 소장 부분 송달일 다음날부터 다 갚는날까지 연20%의 비율에 의한 금원을 지급하라.

② 소송비용은 피고들의 부담으로 한다.

③ 위 제① 항은 가 집행할수 있다. 라는 판결을 구합니다.

※ 2심 청구

- 원고는 1심판결(2011가합21711, 2012.10.19)에 불복하여 항소를 제기

① 원 판결을 취소한다.

② 피고들은 각자 원고에게 금 2,000,000,000원 및 이에 대한 사건 소장 부분 송달 다음날부터 다 갚는 날까지 연 20%의 비율에 의한 금원을 지급하라.

③ 소송비용은 1,2심 모두 피고들의 부담으로 한다.

④ 제2항은 가집행 할 수 있다. 라는 판결을 구합니다.

2) 판결 주문

※ 1심 판결

① 원고의 청구를 모두 기각한다.

② 소송비용은 원고가 부담한다.

※ 2심 판결

① 제1심 판결을 다음과 같이 변경한다.

가. 피고들은 각자 원고에게 3억원 및 2011.3.23부터 2014.3.20까지는 연 20%, 그 다음날부터 다 갚는 날까지는 연 20%의 각 비율로 계산한 돈을 지급하라.
나. 원고의 나머지 주위적 청구 및 예비적 청구를 모두 기각한다.

② 소송총비용은 이를 10분하여 그 9는 원고가, 나머지는 피고들이 각 부담한다.

③ 제1의 가.항은 가집행 할 수 있다.

3) 소 제기일

2011년 03월 09일 (1심)

2012년 11월 01일 (2심)

2014년 04월 08일 (3심)_원고 상고제기 일자

4) 판결 선고일

2012년 10월 19일 (1심)

2014년 03월 20일 (2심)

5) 소송당사자

(주)셀지노믹스

6) 진행상황

2011.03.09 : 소장 접수

2011.05.23 : 변론

2011.07.08 : 변론

2012.03.09 : 변론

2012.04.27 : 변론

2012.06.01 : 변론

2012.06.15 : 변론
 2012.07.27 : 변론
 2012.09.14 : 변론종결
 2012.10.19 : 판결선고
 2012.11.01 : 항소 제기
 2013.04.18 : 변론
 2013.05.30 : 변론
 2013.07.04 : 변론
 2013.07.25 : 변론
 2013.09.05 : 변론
 2013.10.10 : 변론
 2013.11.14 : 변론
 2013.12.19 : 변론
 2014.01.23 : 변론종결
 2014.02.27 : 판결선고(기일변경)
 2014.03.20 : 판결선고
 2014.04.08 : 상고 제기(원고 상고제기 일자)

7) 향후 소송일정 및 회사의 대응방안

① 향후 소송일정 : 상고 진행 중

② 회사의 대응방안

위 판결 관련하여 주위적 청구에 대한 판단인 상법 제210조에 대한 법리적 판단을 소송 대리인 변호사를 통해 상고하여 적극적으로 대응 중

8) 향후 소송결과에 따라 회사의 영업, 재무, 경영 등에 미칠 영향

동 소송의 최근 결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상

나. 전질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증 현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

라. 채무인수 약정 현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

(1) 지배기업은 당기말 현재 KEB하나은행으로부터 전자상거래로 인하여 발생하는 채무에 대하여 1,153,381천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 피고로 계류중인 소송사건의 2심 패소로 대법원에 계류중인사건이 있고, 소송가액인 300,000천원 중 127,962천원을 중당부채 중 소송중당부채에 계상하고 있습니다.

3. 제재현황 및 그 밖의 사항

가. 제재현황

1) 대규모내부거래 이사회 의결 및 공시 위반

- 일자 : 2013년 2월 26일

- 처벌 내용 및 근거 법령

: 2010년 12월 16일에 유비케어의 자회사인 (주)에버헬스케어 65억 유상증자를 진행하면서 자본시장법에 의한 '타법인 주식 및 출자증권 취득결정'공시를 진행하였습니다. 다만, 공시항목 내용 중 11. 공정거래위원회 신고대상 여부 부에 '미해당'으로 표기하여 (담당자 착오) 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제11조의 2(대규모 내부거래의 이사회 의결 및 공시) 규정에 위반되어 '미공시'에 해당 한다고 판단 하였습니다. 이에 따라 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제69조의2(과태료)에 의거 공정거래위원회로부터 4천만원의 과태료를 부과 받았습니다.

