

주식회사 더블유에스아이와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 5 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 4 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

우리회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 더블유에스아이
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 더블유에스아이와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 차입원가 자본화

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 당기 중 28,500백만원의 건물을 취득하는 계약을 체결하였습니다. 해당 건물의 취득이 완료되기까지는 1년 이상의 장기간이 소요되어 차입원가 자본화의 적용 요건을 충족합니다. 차입원가 자본화 회계처리는 연결회사의 사업구조상 극히 드물게 발생하며, 회사의 타인자본 조달은 전환사채, 리스부채, 차입금 등 복잡하게 구성되어 있어 오류의 발생 가능성이 크기 때문에 차입원가 자본화를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

감사에서 다루어진 방법

우리는 연결회사가 수행한 차입원가 자본화 회계처리와 관련된 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다.

- 자본화 대상자산에 대한 지출내역 확인
- 평균 지출액의 계산 검증
- 자본화 이자율의 산정내역 확인
- 회사의 차입원가 자본화 계산내역 검증

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이신호입니다.

서울특별시 강남구 영동대로86길17 (대치동)

우 리 회 계 법 인

대표이사 김병익

2023년 3월 22일

이 독립된 감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 독립된 감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 더블유에스아이와 그종속회사

제 05기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 04 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 더블유에스아이 대표이사 박정섭

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 봉은사로 44길 31, 3층, 4층
(전 화) 02-6952-2839

연 결 재 무 상 태 표

제 5(당) 기말 : 2022년 12월 31일 현재

제 4(전) 기말 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 더블유에스아이와 그 종속회사

(단위 : 원)

구 분	주석	제 5(당) 기말		제 4(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			41,085,551,254		47,626,184,955
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7,28	13,513,227,533		24,909,004,193	
2. 단기금융상품	5,6,30	14,039,225,282		8,692,393,330	
3. 매출채권	5,6,30	8,533,554,627		9,844,057,136	
4. 기타유동금융자산	4,5,6,8	294,154,647		12,170,659	
5. 기타유동자산	9,31	337,619,925		383,690,831	
6. 재고자산	10	4,076,799,240		3,784,868,806	
7. 파생상품자산	4,5,15	290,970,000		-	
II. 비유동자산			16,379,102,254		4,761,079,401
1. 기타비유동금융자산	4,5,6,8,31	274,449,947		274,948,551	
2. 장기금융상품	5,6	70,000,000		-	
3. 유형자산	11	14,950,359,636		3,317,710,370	
4. 사용권자산	12,31	277,233,903		366,830,496	
5. 무형자산	13,31	807,058,768		801,589,984	
자 산 총 계			57,464,653,508		52,387,264,356
부 채					
I. 유동부채			17,503,261,867		17,999,198,660
1. 매입채무	4,5,6,14	525,172,941		896,029,747	
2. 기타유동채무	4,5,6,14	337,799,873		538,541,263	
3. 기타유동부채	16	387,372,250		395,166,462	
4. 유동리스부채	4,5,12,31	138,688,421		175,266,033	
5. 전환사채	4,5,6,15	8,715,388,951		7,083,262,407	
6. 파생상품부채	4,5,15	6,485,520,000		7,572,540,000	
7. 당기법인세부채	18	913,319,431		1,338,392,748	
II. 비유동부채			1,877,061,097		1,057,250,677
1. 기타금융부채	4,5,6	5,000,000		-	
2. 확정급여채무	17	1,461,196,065		278,314,449	
3. 비유동리스부채	4,5,12,31	121,852,365		170,469,919	
4. 이연법인세부채	18	289,012,667		608,466,309	
부 채 총 계			19,380,322,964		19,056,449,337

자	본				
I. 지배기업소유주 지분			37,800,993,34 9		33,185,570,02 7
1. 자본금	19	3,002,796,300		3,002,796,300	
2. 자본잉여금	19	14,545,651,43 7		14,538,228,88 8	
3. 기타자본항목	20	(327,446,299)		(512,867,699)	
4. 이익잉여금	21	20,579,991,91 1		16,157,412,53 8	
II. 비지배주주지분			283,337,195		145,244,992
자 본 총 계			38,084,330,54 4		33,330,815,01 9
부채와자본총계			57,464,653,50 8		52,387,264,35 6

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 5기 (당)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 4기 (전)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 더블유에스아이와 그 종속회사

(단위 : 원)

구 분	주석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
I. 매출액	22	27,128,845,288	27,775,612,551
II. 매출원가	24	17,188,044,123	17,592,263,335
III. 매출총이익		9,940,801,165	10,183,349,216
판매비와관리비	23,24,31	6,256,628,009	4,174,405,794
IV. 영업이익		3,684,173,156	6,008,943,422
기타수익	25	151,690,950	101,484,967
기타비용	25,31	34,474,467	585,313,208
금융수익	26	1,953,470,504	4,418,508,656
금융비용	26	162,671,246	662,212,505
V. 법인세비용차감전순이익		5,592,188,897	9,281,411,332
법인세비용	18	1,278,234,538	2,111,258,946
VI. 당기순이익		4,313,954,359	7,170,152,386
VII. 기타포괄손익		54,139,766	6,494,505
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		54,139,766	6,494,505
- 확정급여제도의 재측정요소		54,139,766	6,494,505
VIII. 총포괄이익		4,368,094,125	7,176,646,891
IX. 당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유지분		4,368,439,607	7,174,907,394
비지배지분		(54,485,248)	(4,755,008)
X. 총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유지분		4,422,579,373	7,181,401,899
비지배지분		(54,485,248)	(4,755,008)
XI. 지배기업 소유주 지분에 대한 주당순이익			
기본주당이익	27	145	245
희석주당이익	27	118	238

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 5기 (당기) : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 4기 (전기) : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 더블유에스아이와 그 종속회사

(단위 : 원)

구 분	지배지분					비지배지분	합 계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	지배지분소계		
2021.1.1.(전기초)	2,923,796,300	13,902,616,373	(79,624)	8,059,514,085	24,885,847,134	-	24,885,847,134
I. 총포괄이익							
1. 당기순이익	-	-	-	7,174,907,394	7,174,907,394	(4,755,008)	7,170,152,386
2. 기타포괄손익	-	-	-	6,494,505	6,494,505	-	6,494,505
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	6,494,505	6,494,505	-	6,494,505
II. 자본에 직접 반영된 주주와의 거래							
1. 주식보상비용	-	-	93,108,600	-	93,108,600	-	93,108,600
2. 종속기업취득	-	-	-	-	-	150,000,000	150,000,000
3. 합병으로 인한 자본변동	-	-	(605,896,675)	916,496,554	310,599,879	-	310,599,879
4. 전환사채의 전환청구	79,000,000	635,612,515	-	-	714,612,515	-	714,612,515
2021.12.31.(전기말)	3,002,796,300	14,538,228,888	(512,867,699)	16,157,412,538	33,185,570,027	145,244,992	33,330,815,019
2022.1.1.(당기초)	3,002,796,300	14,538,228,888	(512,867,699)	16,157,412,538	33,185,570,027	145,244,992	33,330,815,019
I. 총포괄이익							
1. 당기순이익	-	-	-	4,368,439,607	4,368,439,607	(54,485,248)	4,313,954,359
2. 기타포괄손익	-	-	-	54,139,766	54,139,766	-	54,139,766
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	54,139,766	54,139,766	-	54,139,766
II. 자본에 직접 반영된 주주와의 거래							
1. 주식보상비용	-	-	185,421,400	-	185,421,400	-	185,421,400
2. 종속기업의 지분변동	-	7,422,549	-	-	7,422,549	192,577,451	200,000,000
2022.12.31.(당기말)	3,002,796,300	14,545,651,437	(327,446,299)	20,579,991,911	37,800,993,349	283,337,195	38,084,330,544

