주식회사 서울리거

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 31 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 1

재무제표

재무상태표 6

포괄손익계산서 8

자본변동표 9

현금흐름표 10

주석 11

내부회계관리제도 검토의견 111

외부감사 실시내용 115

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 서울리거
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 서울리거(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 특수관계자에 대한 매출

주석 39에 기술되어 있는 바와 같이, 회사의 당기 총 매출액은 14,086백만원이며, 특수관계자들에 대한 매출액은 10,963백만원으로 총 매출액에서 약 78%의 비중을 차지하고 있습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다

(1) 특수관계자 거래의 발생사실과 표시

1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

2021 회계연도 중 회사의 특수관계자와의 매출은 10,963백만원 입니다. 이는 회사 전체 매출의 약 78%를 차지하고 있습니다. 우리는 특수관계자와의 유의적인 거래가 재무제표에 미치는 영향에 대하여 관심을 기울였습니다. 관련 내용은 재무제표 주석 39에 표시되어 있습니다.

특수관계자 매출액이 회사의 전체 매출액에서 중요한 부분을 차지함에 따라 특수관계자에 대한 매출액의 발생사실과 재무제표 표시를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

특수관계자로부터의 매출거래의 발생사실 및 재무제표 표시와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 특수관계자로부터의 매출 및 매입거래와 관련하여 경영진이 수행하는 통제활동에 대하여 이해 및 평가를 수행
- 표본추출을 통하여 거래단위 증빙을 확인하는 실증테스트를 수행
- 특수관계자 거래가 회계처리기준에 따라 적합하게 공시되었는지 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

・ 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

・ 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

・ 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

・ 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

・ 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 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 김민욱 입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인
대표이사 조 승 호

2022년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 서울리거

제 31 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 서울리거 대표이사 이재규

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 강남대로 656, 5층 서울리거

(전 화) 02-2138-5281

재 무 상 태 표

제31(당)기: 2021년 12월 31일 현재

제30(전)기: 2020년 12월 31일 현재

주식회사 서울리거 (단위 : 원)

과 목	주 석	제31(당)기말		제30(전)기말	
자산					
Ⅰ.유동자산			17,720,466,781		29,804,352,197
현금 및 현금성자산	4,5,37	6,337,211,124		5,619,854,818	
단기금융상품	4,37,42	110,000,000		110,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,6,37	6,121,242,373		12,589,408,519	
매출채권 및 기타채권	4,7,37,39	2,005,393,625		5,843,068,411	
재고자산	9,39	2,136,311,636		5,024,350,442	
금융리스채권	10	459,687,026		267,850,089	
당기법인세자산	34	16,774,330		12,669,650	
기타금융자산	4,11,37,39	43,000,000		210,000,000	
기타유동자산	12	490,846,667		127,150,268	
Ⅱ.비유동자산			14,358,088,653		17,108,821,380
당기손익-공정가치측정금융자산	4,6,37	1,825,223,000		1,004,820,546	
기타포괄-공정가치측정금융자산	4,8,37	816,188,624		562,338,210	
관계기업투자	13	2,965,164,800		1,000,000,000	
종속기업투자	14,40	4,053,000,000		10,154,000,000	
유형자산	15	2,031,295,123		2,077,681,871	
투자부동산	16	274,490,159		318,242,624	
사용권자산	17	282,622,415		144,102,555	
기타무형자산	18	2,028,984		6,213,234	
금융리스채권	10	1,386,107,577		181,455,367	
기타금융자산	4,11,37	721,967,971		1,659,966,973	
자산총계			32,078,555,434		46,913,173,577
부채					
Ⅰ.유동부채			6,061,541,560		16,868,741,057
매입채무 및 기타채무	4,19,37	186,390,946		204,773,967	
신주인수권부사채	4,20,37	1,271,539,863		12,255,095,803	
파생상품부채	4,20,37	4,205,079,799		4,013,151,565	
리스부채	4,17,37	336,446,108		332,853,200	
충당부채	22	59,846,175		60,627,853	
기타유동부채	23	2,238,669		2,238,669	
Ⅱ.비유동부채			73,555,454		207,596,031
리스부채	4,17,37	65,013,679		191,516,149	
순확정급여부채	21	8,541,775		16,079,882	

과 목	주 석	제31(당)기말		제30(전)기말	
부채총계			6,135,097,014		17,076,337,088
자본					
Ⅰ.자본금	24		19,555,692,000		18,229,229,500
II.기타불입자본	25,38		33,307,700,146		31,761,618,553
III.결손금	26		(20,334,216,478)		(13,370,290,420)
IV.기타자본구성요소	27		(6,585,717,248)		(6,783,721,144)
자본총계			25,943,458,420		29,836,836,489
부채와자본총계			32,078,555,434		46,913,173,577