- 처벌 또는 조치에 대한 회사의 이행현황

: 과태료 부과처분에 대해 서면으로 이의 신청을 진행하였고, 현재는 「질서위반행위규제법」 제21조(법원에의 통보) 및 제25조(관할법원)의 규정에 따라 남부지방법원으로부터 2천만원의 과태료 처분 결정(2014.04.23)을 받았고, 이의제기 없이 납부하였습니다. (2014.08.04)

- 재발방지를 위한 회사의 대책

: 관련 임직원 교육 등의 철저한 재발 방지 조치로 이러한 일이 발생하지 않도록 할 예정입니다.

2) 기업결합 지연신고

- 일자 : 2014년 11월 24일

- 처벌 내용 및 근거 법령

: 유비케어는 2012.2.1자로 주식회사 에버헬스케어와 합병계약을 체결하고, 2012.4.2자로 합병 등기한 후, 기업결합 법정 신고 기한인 2012.4.1자로부터 514일이 경과한 2013.8.28.자에 기업 결합 신고를 하였습니다. 이에 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제12조(기업결합의 신고) 제1항 및 같은 법 제69조의2(과태료)에 의거 2014년 11월 24일 공정거래 위원회로부터 16,875,000원의 과태료를 부과 받았습니다.

- 처벌 또는 조치에 대한 회사의 이행현황

: 부과받은 과태료에 대해 이의신청 없이 2015년 1월 30일 납부하였습니다.

- 재발방지를 위한 회사의 대책

: 관련 임직원 교육 등의 철저한 재발 방지 조치로 이러한 일이 발생하지 않도록 할 예정입니다.

나. 그 밖의 사항

- 1) 내용 : 방해금지가처분 신청 접수의 건
- 신청인 : 재단법인 약학정보원
 - 피신청인 : 주식회사 유비케어
 - 접수일 : 2015년 10월 29일
 - 심문기일 : 2015년 11월 18일(심문종결)
 - 선고기일: 2015년 12월 18일 (기각)
 - 신청취지 : 피신청인의 2D바코드 요금체계변경에 따른 일련의 절차(변경 요금 체계로 계약 체결 행위 등)의 금지를 구함
 - 종국결과: 주문 1. 이 사건 신청을 기각한다.
2. 소송비용은 채권자(신청인)가 부담한다.

다. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

(1) 지배기업은 2017년 1월 관계기업 비브로스 투자주식 278,000주를 2,384,144,000원에 추가 취득 하였습니다.

(2) 당사는 2017년 3월 6일자로 현 자사주신탁계약을 해지 하였으며, 2017년 3월 9일자로 미래에셋대우와 총 계약금액 2,000,000,000원 상당에 신규 자사주신탁계약을 체결하였습니다.

라. 직접금융 자금의 사용

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 외국지주회사의 자회사 현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

바. 합병등의 사후정보

■ SK디앤디(주)의 친환경농산물 유통사업부문 영업양수

1. 양수영업		친환경농산물 유통사업
2. 양수영업 주요내용		SK디앤디(주)의 친환경 유통사업부문과 관련된 영업권 일체
3. 양수가액 (원)		1,390,000,000
4. 양수목적		친환경농산물 유통사업추가로 건강관리 서비스사업과의 시너지 효과 창출
5. 양수일자		2011년 12월 31일
6. 양도법인내역	회사명	SK디앤디(주)
	자본금 (원)	6,670,000,000
	주요사업	부동산개발 및 공급업
	본점소재지	서울 종로구 인사동 194-27 태화빌딩
	회사와 관계	계열사

7. 영업양수 영향	(주)에버헬스케어의 경영권에는 영향이 없으며 친환경농산물 유통사업의 추가로 건강관리사업과의 시너지효과 창출 기대
8. 주식매수청구권 사항	-
9. 주주총회일	2011년 12월 28일
10. 이사회결의일(결정일)	2011년 12월 23일

※ 자회사인 (주)에버헬스케어가 2011.12.31 영업양수 하였음

■ (주)에버헬스케어 소규모 흡수합병

1) 합병의 시기 및 목적

① 합병의 시기 : 2012년 3월 30일

② 합병의 목적 : 기업임직원건강관리 서비스업을 영위하는 (주)유비케어와 일반 인대상 건강관리 서비스업 및 친환경 농산물 유통사업을 영위하는 (주)에버 헬스케어가 합병함으로써 경영 효율성 증대 및 기존 사업간의 시너지 효과 극대화를 통하여 주주가치를 제고 하기 위함입니다. 경영효율성 증대 및 기존 사업간의 시너지 효과 극대화를 통한 주주가치 제고 입니다.