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 5기 (당)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 4기 (전)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 더블유에스아이와 그 종속회사

(단위 : 원)

구 분	주식	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	28		4,586,885,926		5,922,319,506
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		6,132,507,728		6,396,921,763	
당기순이익		4,313,954,359		7,170,152,386	
수익·비용의 조정		1,416,206,828		(576,826,002)	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		402,346,541		(196,404,621)	
2. 이자의 수취		466,148,487		164,776,585	
3. 이자의 지급		-		(7,213,377)	
4. 법인세의 납부		(2,011,770,289)		(632,165,465)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(15,962,833,974)		(4,273,566,781)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		59,766,248,833		79,160,570,988	
유형자산의 처분		8,090,909		75,727,272	
임차 및 기타보증금의 감소		55,416,935		400,000	
임대보증금 증가		5,000,000		-	
단기금융상품의 감소		59,697,740,989		79,037,864,379	
투자자산의 감소		-		46,579,337	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(75,729,082,807)		(83,434,137,769)	
단기금융상품의 증가		65,044,572,941		79,045,378,222	
장기금융상품의 증가		70,000,000		-	
임차 및 기타보증금의 증가		39,000,000		17,780,000	
회원권의 취득		-		646,794,133	
유형자산의 취득		10,352,333,866		3,059,325,414	
무형자산의 취득		23,176,000		15,560,000	
대여금의 증가	31	180,000,000		649,300,000	
당기순익-금융가치 측정금융자산 취득		20,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	28		(15,213,984)		18,521,343,372
1. 재무활동으로 인한 현금유입		200,000,000		18,766,800,000	

단기차입금의 차입		-		316,800,000	
전환사채 발행		-		6,476,370,00	
				0	
파생상품부채의 증가		-		11,823,630,0	
				00	
종속기업유상증자		200,000,000		-	
비지배지분의 증가		-		150,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출		(215,213,984)		(245,456,628	
)	
유동성장기부채의 상환		-		23,333,280	
장기차입금의 상환		-		11,666,800	
리스부채의 상환		215,213,984		209,516,548	
주식발행비용		-		940,000	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(4,614,628)		-
V. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III + IV)			(11,395,776,6		20,170,096,0
			60)		97
VI. 기초의 현금및현금성자산			24,909,004,19		4,738,908,09
			3		6
VII. 기말의 현금및현금성자산			13,513,227,53		24,909,004,1
			3		93

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 5기 (당) 기말 : 2022년 12월 31일 현재

제 4기 (전) 기말 : 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 더블유에스아이와 그종속회사

1. 일반 사항

주식회사 더블유에스아이(이하 "지배회사")는 2016년 3월 4일에 설립되어 의약품 및 의료기기 판매 등을 사업목적으로 하고 있으며, 서울시 강남구 봉은사로 44길 31에 본사를 두고 있습니다.

지배회사는 아이비케이에스제10호기업인수목적(주)와 2020년 6월 9일 합병 계약을 체결하고 2020년 11월 16일을 합병기일로 하여 법률상 합병법인인 아이비케이에스제10호기업인수목적(주)가 비상장법인인 (주)더블유에스아이를 흡수합병하는 방식으로 합병을 진행하였습니다. 2020년 11월 17일 회사명을 (주)더블유에스아이로 변경하고 2020년 12월 1일에 합병신주를 코스닥시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 지배회사 주식의 액면금액은 100원이며, 납입자본금은 3,003백만원이며 주주내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식의 종류	주식수(주)	지분율(%)
박정섭	보통주	14,401,212	47.96
박명섭	보통주	2,204,797	7.34
박재용	보통주	1,680,430	5.60
박재한	보통주	1,653,600	5.51
박재희	보통주	1,102,398	3.67
기타	보통주	8,985,511	29.92
자기주식	보통주	15	0.00
합 계		30,027,963	100.00

(1) 종속기업 현황

보고기간종료일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

종속회사명	소재지	주요영업활동	지배지분율	
			당기말(*)	전기말
(주)이지메디봇(*)	성남시	의료기기 연구개발 및 제조	30%	50%

(*) 종속회사 (주)지에스엠티는 2021년 12월 27일자로 지배회사와 소규모흡수합병을 통해 소멸되었습니다

(2) 전기 대비 연결대상회사의 변동은 다음과 같습니다.

사업연도	연결에 포함된 회사명	전기대비 연결에 추가된 회사명	전기대비 연결에 제외된 회사명
제5기	(주)이지메디봇	-	(주)지에스엠티

(3) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 종속기업의 요약재무정보 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)

종속회사명	자산	부채	매출	당기순손실	총포괄손실
(주)이지메디봇	414,266,307	9,498,884	-	(85,722,562)	(85,722,562)

<전기말>

(단위 : 원)

종속회사명	자산	부채	매출	당기순손실	총포괄손실
(주)이지메디봇	310,890,465	20,400,480	-	(9,510,015)	(9,510,015)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호'금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호'관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 연결회사가 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

① 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정)

국제회계기준위원회는 2021년 3월 동 기준서를 개정하여 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법이 적용되는 리스료 감면의 범위를 1년 연장하였습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.

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

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 및 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체지표이자율을 반영한 할인율을 적용하는 예외규정을 포함하고 있습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다

② 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

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

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

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

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

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

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

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가

다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토중에 있습니다.

(3) 외화환산

① 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

② 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

(4) 금융자산

① 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

② 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

(가) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

- 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

(나) 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

③ 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

④ 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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

⑤ 금융상품의 상계

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

(5) 매출채권

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

(6) 재고자산

재고자산은 원가와 손실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다.

(7) 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	30년
기계장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년

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

(8) 무형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
상표권	5년
디자인권	5년
소프트웨어	7년
특허권	7년
기술가치	10년

(9) 비금융자산의 손상

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

(10) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

(11) 금융부채

① 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

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

② 제거

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

(12) 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- ① 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- ② 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(13) 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증총당부채, 복구총당부채 및 소송총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(14) 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

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

(15) 종업원급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도로 구분됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다.

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대 미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(16) 수익인식

연결회사는 의료기기 및 의약품을 판매하고 있습니다. 상품 판매로 인한 수익은 고객에게 상품을 판매하는 시점에 인식합니다.

거래가격은 고객에게 상품을 인도받는 시점에 즉시 지급됩니다. 연결회사는 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채(기타유동부채)와 회수할 재화에 대한 권리(재고자산)를 인식하였습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품을 예측합니다. 매 보고기간 말 이러한 가정과 예상되는반품금액이 타당한지 재평가합니다.

(17) 리스

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

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

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

사무실, 기숙사 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액 리스자산은 IT기기와 소액의 차량운반구로 구성되어 있습니다.