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제31(당)기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제30(전)기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 서울리거 (단위 : 원)

과 목	주석	제31(당)기	제30(전)기
Ⅰ.매출액	28,39	14,085,919,836	13,302,252,683
Ⅱ.매출원가	28,35	13,968,922,476	14,924,279,605
Ⅲ.매출총이익		116,997,360	(1,622,026,922)
Ⅳ.판매비와관리비	29,35	(3,869,864,546)	12,832,025,789
Ⅴ.영업이익(손실)		3,986,861,906	(14,454,052,711)
Ⅵ.금융수익	30	646,985,622	4,025,605,489
Ⅶ.기타영업외수익	31,39	311,449,728	532,769,837
Ⅷ.금융비용	32	5,200,790,470	2,638,919,435
Ⅸ.기타영업외비용	33	6,801,040,651	10,636,285,779
Ⅹ.법인세비용차감전순손실		(7,056,533,865)	(23,170,882,599)
Ⅺ.법인세비용(수익)	34	(55,847,253)	1,913,357,246
Ⅻ.계속영업손실		(7,000,686,612)	(25,084,239,845)
ⅩⅢ.중단영업손실	43	-	(278,019,423)
ⅩⅣ.당기순손실		(7,000,686,612)	(25,362,259,268)
ⅩⅤ.기타포괄손익		234,764,450	(6,351,258,070)
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		234,764,450	(6,351,258,070)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		198,003,896	(6,434,855,704)
확정급여제도의 재측정손익		36,760,554	83,597,634
ⅩⅥ.총포괄손실		(6,765,922,162)	(31,713,517,338)
ⅩⅦ.주당손실	36		
1.기본주당계속영업손실		(184)원/주	(729)원/주
2.기본주당중단영업손실		-	(8)원/주
3.기본주당손실		(184)원/주	(737)원/주
4.희석주당손실		(184)원/주	(737)원/주

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제31(당)기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제30(전)기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 서울리거 (단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	결손금	기타자본구성요소	합 계
2020.01.01 (기초자본)	14,757,654,000	50,244,876,030	(12,091,628,786)	(348,865,440)	52,562,035,804
당기순손실	-	-	(25,362,259,268)	-	(25,362,259,268)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	-	-	-	(6,434,855,704)	(6,434,855,704)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	83,597,634	-	83,597,634
지분의 발행	3,471,575,500	5,025,273,399	-	-	8,496,848,899
주식보상비용	-	491,469,124	-	-	491,469,124
결손보전	-	(24,000,000,000)	24,000,000,000	-	-
2020.12.31 (기말자본)	18,229,229,500	31,761,618,553	(13,370,290,420)	(6,783,721,144)	29,836,836,489
2021.01.01 (기초자본)	18,229,229,500	31,761,618,553	(13,370,290,420)	(6,783,721,144)	29,836,836,489
당기순손실	-	-	(7,000,686,612)	-	(7,000,686,612)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	-	-	-	198,003,896	198,003,896
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	36,760,554	-	36,760,554
지분의 발행	1,326,462,500	1,529,282,188	-	-	2,855,744,688
주식보상비용	-	16,799,405	-	-	16,799,405
2021.12.31 (기말자본)	19,555,692,000	33,307,700,146	(20,334,216,478)	(6,585,717,248)	25,943,458,420

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제31(당)기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제30(전)기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 서울리거 (단위 : 원)