2) 합병대상회사 및 합병의 방법

합병 후 존속회사	상 호	주식회사 유비케어
	소 재 지	서울시 구로구 디지털로33길 28, 10층 (구로동,우림이-비지센터)
	대표이사	남재우
	법인가분	코스닥증권시장 주권상장법인
합병 후 소멸회사	상 호	주식회사 에버헬스케어
	소 재 지	서울시 구로구 디지털로33길 28, 10층 (구로동,우림이-비지센터)
	대표이사	남재우
	법인가분	주권비상장법인

※ 합병시기 기준

흡수합병(소규모합병)

※ 당해 합병은 합병회사인 (주)유비케어 있어서는 상법 제527조의3의 규정이 정 하는 소규모 합병에 해당하며, 피합병회사인 (주)에버헬스케어에 있어서는 상법 제527 조의 2의 규정이 정하는 간이합병에 해당함

※ 합병회사인 (주)유비케어의 경우 소규모합병에 해당되므로, 주식매수청구권이 인 정되지 아니하며, 피합병회사인 (주)에버헬스케어 간이합병의 요건 중 피합병법인의 총주주의 동의가 있을 경우에는 반대주주가 없으므로 주식매수청구권이 발생 되지 않음

3) 합병조건(합병비율, 합병교부금 등)

- 합병비율 1:0으로 흡수합병하므로 신주교부는 없음.
- 합병회사가 피합병회사의 발행주식 전체(100%)를 보유하고 있어 신주배정을 하지 않음. (신주교부가 없는 무증자합병)

합병등 전후의 재무사항 비교표

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
(주)에버헬스케어	매출액	12,392	13,631	-	-	-	-	2012년 3월 30일 합병으로 예측만 입력하고, 실적은 생략함
	영업이익	-195	-19	-	-	-	-	상동
	당기순이익	-463	-46	-	-	-	-	상동

■ 분할 등의 정보

1) 분할의 시기 및 목적

① 분할의 시기 : 2015년 12월 18일

② 분할의 목적 : 친환경 농산물 유통사업부문을 독립법인으로 분리 경영함으로써 경영효율성 및 전문성을 제고하고 회사의 분할로 친환경 농산물 유통사업 부문에서 창출되는 수익을 해당사업에 재투자할 수 있게 하여 사업의 경쟁력을 강화함으로써 장기적으로 친환경 농산물 생산 유통을 활성화 시키고 도농상생의 사회공헌 활동을 추구하고자 합니다.

2) 분할대상회사 및 분할의 방법

분할되는 회사에 관한 사항	상 호	주식회사 유비케어
	소 재 지	서울시 구로구 디지털로33길 28, 10층 (구로동,우림이-비지센터)
	대표이사	이상경
	법인구분	코스닥증권시장 주권상장법인
분할에 의하여 설립되는 회사	상 호	주식회사 유기라이프
	소 재 지	서울시 구로구 디지털로33길 28, 12층 (구로동,우림이-비지센터)
	대표이사	장준원
	법인구분	주권비상장법인

단순물적분할

※ 상법 제530조의 2 내지 530조의 12의 규정이 정하는 바에 따라 회사의 기존 사업부문 중 친환경 농산물 유통사업부문을 분리하여 신설회사를 설립하고, 분할되는 회사가 존속하면서 신설회사의 발행주식총수를 배정받는 단순 물적분할의 방식으로 분할함.

※ 상법 제530조의11에 의거 단순분할의 경우 주식매수청구권은 해당되지 않음

3) 분할 주요 일정

구분		일자
(1) 이사회결의일		2015년 11월 04일
(2) 분할주주총회를 위한 주주확정일		2015년 11월 20일
(3) 분할계획서 승인을 위한 주주총회일		2015년 12월 17일
(4) 분할보고총회일 또는 창립총회일		2015년 12월 17일
(5) 분할기일		2015년 12월 18일
(6) 분할등기(예정)일		2015년 12월 18일
기타일정	주식명의개서 정지공고일	2015년 11월 04일
	주식명의개서 정지기간	2015년 11월 21일~2015년 11월 25일
	주주총회 소집통지서 발송 및 소집공고(예정)	2015년 12월 02일

4) 분할재무상태표 (2015년 6월 30일 기준)

(단위:원)