① 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

② 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 차량운반구 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

(18) 영업부문

연결회사는 의료기기 및 의약품 판매 및 의료기기부품 제조부문으로 되어 있습니다. 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(19) 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2023년 2월 15일자로 이사회에서 승인하였으며, 2023년 3월 30일자 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

(1) 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준은 중간재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 중간보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

당기재무제표에서 사용된 연결회사의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

(2) 공정가치 측정

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격 수준
- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 5에 포함되어 있습니다.

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

① 시장위험

(가) 외환위험

연결회사는 상품을 해외에서 구매하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국달러와관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 이러한 위험은 발생가능성이 매우 높은 미국달러 지출액에 근거하여 측정하고 있고 회사의 발생가능성이 매우 높은 예상 재고자산 매입원가의 변동성을 최소화하는 목적으로 관리됩니다.

당기와 전기 중 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	평균환율	기말환율	평균환율	기말환율
미국달러	1,291.95	1,267.30	1,144.42	1,185.50

연결회사의 주요 환위험은 미국달러 환율에 기인하므로 손익의 변동성이 주로 미국달러 표시 매입채무로부터 발생하고 있습니다.

(나) 이자율 위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기차입금에서 발생하는 현금 흐름 이자율 위험입니다. 당기와 전기 중 연결회사가 보유한 변동금리부 조건의 장기차입금은 없습니다.

② 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(가) 위험관리

은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다. 기업 고객의 경우 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다.경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

(나) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(다) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권

현금성자산도 손상 규정의 적용대항에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

1) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 연결회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 과거기간 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

보고기간종료일 현재의 매출채권에 대한 손실총당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	정상(*)	3개월 연체	6개월 연체	6개월 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	0.54%	7.29%	24.86%	100.00%	
매출채권	8,264,434,936	248,906,566	110,493,328	422,921,134	9,046,755,964
손실총당금	(44,650,266)	(18,156,234)	(27,473,703)	(422,921,134)	(513,201,337)
전기말					
기대 손실률	0.60%	7.76%	26.46%	100.00%	
매출채권	9,342,138,217	512,244,604	116,231,074	374,360,944	10,344,974,839
손실총당금	(56,047,980)	(39,756,874)	(30,751,905)	(374,360,944)	(500,917,703)

(*) 연결회사는 매출채권 발생일로부터 6개월 이내 채권을 정상채권으로 규정하고 있습니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	500,917,703	459,596,046
사업결합으로 인한 증감	-	(22,000,000)
대손상각비	12,283,634	63,321,657
기말	513,201,337	500,917,703

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 1년 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 표시되고 있습니다. 제각된금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 단기금융상품, 미수금 및 보증금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	미수금	
	당기	전기
기초	1,653,000	47,040,000
제각	-	(47,040,000)
손실충당금 증가(감소)	-	1,653,000
기말	1,653,000	1,653,000

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 금융상품은 채무불이행위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

③ 유동성위험

연결회사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금및현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다. 또한 연결회사의 유동성 위험 관련 정책은 필요 현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 유동성 비율을 내부 및 외부 감독 기관 등의 요구사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

(가) 유동성 약정

연결회사는 보고기간종료일 현재 한도 약정을 체결한 차입금은 없습니다.

(나) 만기분석

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다.

<당기말>

(단위 : 원)

구분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 3년	3년 초과	합계	장부금액
매입채무	326,912,819	-	169,423,041	28,837,081	525,172,941	525,172,941
전환사채(*)	-	18,300,000,000	-	-	18,300,000,000	8,715,388,951
리스부채	74,676,347	70,600,176	114,355,376	11,368,182	271,000,081	260,540,786
기타채무	293,718,199	5,670,000	21,944,674	21,467,000	342,799,873	342,799,873
합계	695,307,365	18,376,270,176	305,723,091	61,672,263	19,438,972,895	9,843,902,551

(*) 전환사채의 만기는 2026년 7월 27일이나, 2023년 7월 27일부터 조기상환될 수 있습니다.

<전기말>

(단위 : 원)

구분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 3년	3년 초과	합계	장부금액
매입채무	896,029,747	-	-	-	896,029,747	896,029,747
전환사채	-	-	18,300,000,000	-	18,300,000,000	7,083,262,407
리스부채	94,916,159	85,659,265	139,275,543	36,203,632	356,054,599	345,735,952
기타채무	360,363,618	-	-	-	360,363,618	360,363,618
합계	1,351,309,524	85,659,265	18,439,275,543	36,203,632	19,912,447,964	8,685,391,724

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
총 차입금	8,715,388,951	7,083,262,407
차감: 현금및현금성자산	(13,513,227,533)	(24,909,004,193)
순부채	(4,797,838,582)	(17,825,741,786)
자본총계	38,084,330,544	33,330,815,019
총자본	33,286,491,962	15,505,073,233
자본조달비율(*)	-	-

(*) 순부채가 음수(-)이므로 자본조달비율을 산출하지 않습니다.

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산(*1)	13,513,227,533	13,513,227,533	24,909,004,193	24,909,004,193
매출채권(*1)	8,533,554,627	8,533,554,627	9,844,057,136	9,844,057,136
기타금융자산	568,604,594	568,604,594	287,119,210	287,119,210
금융상품(*1)	14,109,225,282	14,109,225,282	8,692,393,330	8,692,393,330
파생상품자산	290,970,000	290,970,000	-	-
소계	37,015,582,036	37,015,582,036	43,732,573,869	43,732,573,869
금융부채				
매입채무(*1)	525,172,941	525,172,941	896,029,747	896,029,747
전환사채	8,715,388,951	8,715,388,951	7,083,262,407	7,083,262,407
기타채무(*2)	337,799,873	337,799,873	538,541,263	538,541,263
기타금융부채	5,000,000	5,000,000	-	-
파생상품부채	6,485,520,000	6,485,520,000	7,572,540,000	7,572,540,000
소계	16,068,881,765	16,068,881,765	16,090,373,417	16,090,373,417

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 환불부채와 연차충당부채가 제외된 금액입니다.

(2) 공정가치 서열체계

① 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격(수준1)
- 수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수(수준2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수(수준3)

② 보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정 및 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)

구분	Level 1	Level 2	Level 3	계
(1) 자산				
기타금융자산	-	568,604,594	-	568,604,594
파생상품자산	-	-	290,970,000	290,970,000
(2) 부채				
파생상품부채	-	-	6,485,520,000	6,485,520,000

<전기말>

(단위 : 원)

구분	Level 1	Level 2	Level 3	계
(1) 자산				
기타금융자산	-	287,119,210	-	287,119,210
(2) 부채				
파생상품부채	-	-	7,572,540,000	7,572,540,000

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 Level 1에 포함됩니다. Level 1에 포함된 상품들은 대부분 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 Level 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 Level 3에 포함됩니다.