	제31(당)기		제30(전)기	
Ⅰ.영업활동현금흐름		10,851,549,169		(6,609,632,946)
당기순손실	(7,000,686,612)		(25,362,259,268)	
조정(주석 41)	4,912,369,133		23,777,266,779	
운전자본의 변동(주석 41)	13,043,245,543		(4,838,194,019)	
이자수취	23,717,365		30,269,592	
배당금수취	109,009,770		-	
이자지급	(232,001,350)		(271,117,760)	
법인세납부(환급)	(4,104,680)		54,401,730	
Ⅱ.투자활동현금흐름		3,088,841,753		(8,200,643,035)
대여금의 증가	(200,000,000)		-	
대여금의 회수	367,000,000		500,000,000	
금융리스자산의 취득	(1,704,036,363)		-	
금융리스자산의 회수	375,274,828		269,578,998	
상각후원가측정금융자산의 취득	-		(110,000,000)	
상각후원가측정금융자산의 처분	-		550,000,000	
당기손익측정금융자산의 취득	(1,929,763,835)		(25,752,878,868)	
당기손익측정금융자산의 처분	8,149,192,412		14,357,449,519	
기타포괄손익측정금융자산의 회수	735		-	
임차보증금의 증가	(185,311,250)		(29,355,000)	
임차보증금의 감소	1,150,000,000		20,280,000	
종속기업 및 관계기업 투자자산의 취득	(3,000,000,000)		(1,000,000,000)	
종속기업 및 관계기업 투자자산의 처분	200,032,000		500,000,000	
유형자산의 취득	(140,360,410)		(5,717,684)	
유형자산의 처분	6,813,636		-	
무형자산의 처분	-		2,500,000,000	
Ⅲ.재무활동현금흐름		(13,274,694,031)		11,026,495,624
지분의 발행	2,595,878,095		4,938,814,900	
전환사채의 상환	-		(13,000,000,000)	
신주인수권부사채의 발행	-		19,555,272,960	
신주인수권부사채의 상환	(15,459,341,675)		-	
리스부채의 지급	(411,230,451)		(467,592,236)	
Ⅳ.현금 및 현금성자산의 순증가(감소)		665,696,891		(3,783,780,357)
Ⅴ.외화환산으로 인한 현금의 변동		51,659,415		(22,639,063)
Ⅵ.기초 현금 및 현금성자산		5,619,854,818		9,426,274,238
Ⅶ.기말 현금 및 현금성자산		6,337,211,124		5,619,854,818

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제31(당)기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제30(전)기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 서울리거

1. 회사의 개요

주식회사 서울리거(이하 "당사")는 1991년 3월 2일에 설립되어 2002년 7월 11일에 한국거래소 코스닥시장에 등록한 회사입니다.
헬스케어사업, MSO사업을 영위하고 있으며, 서울특별시 강남구 강남대로 656, 5층을 본점으로 하고 있습니다.

당사의 당기말 현재 자본금은 19,556 백만원이며, 주요주주 내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수(주)	지 분 율(%)
심주엽	4,672,772	11.9%
(주)에이치에스비컴퍼니	4,052,175	10.4%
(주)최강닥터	4,000,000	10.2%
(주)화의	2,200,000	5.6%
이재규	95,000	0.2%
자기주식	537	0.0%
기타	24,090,900	61.6%
합 계	39,111,384	100.0%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중어느 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 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정)

당사는 코로나19의 직접적인 결과로 인한 임차료의 할인 등에 대해 리스이용자가 적용할 수 있는실무적 간편법을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료의 감면에도 적용할 수 있도록 하는 '2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인(기업회계기준서 제1116호 개정)'을 적용하였습니다.

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

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

・ 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음.
・ 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
・ 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음.

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

당사는 당기에 '이자율지표개혁 2단계 - 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1104호, 제1107호 및 제1116호(개정)'를 도입하였습니다. 당사는 동 개정사항을 도입하여 재무제표의 정보이용자에게 유용한 정보를 제공하지 못할 회계적 영향을 발생시키지않으면서, 은행간대출금리(IBOR)에서 대체지표이자율(무위험이자율 또는 RFR)로의 전환을 반영할 수 있습니다. 당사는 전기 재무제표를 재작성하는 대신에 조정사항을 2021년 1월 1일 자본의 적절한 구성요소에 인식하는 방식으로 개정사항을 소급적용하였습니다.

당사는 이자율지표 익스포져에 위험회피회계를 적용하며, 이자율지표개혁이 시행될 것으로 예상되는 시점인 2021년 이후에 만기가 도래하는 당사의 일부 파생상품 및 비파생금융상품에 이자율지표개혁에 따른 변경이 발생하였으므로 1단계 및 2단계 개정모두 당사와 관련이 있습니다.

동 개정사항은 이자율지표개혁이 시행될 것으로 예상되는 2021년 이후까지 연장되는 다음 유형의 위험회피관계 및 당사의 금융상품과 관련이 있습니다.