구분	분할전	분할후	
		분할되는 회사	신설회사
자산			
유동자산	39,801,606,081	38,927,100,112	874,505,969
현금및현금성자산	5,128,271,639	5,068,271,639	60,000,000
단기금융상품	24,573,072,606	24,573,072,606	-
매출채권 및 기타채권	8,519,599,314	7,705,093,345	814,505,969
재고자산	1,285,266,894	1,285,266,894	-
당기법인세자산	65,622,010	65,622,010	-
기타유동자산	229,773,618	229,773,618	-
비유동자산	12,819,043,730	12,833,234,848	1,228,896,047
장기매출채권및기타채권	1,189,401,949	1,189,401,949	-
매도가능금융자산	791,857,091	791,857,091	-
종속기업및관계기업투자	232,918,506	1,476,005,671	-
유형자산	5,775,558,996	5,767,457,949	8,101,047
무형자산	3,512,523,973	2,291,728,973	1,220,795,000
기타금융자산	172,956,600	172,956,600	-
이연법인세자산	1,143,826,615	1,143,826,615	-
자산총계	52,620,649,811	51,760,334,960	2,103,402,016
부채			
유동부채	9,062,062,648	8,238,286,282	823,776,366
매입채무 및 기타채무	7,408,898,095	6,585,498,519	823,399,576
이연수익	26,124,745	26,124,745	-

기타유동부채	1,513,877,479	1,513,500,689	376,790
기타충당부채	113,162,329	113,162,329	-
비유동부채	1,466,883,218	1,430,344,733	36,538,485
장기매입채무 및 기타채무	151,521,707	151,521,707	-
순확정급여부채	1,315,361,511	1,278,823,026	36,538,485
부채총계	10,528,945,866	9,668,631,015	860,314,851
자본			
자본금	20,143,235,000	20,143,235,000	500,000,000
기타불입자본	13,662,786,303	13,662,786,303	743,087,165
이익잉여금(결손금)	8,141,858,371	8,141,858,371	-
기타자본구성요소	143,824,271	143,824,271	-
자본총계	42,091,703,945	42,091,703,945	1,243,087,165
자본과부채총계	52,620,649,811	51,760,334,960	2,103,402,016

(주1) 상기 금액은 2015년 6월 30일 기준으로 분할되는 회사의 결산자료를 기초로 한 것으로서, 종래 사업 관행에 따른 사업의 운영, 예정된 사업 및 재무계획의 이행, 통상적인 영업수행 및 투자활동, 유·무형 자산에 대한 공정가치 평가, 관련 법령 및 회계기준의 변경 등으로 인해 분할기일에 변동될 수 있다.

(주2) 분할승계재산목록: 【별첨2】 승계재산목록을 참조하되, 동 목록은 분할기일에 변동될 수 있다. (【별첨2】는 2015.11.04 주요사항보고서 참조)

(주3) 분할후 존속회사의 비유동자산 중 '종속기업및관계기업투자'에는 분할신설회사에 대한 지분 1,243,087천원이 포함되어 있음

■ 중단영업부문

(1) 당사는 당기와 전기 중 다음과 같이 종속회사 등의 지분매각 등으로 인하여 포괄손익계산서에 계속영업과 중단영업으로 구분표시하였으며, 비교표시되는 기간의 포괄손익계산서는 재작성되었습니다.

① 2015년 11월 4일 개최된 이사회 결의에 따라 웰빙사업부문을 물적분할하여 (주)유기라이프를 설립 후, 2015년 11월 27일 개최된 이사회 결의에 따라 (주)유기라이프 보유주식을 매각함.

②UBcare Beijing ST&T는 2015년 9월 18일 개최된 UBcare Beijing ST&T의 이사회 결의에 따라 청산하기로 결의하였으며, 당기 중 청산절차를 완료함.

(2) 당기와 전기의 중단영업으로 표시된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)	
구분	UBcare Beijing ST&T
I.매출	-
II.매출원가	-
III.매출총이익	-

판매관리비	57,705
IV.영업이익(손실)	(57,705)
금융이익	2
기타영업외수익	2
기타영업외비용	(5,980)
V.중단영업처분이익	-
VI.법인세비용차감전순이익(손실)	(63,681)
법인세비용	-
VII.중단영업순이익(손실)	(63,681)

(전기)

(단위: 천원)			
구분	웰빙사업부문	UBcae Beijing ST&T	합계
I.매출	15,140,299	-	15,140,299
II.매출원가	11,499,165	-	11,499,165
III.매출총이익	3,641,134	-	3,641,134
판매관리비	2,604,758	220,492	2,825,250
IV.영업이익(손실)	1,036,376	(220,492)	815,884
금융이익	-	77	77
기타영업외수익	-	2,823	2,823
기타영업외비용	(3,204)	(244,898)	(248,102)
V.중단영업처분이익	764,304	-	764,304
VI.법인세비용차감전순이익(손실)	1,797,476	(462,490)	1,334,986
법인세비용	-	-	-
VII.중단영업순이익(손실)	1,797,476	(462,490)	1,334,986

사. 중소기업 기준 검토표

당사는 보고서 작성기준일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당합니다.