연결회사는 Level 3로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 Level 간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간종료일에 Level 변동을 인식하고 있습니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 달러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타금융자산의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

③ 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 Level 2로 분류되는 미수금, 임차보증금 및 전환사채 등에 대하여 미래현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하고 있으며, 파생상품 자산·부채에 대해서는 기초자산 및 금리의 변동성을 투입변수로 한 옵션가치평가모형을 적용하고 있습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

<금융상품>

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
상각후원가 금융자산		
매출채권	8,533,554,627	9,844,057,136
장단기금융상품	14,109,225,282	8,692,393,330
현금및현금성자산	13,513,227,533	24,909,004,193
기타금융자산	548,604,594	287,119,210
당기손익-공정가치측정금융자산		
파생상품자산	290,970,000	-
기타금융자산	20,000,000	-
합계	37,015,582,036	43,732,573,869

<금융부채>

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	525,172,941	896,029,747
기타채무	337,799,873	538,541,263
기타금융부채	5,000,000	-
전환사채	8,715,388,951	7,083,262,407
당기손익-공정가치측정금융부채		
파생상품부채	6,485,520,000	7,572,540,000
합계	16,068,881,765	16,090,373,417

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
상각후원가 금융자산(*1)		
이자수익	575,480,504	167,418,656
상각후원가 금융부채(*2)		
환손익	982,732	2,678,098
이자비용(*3)	(158,056,618)	(654,165,076)
소계	(157,073,886)	(651,486,978)
당기손익-공정가치측정금융부채		
파생상품평가이익	1,377,990,000	4,251,090,000
순손익	1,796,396,618	3,767,021,678

(*1) 매출채권및기타금융자산 관련 손상차손 금액은 포함되어 있지 않습니다.

(*2) 금융보증부채와 관련 보증비용의 금액은 포함되어 있지 않습니다.

(*3) 리스부채 관련 이자비용은 포함되어 있지 않습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 사용이 제한되어 있는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제공처	당기말	전기말	제공사유
단기금융상품	매입 거래처	-	70,000,000	질권설정(*)
장기금융상품	매입 거래처	70,000,000	-	질권설정(*)

(*) 상품 매입 거래처에 거래 담보로 질권설정 되었습니다.

7. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금 및 현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
현금	-	171,920
요구불예금	2,372,083,678	15,382,940,916
기타제예금	10,441,143,855	9,525,891,357
위탁예치금	700,000,000	-
합계	13,513,227,533	24,909,004,193

8. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	9,046,755,964	10,344,974,839
손실충당금	(513,201,337)	(500,917,703)
매출채권(순액)	8,533,554,627	9,844,057,136

(2) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
당기손익-금융가치 측정금융자산	-	20,000,000	20,000,000	-	-	-
미수금	1,747,000	-	1,747,000	8,073,212	-	8,073,212
미수수익	114,060,647	-	114,060,647	5,750,447	-	5,750,447
주.임.종단기대여금	180,000,000	-	180,000,000	-	-	-
보증금	-	254,449,947	254,449,947	-	274,948,551	274,948,551
합계	295,807,647	274,449,947	570,257,594	13,823,659	274,948,551	288,772,210
차감: 손실충당금	(1,653,000)	-	(1,653,000)	(1,653,000)	-	(1,653,000)
상각후원가	294,154,647	274,449,947	568,604,594	12,170,659	274,948,551	287,119,210

(3) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	매출채권		기타금융자산	
	당기	전기	당기	전기
기초	500,917,703	459,596,046	1,653,000	47,040,000
사업결합으로 인한 증가	-	(22,000,000)	-	-
제각	-	-	-	(47,040,000)
대손상각비	12,283,634	63,321,657	-	1,653,000
기말	513,201,337	500,917,703	1,653,000	1,653,000

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
선급금	298,931,191	370,985,506
선급비용	36,032,898	12,696,045
부가가치세대급금	2,611,936	-
선납세금	43,900	9,280
합계	337,619,925	383,690,831

10. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
상품	3,872,351,096	3,520,325,045
상품평가충당금	(69,006,528)	(39,971,608)
제품	347,874,548	333,000,083
제품평가충당금	(118,923,290)	(92,356,965)
재공품	-	18,581,622
원재료	6,783,902	18,294,127
원재료평가충당금	(2,831,578)	-
상품회수권	40,551,090	26,996,502
합계	4,076,799,240	3,784,868,806

(2) 당기 중 매출원가에 포함된 재고자산 원가는 17,188백만원(전기: 17,649백만원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 재고자산평가충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	132,328,573	238,006,327
재고자산평가손실	58,432,823	57,082,600
사업결합으로 인한 증가	-	(5,644,654)
기부금	-	(157,115,700)
기말	190,761,396	132,328,573

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	1,075,913,607	-	1,075,913,607	1,075,913,607	-	1,075,913,607
건물	1,834,740,952	(107,682,279)	1,727,058,673	1,834,740,952	(45,301,087)	1,789,439,865
기계장치	211,000,000	(42,200,000)	168,800,000	-	-	-
차량운반구	232,558,815	(81,269,249)	151,289,566	143,045,328	(52,541,457)	90,503,871
비품	28,709,646	(7,142,836)	21,566,810	24,448,045	(1,929,354)	22,518,691
시설장치	387,045,456	(113,286,878)	273,758,578	377,045,456	(37,711,120)	339,334,336
건설중인자산 (*)	11,531,972,402	-	11,531,972,402	-	-	-
합계	15,301,940,878	(351,581,242)	14,950,359,636	3,455,193,388	(137,483,018)	3,317,710,370

(*) 당기 중 연결회사의 유형자산 취득원가에는 공장의 건설과 관련하여 발생한 차입원가 1,482,481,202 원이 포함되어 있으며, 자본화 이자율은 2.76%입니다.

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	1,075,913,607	1,789,439,865	-	90,503,871	22,518,691	339,334,336	-	3,317,710,370
취득	-	-	211,000,000	77,581,065	4,261,601	10,000,000	10,049,491,200	10,352,333,866
처분	-	-	-	(5,586,333)	-	-	-	(5,586,333)
대체(*)	-	-	-	27,148,517	-	-	1,482,481,202	1,509,629,719
폐기	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(62,381,192)	(42,200,000)	(38,357,554)	(5,213,482)	(75,575,758)	-	(223,727,986)
기말 순장부금액	1,075,913,607	1,727,058,673	168,800,000	151,289,566	21,566,810	273,758,578	11,531,972,402	14,950,359,636

(*) 차량운반구는 기존 사용권 자산에서 유형자산으로 대체되었고, 건설중인자산은 차입원가 자본화 계상하여 대체 되었습니다.

<전기>

(단위 : 원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반 구	비품	시설장치	금형	합계
기초 순장부 금액	84,458,77 0	247,057,5 45	44,578,7 67	74,009,5 01	3,723,16 4	21,553,3 35	42,252,3 74	517,633,4 56
취득	991,454,8 37	1,584,203 ,722	-	109,509, 354	24,448,0 45	354,545, 456	-	3,064,161 ,414
처분	-	-	-	(67,386,3 67)	-	-	-	(67,386,3 67)
대체	-	-	-	-	-	-	-	-
폐기	-	-	(34,144, 267)	-	-	-	(35,461, 814)	(69,606,0 81)
감가상각비	-	(41,821,4 02)	(10,434, 500)	(25,628,6 17)	(5,652,5 18)	(36,764, 455)	(6,790,5 60)	(127,092, 052)
기말 순장부 금액	1,075,913 ,607	1,789,439 ,865	-	90,503,8 71	22,518,6 91	339,334, 336	-	3,317,710 ,370

(3) 당기 중 감가상각비는 제조원가 0 원(전기:58,511,130 원)과 판매비와관리비 223,727,986 원(전기 : 68,580,922 원) 으로 배분되었습니다.
 당기 중 제조원가 감가상각비는 조업도손실로 인하여 판매비와관리비로 배분되었습니다.