・ 고정금리부 채무상품의 LIBOR 위험요소와 관련하여 LIBOR연계 파생상품을 공정가치 위험회피로 지정한 경우 공정가치 위험회피
・ IBOR연계파생상품이IBOR연계은행차입금의현금흐름위험회피로지정된경우현금흐름위험회피
・ LIBOR를 참조하고 이자율지표개혁의 대상이 되는 어음 또는 환어음 및 리스부채

당사는 당사가 노출되어 있는 기초 현금흐름의 시기 및 금액과 관련하여 이자율지표개혁에서 발생하는 불확실성이 종료될 때까지 기업회계기준서 제1109호의 1단계 개정을 계속 적용할 것입니다. 당사는 이자율지표가 대체되고 고정 스프레드를 포함하는 대체 지표이자율의 현금흐름에 대한 기준이 결정되는 일자를 특정하기 위하여 IBOR을 참조하는 당사의 계약이 개정될 때까지 이러한 불확실성이 지속될 것으로 예상하고 있습니다.

2단계 개정의 결과는 다음과 같습니다.

・ 이자율지표개혁의 직접적인 결과로 당사의 은행차입금의 계약조건이 변경되고 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준이 변경 직전 기준과 경제적으로 동등한 경우,당사는 유효이자율을 수정함으로써 계약상 현금흐름을 산정하는 기준을 전진적으로 변경합니다. 이자율지표개혁과 직접적으로 관련되지 않은 추가적인 변경이 발생하는경우 다른 변경사항에는 기업회계기준서 제1109호의 적용가능한 요구사항을 적용합니다.
・ 이자율지표개혁의 직접적인 결과로 리스계약이 변경되고 리스료를 산정하는 새로운 기준이 변경 직전 기준과 경제적으로 동등한 경우, 당사는 수정 리스료를 계약상 현금흐름을 결정하는 기준의 변경을 반영한 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 재측정합니다.
・ 이자율지표개혁의 결과로 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 회피대상위험을 변경하는 경우, 당사는 위험회피관계를 중단하지 않고 위험회피관계 문서를 수정하며 현금흐름위험회피적립금누계액은 SONIA에 기초한 것으로 간주됩니다.
・ 당사가 대체지표이자율로 전환 시 이자율위험의 계약상 특정되지 않은 지표요소를 지정하여 공정가치위험회피를 적용하는 경우, 당사는 대체지표이자율의 최초 지정일로부터 24개월 이내에 별도로 식별할 수 있을 것으로 합리적으로 예상된다면, 회피대상위험이 지정된 기간에 관계없이 지정일에 별도의 식별 가능성 요구사항을 충족하는 것으로 간주합니다. 24개월의 기간은 대체지표이자율별로 적용됩니다.

당사는 동 제・개정사항이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 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 미치지는 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 2023 년 1 월 1 일 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 충당부채나 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 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 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 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 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 포함한다는점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

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 상황

과 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 시행일이나 경과규정을 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 때발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인

식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성요건을 따르게 됩니다.

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

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 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액

이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 당사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안취득일 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. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다

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

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

(3) 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 미달할경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 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.

(4) 매각예정비유동자산

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

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

당사는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 당사가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 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 매각예정 분류기준을 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 적용합니다.

(5) 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 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

당사는 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 당사는 변동대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

2) 보증 의무

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

(6) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

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

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

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

・국고채 금리에 기초한 무위험이자율
・기업 특유의 위험조정
・채권수익률에 기초한 신용위험조정
・리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

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

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

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

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

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

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

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

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

2) 당사가 리스제공자인 경우

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

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다

. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다. 당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

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

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

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

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

(7) 외화환산

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

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

・미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
・특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
・해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없

는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 정부보조금

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

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

자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의내용연수

에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익 관련 정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(10) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 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 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의정산 손익을 인식합니다.

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

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

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.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

・만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
・만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다

(11) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다.

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

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

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

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

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여인식됩니다. 그러나 가산

할 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 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식합니다. 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.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는보고기간 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 제시된개별자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	20년
시설장치	6년
비품	6년
차량운반구	5년

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

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

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

(14) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(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 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

・무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
・무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도

・무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
・무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
・무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
・개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을최초로 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, 사업결합으로 취득한 무형자산은 최초 인식 후에 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.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 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. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

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

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

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

(17) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 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 신뢰성있게 추정할 수있을 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

1) 손실부담계약

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

2) 구조조정

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

3) 제품보증

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

4) 복구충당부채

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

5) 사업결합으로 인수한 우발부채

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

(19) 금융상품

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

(20) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

・특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
・당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

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

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

・주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
・최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
・파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

・단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
・상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

・상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
・기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
・당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
・기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를통해 조정됩니다.

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

하는 금액으로 측정합니다.