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2015.01.01 ~ 2015.12.31	중소기업 등 기준검토표	법 인 명	주식회사 유비케어
			사업자등록번호	201-81-55688

구분	①요건	②검 토 내 용	③적합 여부	④적정 여부																		
중 기 업	총 사 업 요 건	<table><tr><th>구분</th><th>기준경비율코드</th><th>사업수입금액</th></tr><tr><td>업태별</td><td></td><td></td></tr><tr><td>(01) (제조)업</td><td>(04) 722000</td><td>(07) 59,431,063,798</td></tr><tr><td>(02) ()업</td><td>(05)</td><td>(08)</td></tr><tr><td>(03) 그밖의 사업</td><td>(06)</td><td>(09)</td></tr><tr><td>계</td><td></td><td>59,431,063,798</td></tr></table>	구분	기준경비율코드	사업수입금액	업태별			(01) (제조)업	(04) 722000	(07) 59,431,063,798	(02) ()업	(05)	(08)	(03) 그밖의 사업	(06)	(09)	계		59,431,063,798	(17) 적 합 (Y) 부적합 (N)	(26)
	구분	기준경비율코드	사업수입금액																			
	업태별																					
	(01) (제조)업	(04) 722000	(07) 59,431,063,798																			
	(02) ()업	(05)	(08)																			
(03) 그밖의 사업	(06)	(09)																				
계		59,431,063,798																				
규 모 요 건	○아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ①매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(" 평균 매출액등"은 "매출액"으로 봄) 이내일 것 ②출입제도 -자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (594.3 억원) - 「중소기업기본법시행령」 별표1의 규모기준(11) (800 억원) 이하 나. 자산총액(17) (642.4 억원)	(18) 적 합 (Y) 부적합 (N)	적 (Y)																		
평 립 성 요 건	「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하지 아니할 것 · 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식 등의 30%이상 직간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것 · 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계기업에 속하는 기업으로서 영 제7 조의4에 따라 신정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항 1호에 따른 중소기업기준(영의1기준) 이내일 것	(19) 적 합 (Y) 부적합 (N)	부 (N)																		
유 예 기 간	① 중소기업이 규모의 확대 등으로 (102)의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항 제2호 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○사유발생 연도(13) (년)	(20) 적 합 (Y) 부적합 (N)																			
소 기 업	총사업요건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업 업종(㉞)을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(㉞)을 충족하는지 여부	(21) (Y) (N)	(27)																		
	총아래 요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ①매출액이 100억원 미만일 것 ② 「조세특례제한법 시행령」 제6조5항 각 호의 상시 사용하는 종업원수 요건을 충족할 것	가. 매출액 (14) (594.3 억원) 나. 상시 사용하는 종업원수(연평균인원) - 당 회사 (15) (명) - 「조세특례제한법」 제6조제5항 각 호의 해당 업종기준(16) (50 명) 미만	(22) (Y) (N)	적 (Y) 부 (N)																		

210mmX297mm〔백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡〕

(3쪽 중 제2쪽)

구분	① 요 건	②검 토 내 용	③적합 여부	④적정 여부							
중 건 기 업	☞ 「조세특례제한법」 상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 업종 등을 주된 사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28)							
	☞ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제1항제1호에 적합할 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하지 아닐 것 · 자산총액 5조원 이상인 법인이 주식등의 30% 이상 적 · 간 접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것	(24) (Y) (N)	적 (Y)							
	☞ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(법 제5조제1항) : 1천5백억원 미만(신규상장 중견기업에 한함) ② 연구 · 인력개발비에 대한 세액공제(법 제10조제1항제3호나목) : 5천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액 <table><tr><th>직전 3년</th><th>직전 2년</th><th>직전 1년</th><th>평 균</th></tr><tr><td>0.0 억원</td><td>0.0 억원</td><td>0.0 억원</td><td>0.0 억원</td></tr></table>	직전 3년	직전 2년	직전 1년	평 균	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	(25) (Y) (N)
직전 3년	직전 2년	직전 1년	평 균								
0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원								

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없습니다.