(4) 연결회사는 유형자산에 대하여 당기말 현재 화재보험에 가입하고 있습니다.

12. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

<사용권자산>

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
부동산	153,605,885	208,120,358
차량운반구	123,628,018	158,710,138
합계	277,233,903	366,830,496

<리스부채>

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
유동	138,688,421	175,266,033
비유동	121,852,365	170,469,919
합계	260,540,786	345,735,952

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

당기 및 전기에 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	143,047,775	134,259,420
차량운반구	47,443,759	45,879,402
합계	190,491,534	180,138,822
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)(*)	7,796,846	8,047,429
단기리스료(관리비에 포함)	-	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	6,535,091	2,116,340

(*) 당기 중 리스부채에 대한 이자비용 7,796,846원은 차입원가 자본화에 포함 되어 있습니다.

당기 중 리스의 총 현금유출은 222백만원(전기: 212백만원)입니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
리스료지급(리스부채상환)	215,213,984	209,516,548
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	6,535,091	2,116,340
합계	221,749,075	211,632,888

(3) 운용리스 이용 내역

연결회사는 사무실, 차량운반구 등을 만기 1년 ~ 5년의 취소 불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 조건은 다양한 만기, 리스료 인상 조건, 갱신권 등을 포함하고 있습니다. 리스계약이 갱신되는 경우에는 리스의 조건은 재협의됩니다.

취소불능 운용리스에 대해 지급이 약정된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말
1년이내	145,276,523
1년 초과 ~ 5년 이내	125,723,558
합계	271,000,081

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
특허권	99,254,130	(36,656,655)	-	62,597,475	70,996,703	(9,305,145)	-	61,691,558
상표권	624,000	(546,000)	-	78,000	624,000	(343,200)	-	280,800
소프트웨어	21,005,000	(7,741,507)	-	13,263,493	13,565,000	(4,392,507)	-	9,172,493
영업권	-	-	-	-	504,248,698	-	(504,248,698)	-
기술가치	-	-	-	-	303,329,357	(45,499,404)	(257,829,953)	-
회원권	730,445,133	-	-	730,445,133	730,445,133	-	-	730,445,133
디자인권	736,000	(61,333)	-	674,667	-	-	-	-
합계	852,064,263	(45,005,495)	-	807,058,768	1,623,208,891	(59,540,256)	(762,078,651)	801,589,984

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	특허권	상표권	소프트웨어	회원권	디자인권	합계
기초	61,691,558	280,800	9,172,493	730,445,133	-	801,589,984
취득	15,000,000	-	7,440,000	-	736,000	23,176,000
처분, 폐기	-	-	-	-	-	-
상각비	(14,094,083)	(202,800)	(3,349,000)	-	(61,333)	(17,707,216)
사업결합으로 인한 증감	-	-	-	-	-	-
손상	-	-	-	-	-	-
기말	62,597,475	78,000	13,263,493	730,445,133	674,667	807,058,768

<전기>

(단위 : 원)

구분	특허권	상표권	소프트웨어	영업권	기술가치	회원권	합계
기초	90,460,21	405,600	12,878,82	-	272,996,4	83,651,00	460,392,0

	6		8		21	0	65
취득	17,074,600	-	560,000	-	-	646,794,133	664,428,733
처분, 폐기	(40,641,568)	-	(1,425,002)	-	-	-	(42,066,570)
상각비	(12,827,116)	(124,800)	(2,841,333)	-	(15,166,468)	-	(30,959,717)
사업결합으로 인한 증감	7,625,426	-	-	-	-	-	7,625,426
손상	-	-	-	-	(257,829,953)	-	(257,829,953)
기말	61,691,558	280,800	9,172,493	-	-	730,445,133	801,589,984

(3) 당기와 전기의 무형자산 상각비는 전액 판매비와 관리비에 배부되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 자산으로 인식한 개발비용은 없으며, 당기에 비용으로 인식한 연구비는 96,759,487원(전기: 101,890,162 원)입니다.

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
매입채무	525,172,941	896,029,747
미지급금	184,338,673	317,638,360
미지급비용	153,461,200	220,902,903
합계	862,972,814	1,434,571,010

15. 전환사채

(1) 전환사채의 내용

(단위 : 원)

구분	발행일	만기일	당기말	전기말
제1회 무기명식 사모 전환사채(*1)	2018.05.18.	2023.05.18	-	-
제2회 무기명식 사모 전환사채	2021.07.27	2026.07.27	18,300,000,000	18,300,000,000
전환권조정계정			(9,584,611,049)	(11,216,737,593)
장부금액			8,715,388,951	7,083,262,407

(*1) 2020년 11월 16일 합병기일로 하는 합병을 통해 승계한 아이비케이에스제10호기업인 수목적(주)의 제1회 전환사채 1,670백만원 중 880백만원은 2020년 12월 21일에 나머지 790백만원은 2021년 11월 16일에 전환권이 행사되어 제1회 전환사채는 당기말 기준 모두

보통주로 전환되어 소멸되었습니다.

(2) 제2차 전환사채의 이자 및 전환조건 등

(단위 : 원)

구분	내용
사채의 종류	무기명식 무보증 사모전환사채
발행일	2021년 07월 27일
만기일	2026년 07월 27일
액면금액	18,300백만원
발행금액	18,300백만원
표면이자율	0.00%
만기보장금리	0.00%
연체이자율	10.00%
전환기간	2022년 7월 27일 ~ 2026년 6월 27일
전환에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
전환가액	3,268원(1주당 액면금액 100원 기준)
행사가격조정(*)	2,288원(1주당 액면금액 100원 기준)
전환가액의 조정	합병, 분할 또는 분할합병 주식의 분할 및 병합, 자본의감소, 영업의 전부 양도, 유무상증자, 주식교환 등이 있는 경우 전환가격 조정(단, 조정된 전환가액이 액면가액 이하일 경우에는 액면가를 행사가액으로 함)
조기상환청구권	2023년 7월 27일 및 이후 매 3개월이 해당되는 날에 사채의 전부 또는 일부에 대해 만기전 상환을 청구할 수 있으며, 이를 행사하기 위해서는 조기상환일 60일전 부터 30일 전까지 조기상환청구를 해야함
매도청구권	당사는 2022.7.27일부터 2023년 6월27일까지 각 인수자가 인수한 액면금액 30%이하에 대하여 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매도할 것을 청구할 수 있음
매도청구권 행사시 적용이율	0.10%

(*) 발행시 전환가액은 3,268원이나 주가하락으로 인해 2022년 7월 27일 전환가액은 2,288원으로 조정 되었습니다.

(3) 전환사채 장부가액의 변동내역

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초금액	7,083,262,407	675,493,223
발행	-	6,476,370,000
행사	-	(790,000,000)
전환권조정상각(*)	1,632,126,544	721,399,184
기말금액	8,715,388,951	7,083,262,407

(*) 당기 중 전환사채 이자비용 1,632,126,544원 중 1,474,684,356원은 특정차입금 이자로 차입원가 자본화에 포함 되어 있습니다.