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

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

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

·금융상품의(이용할수있는경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
·특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
·차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
·현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
·같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
·차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

・금융자산의 발행자나 지급의무자의 중요한 재무적 어려움
・이자지급이나 원금상황의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
・차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
・차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
・재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성 거래시장의 소멸

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 180일을 초과하여연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산하는 때 또는 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융상품을 제각할 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(21) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채・자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다. 또한 당사는 발행한 금융상품의 계약조건이 후속적으로 변경되지 않은 경우에는 금융상품의 최초인식 이후 금융부채 또는 지분상품의 분류를 재검토하지 않습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로인식하고 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 남아 있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 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

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

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

・주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
・최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
・파생상품(금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

・당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나인식상의 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 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

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

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

・기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
・최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

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

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

9) 금융부채의 제거

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

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸

하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다.보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은다음과 같습니다.

(1) 이연법인세자산

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며,보고기간 종료일 현재 실현가능성이 있다고 판단되는 차감할 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(2) 매출채권에 대한 손실충당금

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다.채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

(3) 금융상품의 공정가치 평가

당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 37은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고믿고 있습니다.

(4) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

4. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위해 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 저수익성 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(신주인수권부사채 포함)에서 현금및현금성자산(단기금융상품 포함)을 차감한 금액이며 총자본은 자본총계에서 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금 (A)	1,271,540	12,255,096
차감: 현금및현금성자산 등 (B)	(6,447,211)	(5,729,855)
순부채 (C=A-B)	(5,175,671)	6,525,241
자본총계 (D)	25,943,458	29,836,836
총자본 (E=C+D)	20,767,787	36,362,077
자본조달비율 (C/E)(*1)	-	18%

(*1) 당기말은 순부채가 (-)이므로 자본조달비율을 산정하지 아니합니다.

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 금융위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 경영관리부서 또는 영업부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 금융위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 금융위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 금융위험관리요소

당사가 노출되어 있는 금융위험 및 이러한 위험이 당사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도분석	외환거래한도 유지
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, L/C, 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

2) 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 금융자산·부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	환 종	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	USD	628,126	580,927
매출채권 및 기타채권	USD	799,052	799,052
기타금융자산	USD	2,900,004	2,900,004
합 계		4,327,182	4,279,983

당사는 내부적으로 환율 변동에 따른 외환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
미국달러/원	10% 상승시	422,023	424,219
	10% 하락시	(422,023)	(424,219)

(*)당기순손실로 인하여 법인세 효과 반영 전 이익에 대한 영향을 표시하였습니다.

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 금융자산・부채를 대상으로 하였습니다.

한편, 당사의 주요 외환위험은 USD 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 표시 금융상품으로부터 발생하며 현금흐름 위험회피 목적의 수단을 활용하지 않음에 따라 자본항목에의 영향은 없습니다.

3) 가격위험

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 일부 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

당사는 지분상품에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자를 원칙으로 하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 당사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

당사가 보유하고 있는 상장주식은 대부분 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수 또는 KOSDAQ 주가지수 중 하나에 속해 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 두 개의 주가지수의 변동 시 당사의 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지수		당기	전기
KOSDAQ	7%(6.5%) 상승시	-	82,373
	5%(3.5%) 하락시	-	(82,373)

(*)당기순손실로 인하여 법인세 효과 반영 전 이익에 대한 영향을 표시하였습니다.

상기의 민감도분석에 사용된 방법과 가정에는 전기와 비교하여 유의적인 변경이 없습니다

4) 이자율위험

보고기간종료일 현재 당사는 변동금리부 조건의 채무상품을 보유하고 있지 않아 유의적인 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

5) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미하며, 신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

신용위험을 최소화하기 위한 목적으로 당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과 거래하며, 기업고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도등은 내부 및 외부 신용등급에 따라 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당합니다. 당사는 동 자산과 관련하여 담보를 제공받고 있지 아니합니다.

6) 유동성 위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	6개월 미만	6개월~ 1년	1년~2년	합계	장부금액
매입채무	186,391	-	-	186,391	186,391
사채(*1)	5,476,620	-	-	5,476,620	5,476,620
리스부채	-	336,446	65,014	401,460	401,460
합 계	5,663,011	336,446	65,014	6,064,471	6,064,471

(*1)신주인수권부사채 전액에 대한 조기상환청구권의 행사를 가정하여 6개월 미만 구간으로 분류하였습니다.
다만, 당기말 현재 신주인수권부사채에 대한 조기상환청구권의 행사 시기의 추정에 불확실성이 있습니다.