(4) 파생금융자산·부채의 내역

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
파생금융부채	6,485,520,000	7,572,540,000
파생금융자산(*)	290,970,000	-

(*) 제3자 지정 콜옵션으로 과거 오류금액을 실무적 파악하기 어려워 누적효과를 당기 손익으로 반영하였습니다.

상기 파생상품자산·부채의 평가에 사용된 기초자산의 변동성과 금리변동성은 각각 32.19%와 10.59%입니다.

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
예수금	128,423,540	122,073,317
부가세예수금	127,294,397	138,934,576
선수금	19,739,660	8,164,518
환불부채(*)	63,966,588	42,725,258
연차수당충당부채	47,948,065	83,268,793
합계	387,372,250	395,166,462

(*) 고객이 특정기간 내에 상품을 반품할 수 있는 권리를 가지는 경우 회사는 받을 권리를 가질 것으로 예상되지 않는 받은 대가 금액에 대하여 환불부채를 인식합니다.

연결회사는 또한 반품된 상품에 대한 권리를 해당 재화의 이전 장부금액에 근거하여 측정하며 상품회수권으로 인식합니다. (당기: 40,551,090 원, 전기: 26,919,025 원)

고객은 통상 판매 가능한 상태로 상품을 반품하므로 상품을 회수하는 원가는 중요하지 않습니다.

17. 종업원급여

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	1,461,196,065	278,314,449

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초금액	278,314,449	270,492,982
당기근무원가	116,550,096	124,169,586
이자비용	7,918,056	6,699,456
과거근무원가	54,502,196	-
신규전입원가	1,091,013,250	-
재측정요소:		
- 인구통계적 가정 변경효과	-	-
- 재무적 가정 변경효과	(72,104,872)	(13,096,798)
- 경험적 조정효과	2,694,915	(35,493,736)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(17,692,025)	(74,457,041)
연결범위 변동	-	-
보고기간말 금액	1,461,196,065	278,314,449

(3) 사외적립자산

보고기간종료일 현재 사외적립자산은 없습니다.

(4) 주요 보험수리적가정

보고기간종료일 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	5.35%	2.99%
임금상승률	3.45%	3.63%

(5) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서변동한다면 확정급여채무에 미치게될 영향은 다음과 같습니다.

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	10.46% 감소	11.95% 증가
임금상승률	1%	12.24% 증가	10.88% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사

용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

18. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기법인세 비용	1,586,696,972	1,235,284,651
이연법인세 비용	(308,462,434)	921,372,717
합병으로 인한 효과	-	(45,398,422)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 비용(수익)	(319,453,642)	787,430,099
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	10,991,208	133,942,618
법인세비용	1,278,234,538	2,111,258,946

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 가감된 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	69,409,957	(15,270,191)	54,139,766	48,590,534	(10,689,917)	37,900,617
기타불입자본	-	-	-	(776,790,609)	170,893,934	(605,896,675)

(3) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	5,592,188,897	9,281,411,332
적용세율에 따른 세부담액	1,177,291,796	2,041,910,493
조정사항		
이연법인세미인식일시적차이의변동	-	(162,812,444)
비공제수익비용효과	74,681,342	393,818,390
기타	26,261,400	(161,657,493)
당기손익으로 인식된 법인세비용	1,278,234,538	2,111,258,946
평균유효세율	22.86%	22.75%

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
매출채권	87,802,280	(4,408)	-	87,797,872
기타유동 채권	(1,265,098)	(22,687,639)	-	(23,952,737)
재고자산	23,173,056	8,371,109	-	31,544,164
유형자산	(760,148)	2,052,711	-	1,292,563
사용권자 산	(80,702,708)	22,483,589	-	(58,219,119)
기타유동 채무	27,718,691	(4,216,614)	-	23,502,077
리스부채	76,061,909	(21,348,344)	-	54,713,565
확정급여 채무	61,229,179	260,892,185	(15,270,191)	306,851,174
파생상품 부채	1,665,958,800	(303,999,600)	-	1,361,959,200
파생상품 자산	-	(61,103,700)	-	(61,103,700)
건설중인 자산	-	(1,637,337)	-	(1,637,337)
보증금	-	1,007,930	-	1,007,930
전환사채	(2,467,682,270)	454,913,950	-	(2,012,768,320)
합계	(608,466,309)	334,723,833	(15,270,191)	(289,012,667)

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	합병으로 인 한조정	합계	손익계산서	기타포괄손익	기말
매출채권	87,579,710	45,398,422	132,978,132	(45,175,852)	-	87,802,280
기타유동 채권	(683,842)	-	(683,842)	(581,257)	-	(1,265,098)
재고자산	29,934,218	-	29,934,218	(6,761,162)	-	23,173,056
유형자산	(1,883,650)	-	(1,883,650)	1,123,502	-	(760,148)
사용권자 산	(40,674,370)	-	(40,674,370)	(40,028,338)	-	(80,702,708)
기타유동 채무	17,832,910	-	17,832,910	9,885,781	-	27,718,691
리스부채	40,726,236	-	40,726,236	35,335,674	-	76,061,909
확정급여 채무	59,508,456	-	59,508,456	12,410,640	(10,689,917)	61,229,179
파생상품 부채	-	-	-	1,665,958,800	-	1,665,958,800
자기주식	17,517	-	17,517	-	(17,517)	-
전환사채	(13,393,395)	-	(13,393,395)	(2,454,288,876)	-	(2,467,682,270)
합계	178,963,790	45,398,422	224,362,212	(822,121,087)	(10,707,434)	(608,466,309)

(5) 보고기간종료일 현재 일시적차이의 법인세효과는 보고기간말까지 재정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산되었는 바, 2023년 이후 실현분에 대해서는 21%를 적용하여산정되었습니다.

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

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,724,531,869	1,803,249,888
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	151,359,843	144,633,258
합계	1,875,891,712	1,947,883,146
이연법인세부채		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	(2,130,798,577)	(2,549,145,126)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(34,105,802)	(7,204,329)
합계	(2,164,904,379)	(2,556,349,455)
이연법인세자산(부채)순액	(289,012,667)	(608,466,309)

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

수권주식수	발행주식수	1주당금액(원)	납입자본금
500,000,000	30,027,963	100	3,002,796,300

(2) 발행 주식수 변동내역

(단위 : 주)

구분	당기	전기
기초 발행 주식수	30,027,963	29,237,963
전환권행사	-	790,000
기말발행 주식수	30,027,963	30,027,963

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	14,538,228,888	14,538,228,888
기타자본잉여금	7,422,549	-
합계	14,545,651,437	14,538,228,888

20. 기타자본항목

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
자기주식(*)	(79,624)	(79,624)
주식매수선택권	278,530,000	93,108,600
기타불입자본	(605,896,675)	(605,896,675)
합계	(327,446,299)	(512,867,699)

(*) 연결회사는 2020년 11월 16일을 합병기일로하여 피합병회사의 주주에게 합병비율에 따라 24,027,963주의 합병신주를 교부하였습니다. 합병신주를 주주에게 합병비율에 따라 배분 후 남은 잔여주식은 15주입니다.

(2) 주식매수선택권

1) 당기말 현재 주식선택권의 구체적인 조건은 다음과 같습니다.