<전기말> (단위: 천원)

구 분	6개월 미만	6개월~ 1년	1년~2년	합계	장부금액
매입채무	204,774	-	-	204,774	204,774
사채(*1)	-	16,268,247	-	16,268,247	16,268,247
리스부채	5,905	326,948	191,516	524,369	524,369
합 계	210,679	16,595,195	191,516	16,997,390	16,997,390

(*1)신주인수권부사채 전액에 대한 조기상환청구권의 행사를 가정하여 6개월에서 1년 미만 구간으로 분류하였습니다.
다만, 당기말 현재 신주인수권부사채에 대한 조기상환청구권의 행사 시기의 추정에 불확실성이 있습니다.

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

5. 현금 및 현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	5,709,086	2,036,418
외화예금	628,126	580,927
기타예금	-	3,002,510
합 계	6,337,211	5,619,855

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

6. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부가액	취득원가	공정가치	장부가액
금융상품	6,370,818	6,421,242	6,421,242	10,027,451	10,084,301	10,084,301
지분상품	1,349,821	1,525,223	1,525,223	2,746,808	3,509,928	3,509,928
합 계	7,720,639	7,946,465	7,946,465	12,774,259	13,594,229	13,594,229

(2) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 유동성 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
금융상품	6,121,242	300,000	6,421,242	10,084,301	-	10,084,301
지분상품	-	1,525,223	1,525,223	2,505,108	1,004,820	3,509,928
합 계	6,121,242	1,825,223	7,946,465	12,589,409	1,004,820	13,594,229

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	7,316,858	(5,499,861)	1,816,997	17,808,949	(12,339,233)	5,469,716
미수금	231,038	(43,057)	187,981	416,132	(43,057)	373,075
미수수익	418,117	(417,701)	416	417,978	(417,701)	277
합 계	7,966,013	(5,960,619)	2,005,394	18,643,059	(12,799,991)	5,843,068

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
매출채권	6개월 미만	633,309	807,968
	6개월-1년	2,906,377	10,422,642
	1년 초과	3,777,172	6,578,339
	소 계	7,316,858	17,808,949
미수금	6개월 미만	187,925	373,019
	1년 초과	43,113	43,113
	소 계	231,038	416,132
미수수익	6개월 미만	416	277
	1년 초과	417,701	417,701
	소 계	418,117	417,978
합 계		7,966,013	18,643,059

(3) 신용위험 및 손실충당금

당사는 손실충당금 설정시 개별평가채권과 집합평가채권으로 구분하여 평가를 수행하고 있습니다.

개별평가채권에 대하여는 부도, 폐업, 소송, 신용악화 또는 기타 장기미회수 등의 거래처를 파악하여 개별적으로 그 회수가능가액을 산정하여 손실충당금을 설정하고 있으며, 집합평가채권에 대하여는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 당사는 과거 경험상 1년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 1년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을인식하고 있습니다. 기대 손실률은 매 분기별로 측정하고 있으며, 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다

1) 보고기간종료일 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	3개월 이하	6개월 이하	9개월 이하	12개월 이하	12개월 초과	합 계
기대 손실률	15.80%	-	56%	-	100%	
총 장부금액 - 매출채권	633,309	-	2,906,376	-	3,777,173	7,316,858
기대신용손실	(100,062)	-	(1,622,626)	-	(3,777,173)	(5,499,861)
순장부금액	533,247	-	1,283,750	-	-	1,816,997

<전기말> (단위: 천원)

구 분	3개월 이하	6개월 이하	9개월 이하	12개월 이하	12개월 초과	합 계
기대 손실률	9.51%	31%	53%	75%	100%	
총 장부금액 - 매출채권	807,398	675,693	8,371,747	1,375,772	6,578,339	17,808,949
손실충당금	(76,779)	(209,505)	(4,447,007)	(1,027,603)	(6,578,339)	(12,339,233)
순장부금액	730,619	466,188	3,924,740	348,169	-	5,469,716

2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	기초금액	손상	환입	제각	기말금액
매출채권	12,339,233	-	(6,692,079)	(147,293)	5,499,861
미수금	43,057	-	-	-	43,057
미수수익	417,701	-	-	-	417,701
합 계	12,799,991	-	(6,692,079)	(147,293)	5,960,619

<전기> (단위: 천원)

구 분	기초금액	손상	환입	제각	기말금액
매출채권	2,744,568	9,594,665	-	-	12,339,233
미수금	388,032	43,057	(388,032)	-	43,057
미수수익	417,701	-	-	-	417,701
합 계	3,550,301	9,637,722	(388,032)	-	12,799,991

8. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부가액	취득원가	공정가치	장부가액
지분상품	9,259,416	816,189	816,189	9,259,417	562,338	562,338

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	(6,783,721)	(348,865)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익(손실)	253,851	(8,348,213)
자본에 가감되는 법인세효과	(55,847)	1,913,357
기말	(6,585,717)	(6,783,721)

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	4,146,289	(2,009,977)	2,136,312	7,143,613	(2,119,263)	5,024,350

당기 중 재고자산 평가손실 환입액 109,285천원(전기: 재고자산 평가손실액 2,076,207천원)이 매출원가에 가감되었습니다.