부여일	잔여수량	가득조건	행사가격	행사가능기간
2021년 03월 30일	230,000주	용역제공 2년	2,750원	2023년 3월 30일 ~ 2028년 3월 29일

2) 상기 주식선택권의 부여일 현재 공정가치 측정을 위한 기초자료는 다음과 같습니다.

공정가치	주가	행사가격	기대주가변동성 (*1)	기대존속기간 (*2)	기대 배당수익률 (*3)	무위험이자율 (*4)
1,384원	20,350 원	18,950 원	60.77%	4.5년	-	1.54%

(*1) 기대주가변동성은 연결회사와 동종업종의 3개 회사의 주가변동성을 이용하여 산정되었습니다.

(*2) 기대존속기간은 부여된 주식선택권이 약정용역기간 이후 평균적으로 행사된다는 가정하에 산정되었습니다.

(*3) 기대배당수익률은 평가대상회사가 설립초기이며, 과거 배당성향을 고려하여 0으로 가정하여 산정되었습니다.

(*4) 무위험이자율은 기대행사기간과 가장 유사한 만기의 국공채유통수익율입니다.

3) 당기말 현재 연결회사가 부여하고 있는 주식선택권의 변동 내역 및 행사가능수량은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

기초	당기부여	소멸	행사	기말	행사가능수량
230,000	-	-	-	230,000	230,000

4) 연결회사가 주식선택권의 부여로 인하여 당기 비용으로 인식한 금액과 당기 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

당기인식된 보상원가	당기말 누적보상원가	당기말 잔여보상원가
159,160,001	278,530,000	39,790,000

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
순확정급여채무 재측정 손익	60,058,113	5,918,347
미처분이익잉여금	20,519,933,798	16,151,494,191
합계	20,579,991,911	16,157,412,538

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사의 영업은 의료기기 및 의약품 판매 등과 관련된 단일부문으로 구성되어 있습니다. 회사의 주요 고객은 업종 특성상 다수의 의료기관 등으로 구성되어 있습니다. 회사의 영업은 계절적 특성의 영향을 받고 있지 않습니다.

(2) 연결회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	27,128,845,288	27,775,612,551

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 재화를 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다. 또한, 연결회사는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객이 소재한 지역도 국내입니다.

(4) 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다..

(5) 계약부채

연결회사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
계약부채(*)	19,739,660	8,164,518

(*) 계약부채는 선수금에 포함되어 있습니다.

23. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	2,490,968,460	2,080,975,908
퇴직급여	1,262,957,814	121,419,648
주식보상비용	159,160,001	119,369,999
복리후생비	235,385,038	234,308,489
여비교통비	79,916,747	67,312,124
지급수수료	629,721,258	600,577,130
감가상각비	223,727,986	68,580,922
무형자산상각비	17,707,216	30,959,717
사용권자산상각비	190,491,534	180,138,822
보관료	17,760,000	17,760,000
세금과공과	140,960,882	81,231,459
광고선전비	154,581,325	49,521,800
보험료	37,704,229	40,375,126
경상연구개발비	96,759,487	101,890,162
소모품비	74,893,683	21,783,446
대손상각비	12,283,634	63,321,657
기타	431,648,715	294,879,385
판매비와관리비 합계	6,256,628,009	4,174,405,794

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
재고자산의 변동	(296,683,009)	(402,402,887)
상품및 원재료의 매입	17,484,606,927	17,808,196,970
종업원급여	3,913,128,480	2,376,055,475
지급수수료	629,721,258	620,103,631
감가상각비, 무형자산상각 및 사용권자산상각비	431,926,736	341,512,956
여비교통비	79,916,747	67,622,006
접대비	224,543,172	99,302,210
대손상각비	12,283,634	63,321,657
차량유지비	76,985,801	69,101,075
세금과공과	140,960,882	84,633,979
기타	747,281,504	639,222,057
합계	23,444,672,132	21,766,669,129

25. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	2,633,639	9,216,442
외환차익	28,827,394	3,959,407
외화환산이익	795,800	4,478,589
잡이익	119,434,117	83,830,529
합계	151,690,950	101,484,967

(2) 당기와 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기타의대손상각비	-	1,653,000
외환차손	27,844,662	1,281,309
기부금	-	157,115,700
금융보증비용	-	1,931,635
유형자산처분손실	129,063	875,557
유형자산폐기손실	-	69,606,081
재고자산감모손실	-	38,075,420
무형자산손상차손	-	257,829,953
무형자산폐기손실	-	42,066,570
잡손실	6,500,742	14,877,983
합계	34,474,467	585,313,208

26. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자수익	575,480,504	167,418,656
파생상품평가이익	1,377,990,000	4,251,090,000
합계	1,953,470,504	4,418,508,656

(2) 당기와 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자비용	158,056,618	662,212,505
외화환산손실	4,614,628	-
합계	162,671,246	662,212,505

27. 주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당순이익

당기와 전기의 기본주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	4,368,439,607	7,174,907,394
가중평균 유통보통주식수(*)	30,027,963	29,337,525
보통주 기본주당이익	145	245

(*) 기본주당이익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
기초 발행유통보통주식수	30,027,963	29,237,963
전환권행사	-	97,397
가중평균 유통보통주식수	30,027,963	29,335,360

(2) 희석주당순이익

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	4,368,439,607	7,174,907,394
전환사채에 대한 이자비용	122,804,907	473,376,077
보통주희석주 당기순이익	4,491,244,514	7,648,283,471
가중평균유통보통주식수	30,027,963	29,337,525
전환사채 전환가정	7,998,252	2,845,809
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주 식수	38,026,215	32,183,333
희석주당순익	118	238

28. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 수익·비용 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용	1,278,234,538	2,111,258,946
퇴직급여	1,269,983,598	130,869,042
감가상각비	223,727,986	127,092,052
사용권자산상각비	190,491,534	180,138,822
무형자산상각비	17,707,216	30,959,717
대손상각비(환입)	12,283,634	63,321,657
기타의대손상각비(환입)	-	1,653,000
재고자산평가손실	58,432,823	57,082,600
유형자산처분손실	129,063	875,557
이자비용	158,056,618	662,212,505
주식보상비용	159,160,001	119,369,999
유형자산폐기손실	-	69,606,081
무형자산폐기손실	-	42,066,570
외화환산이익	(795,800)	(4,478,589)
외화환산손실	4,614,628	-
이자수익	(575,195,372)	(167,358,316)
유형자산처분이익	(2,633,639)	(9,216,442)
무형자산손상차손	-	257,829,953
잡손실	-	3,819,757
금융보증비용	-	1,931,635
파생상품평가이익	(1,377,990,000)	(4,251,090,000)
잡이익	-	(4,770,548)
합계	1,416,206,828	(576,826,002)

(2) 당기 및 전기의 영업활동 현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출채권의 증가	1,298,218,875	131,007,879
기타금융자산의 증가	5,596,520	75,672,210
기타유동자산의 증가	43,754,246	(283,262,720)
재고자산의 증가	(350,363,257)	(264,294,367)
매입채무의 증가	(370,061,006)	(86,130,597)
기타채무의 증가	(214,990,658)	144,237,162
기타유동부채의 증가	7,883,846	165,282,405
퇴직금의 지급	(17,692,025)	(78,916,593)
합계	402,346,541	(196,404,621)