10. 금융리스채권

(1) 보고기간종료일 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동 금융리스채권	459,687	267,850
비유동 금융리스채권	1,386,108	181,455
합 계	1,845,795	449,305

(2) 당기 및 전기 중 금융리스채권과 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스채권에 대한 이자수익	67,728	25,774
리스채권에 대한 임대료수입	69,282	85,658

(3) 당기 중 리스채권의 총 현금유입액은 375,275천원(전기: 269,579천원)입니다.

(4) 금융리스채권의 손상

경영진은 보고기간말 금융리스채권의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는

금액으로 추정하고 있습니다. 당기말 현재 금융리스채권 중 연체된 채권은 없으며, 과거채무불이행 경험과 리스이용자가 속한 산업에 대한 미래전망 및 금융리스채권에 대한 담보가치 등을 고려할 때 경영진은 금융리스채권 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다.

당기 중 금융리스채권에 대한 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

11. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말				전기말			
	채권액	현재가치 할인차금	손실충당금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	손실충당금	장부금액
유동								
대여금	2,943,004	-	(2,900,004)	43,000	3,110,004	-	(2,900,004)	210,000
비유동								
임차보증금	814,666	(127,928)	-	686,738	1,779,355	(154,618)	-	1,624,737
기타보증금	35,230	-	-	35,230	35,230	-	-	35,230
소 계	849,896	(127,928)	-	721,968	1,814,585	(154,618)	-	1,659,967
합 계	3,792,900	(127,928)	(2,900,004)	764,968	4,924,589	(154,618)	(2,900,004)	1,869,967

(2) 기타금융자산의 손상

손실충당금이 설정되어 있는 기타금융자산은 기업회계기준서 제1109호 최초적용일 이전에취득한 금융자산으로서, 최초 인식시점 이후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 기업회계기준서 제1109호의 최초적용일에 판단하는데 과도한 원가나 노력이 필요하다고 판단되어 동 금융자산이 제거될 때까지 전체기간 기대신용손실에 해당하는금액으로 손실충당금을 측정하고 있습니다.

경영진은 기대신용손실을 결정할 때 과거의 채무불이행경험, 거래상대방의 재무상태뿐만 아니라 경제전문가나 재무분석가의 보고서를 통해 금융자산의 발행자가 속한 산업의 미래전망도 고려하고 있습니다. 또한 해당 손실평가기간 동안의 각 금융자산에 대한 채무불이행 발생확률과 채무불이행시 손실액을 추정하는데 적절한 다양한 원천의 외부 경제정보를 고려하고 있습니다.

당기 중 이러한 기타금융자산의 손실충당금을 평가하기 위해 사용된 추정기법이나 유의적인 가정의 변경은 없습니다.

12. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	476,453	112,527
선급비용	14,394	14,623
합 계	490,847	127,150

13. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	소재국	결산월	소유지분율	취득원가	장부가액	
					당기말	전기말
원익비전턴어라운드사모투자합자회사(*1)	한국	12월	17.39%	-	-	1,000,000
주식회사 룩옵틱스(*2)	한국	12월	50%-1주	4,206,354	2,965,165	-
합 계				5,206,354	2,965,165	1,000,000

(*1)당기 중 투자회사의 지분율 변동으로 인하여 관계기업에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 변경되었습니다.
(*2)당기 중 지분 일부를 매각하여 종속기업에서 관계기업으로 변경되었습니다.

(2) 당기 및 전기 관계기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

회 사 명	자산	부채	매출액	당기순손익
주식회사 룩옵틱스	60,364,056	47,768,639	44,033,880	359,690

(전기) (단위: 천원)

회 사 명	자산	부채	매출액	당기순손익
원익비전턴어라운드사모투자합자회사	4,840,560	14,718	-	(174,158)

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	기초	손상	처분 등	대체	기말
원익비전턴어라운드사모투자합자회사	1,000,000	-	(655,000)	(345,000)	-
주식회사 룩옵틱스	-	(1,241,189)	-	4,206,354	2,965,165
합 계	1,000,000	(1,241,189)	(655,000)	3,861,354	2,965,165