(3) 연결회사는 현금흐름표 상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며 사업결합에 따른 자산·부채 승계액을 제외한 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
합병으로 인한 비현금 변동	-	(82,732,632)
전환권의 행사	-	790,000,000
사용권자산의 증가	128,043,458	362,085,817
리스부채의 유동성 대체	144,054,143	-
건설중인자산의 증가(차입원가자본화)	1,482,481,202	-

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.
<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	비현금흐름	현금흐름	이자비용 외/대체	기말
리스부채	345,735,952	130,018,818	(215,213,984)	-	260,540,786
전환사채	7,083,262,407	1,474,684,356	-	157,442,188	8,715,388,951
파생상품부채	7,572,540,000	-	-	(1,087,020,000)	6,485,520,000

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	비현금흐름	현금흐름	이자비용 외/대체	기말
리스부채	202,868,830	362,085,817	(227,266,124)	8,047,429	345,735,952
차입금	367,500,080	-	(367,500,080)	-	-
전환사채	675,493,223	(715,552,515)	6,476,370,000	646,951,699	7,083,262,407
파생상품부채	-	-	11,823,630,000	(4,251,090,000)	7,572,540,000

29. 우발상황 및 약정사항

(1) 연결회사는 (주)박스터와 연결회사에서 판매하는 플로실 헤모스테틱 매트릭스의 공급계약을 체결하고 있습니다.

(2) 연결회사는 인간의 혈장을 기반으로 안전성이 검증된 플로실 헤모스테틱 매트릭스 등을 3차 의료기관(종합병원)을 제외한 전국의 병원에 개별적인 영업을 통한 판매로 회사의 수익을 창출하고 있습니다.

(3) 총 매입액대비 (주)박스터의 당기 매입액비율은 거의 82.49%입니다. 연결회사의 재무제표는 이러한 영업관계가 당분간 계속될 것이라는 가정하에 작성된 것입니다.

30. 담보제공내역

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보증기관	보증내용	보증금액
국민은행	물품공급계약에 따른 채무 - 계약이행보증	150,000,000
신한카드	신용카드가맹점/신용카드 등 전자결제 대행계약에 따른 손해배상 지급 보증	30,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사가 타인에게 담보를 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

담보제공내역	장부금액	담보수혜자	담보설정금액	차입금액	담보권자	비고
장기금융상품	70,000,000	회사	70,000,000	-	한국존슨앤존슨메디칼	질권설정

31. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기타의 특수관계자	(주)월드스파인이노베이션	(주)월드스파인이노베이션
	젯트보드코리아(주)	젯트보드코리아(주)
	(주)더블유원코퍼레이션	(주)더블유원코퍼레이션
	주식회사 네오팩트	종속기업의 대주주
	주요주주 및 임직원	주요주주 및 임직원

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등의 거래내역은 다음과 같습니다.
 <당기>

(단위 : 원)

특수관계자범주	특수관계자명	매입 등	
		상품매입	지급수수료 등
기타의 특수관계자	젯트보드코리아 (주)	-	84,289,092
	(주)더블유원코퍼레이션	7,360,200	37,919,178
	주식회사 네오팩트	-	21,000,000
	합계	7,360,200	143,208,270

<전기>

(단위 : 원)

특수관계자범주	특수관계자명	매입 등	
		지급수수료 등	유무형자산 매입
기타의 특수관계자	(주)월드스파인이노베이션	-	676,828,183
	젯트보드코리아(주)	84,289,092	-
	(주)더블유원코퍼레이션	33,800,000	-
	주요주주 및 임직원	-	48,000,000
합계	118,089,092	724,828,183	

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 주요 채권 및 채무 등의 내역은 다음과 같습니다.
 <당기말>

(단위 : 원)

특수관계자범주	특수관계자명	채권 등		채무 등	
		선금금	보증금	매입채무	임대보증금
기타의 특수관계자	(주)월드스파인이노베이션	-	-	-	5,000,000
	젯트보드코리아 (주)	-	152,000,000	21,774,682	-
	(주)더블유원코퍼레이션	56,375,000	-	-	-
	주식회사 네오팩트	-	-	165,000,000	-
합계	56,375,000	152,000,000	186,774,682	5,000,000	

<전기말>

(단위 : 원)

특수관계자범주	특수관계자명	채권 등	
		선급금	보증금
기타의 특수관계자	젯트보드코리아(주)	7,726,500	152,000,000

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계자범주	특수관계자명	자금대여거래			
		기초금액	대여	회수 또는 대체	기말금액
기타의 특수관계자	주요주주 및 임직원	-	180,000,000	-	180,000,000

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 리스관련 자산 및부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

특수관계자범주	특수관계자명	계정명	기초	증가	감소	당기말
기타의 특수관계자	젯트보드코리아(주)	사용권 자산	102,831,582	-	(82,265,268)	20,566,314
		리스부채	103,591,595	-	(82,608,563)	20,983,032

<전기>

(단위 : 원)

특수관계자범주	특수관계자명	계정명	기초	증가	감소	전기말
기타의 특수관계자	젯트보드코리아(주)	사용권 자산	20,394,777	144,135,756	(61,698,951)	102,831,582
		리스부채	20,952,194	143,578,339	(60,938,938)	103,591,595

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급.상여	1,574,152,990	1,121,025,428
퇴직급여	1,166,731,304	16,624,629
주식기준보상비용	108,990,000	54,495,000
합계	2,849,874,294	1,192,145,057

상기의 주요 경영진은 등기여부에 관계없이 연결회사 활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 임원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	4	2	-	3	-	-	-	-	6	7	
투입시 간	분·반 기검토	6	5	40	-	188	144	-	104	-	-	-	-	234	253
	감사	7	8	48	64	444	294	-	286	-	-	-	-	499	652
	합계	13	13	88	64	632	438	-	390	-	-	-	-	733	905

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2022.4.11~2022.4.12						2	일
	주요내 용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주				
	2022.7. 27~ 2022.7. 29	3	일	4	명	1	명	반기재무제표 검토	
2022.1 1.28~	5	일	4	명	2	명	감사계획, 내부 통제절차에 대한		

	2022.1 2.2							이해 및 테스트
	2023.2. 15~ 2023.2. 17	3	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분 석적절차, 표본 검사 등 수행
재고자산실사(입회)	실사(입 회)시기	2022.12.30					1	일
	실사(입 회)장소	서울 창고, 대구 창고						
	실사(입 회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입 회)시기	2022.12.30					1	일
	실사(입 회)장소	서울 사무실						
	실사(입 회)대상	회원권 등						
외부조회	금융거 래조회	○		채권채무조회		○	변호사 조회	-
	기타조 회	타처보관재고자산조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니 케이션 횟수	4	회					
	수행시 기	2022.4.13 / 2022.7.29 / 2022.2.2 / 2023.3.15						
외부전문가 활용	감사 활 용 내용	-						
	수행시 기			-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 04월 13일	재무담당임원, 감사, 업 무수행이사, 책임회계 사	서면	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등

2	2022년 07월 29일	재무담당임원, 감사, 업무수행이사, 책임회계사	대면	반기검토사항
3	2022년 12월 02일	재무담당임원, 감사, 업무수행이사, 책임회계사	대면 및 서면	핵심감사사항 및 내부통제제도 평가
4	2023년 03월 15일	재무담당임원, 감사, 업무수행이사, 책임회계사	서면	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항