<전기> (단위: 천원)

구 분	기초	취득	기말
원익비전턴어라운드사모투자합자회사	-	1,000,000	1,000,000

14. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	소재국	결산월	소유 지분율		취득원가	장부가액	
			당기말	전기말		당기말	전기말
(주)메디자인(*1)	한국	12월	100%	100%	3,150,000	3,150,000	900,000
(주)에스엘프라퍼티(*1)	한국	12월	100%	-	750,000	750,000	-
(주)서울리거뷰티	한국	12월	100%	100%	2,000,000	153,000	153,000
Seouleaguer HongKong Limited	홍콩	12월	100%	100%	438,150	-	-
(주)룩옵틱스(*2)	한국	12월	50%-1주	50%+1주	-	-	9,101,000
합 계					6,338,150	4,053,000	10,154,000

(*1)당기 중 ㈜메디자인의 인적분할로 ㈜에스엘프라퍼티가 설립되었습니다.

(*2)당기 중 지분 일부를 매각하여 종속기업에서 관계기업으로 변경되었습니다.

(2) 당기 및 전기 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

회 사 명	자산	부채	매출액	당기순손익
(주)메디자인	7,662,192	5,005,182	-	(542,722)
(주)에스엘프라퍼티	747,290	-	-	(2,710)
(주)서울리거뷰티	572,798	58,810	7,820	(180,206)
Seouleaguer HongKong Limited(*1)	1,461,976	5,617,833	779,913	(468,616)

(*1) 종속회사의 연결재무제표 기준입니다.

<전기> (단위: 천원)

회 사 명	자산	부채	매출액	당기순손익
(주)메디자인	1,968,673	974,002	-	134,734
(주)서울리거뷰티	704,680	10,486	22,378	(308,138)
Seouleaguer HongKong Limited(*1)	1,564,491	4,970,692	276,348	(1,007,158)
(주)룩옵틱스	59,975,788	45,119,300	28,778,987	(14,575,310)

(*1) 종속회사의 연결재무제표 기준입니다.

(3) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 장부금액의 변동은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분 등	대체	기타변동	기말
(주)메디자인	900,000	3,000,000	-	-	(750,000)	3,150,000
(주)에스엘프라퍼티	-	-	-	-	750,000	750,000
(주)서울리거뷰티	153,000	-	-	-	-	153,000
(주)룩옵틱스	9,101,000	-	(4,894,646)	(4,206,354)	-	-
합 계	10,154,000	3,000,000	(4,894,646)	(4,206,354)	-	4,053,000

<전기> (단위: 천원)

구 분	기초	손상	기말
(주)메디자인	900,000	-	900,000
(주)서울리거뷰티	2,000,000	(1,847,000)	153,000
(주)뷰티오클락	500,000	(500,000)	-
(주)룩옵틱스	16,700,000	(7,599,000)	9,101,000
합 계	20,100,000	(9,946,000)	10,154,000

15. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	토지	건물	시설장치	차량운반구	비품	합 계
취득금액	997,386	1,111,110	699,380	72,210	52,325	2,932,412
감가상각누계액	-	(354,594)	(489,499)	(25,981)	(31,043)	(901,117)
장부금액	997,386	756,516	209,881	46,229	21,282	2,031,295

<전기> (단위: 천원)

구 분	토지	건물	시설장치	차량운반구	비품	합 계
취득금액	997,386	1,111,110	616,880	52,289	57,931	2,835,596
감가상각누계액	-	(299,039)	(380,680)	(40,926)	(37,270)	(757,914)
장부금액	997,386	812,071	236,200	11,363	20,661	2,077,682

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

<당기> (단위: 천원)

구 분	토지	건물	시설장치	차량운반구	비품	합 계
기초	997,386	812,072	236,201	11,363	20,661	2,077,683
취득	-	-	82,500	46,960	10,900	140,360
폐기및처분	-	-	-	-	(1,768)	(1,768)
감가상각비(*1)	-	(55,556)	(108,819)	(12,094)	(8,510)	(184,979)
기말	997,386	756,516	209,882	46,229	21,282	2,031,295

(*1) 감가상각비 중 142,106천원은 판매비와관리비, 42,873천원은 영업외비용에 포함되어 있습니다.

<전기> (단위: 천원)

구 분	토지	건물	시설장치	차량운반구	비품	합 계
기초	997,386	867,627	338,603	16,413	24,225	2,244,254
취득	-	-	-	-	5,718	5,718
폐기및처분	-	-	-	-	(916)	(916)
감가상각비(*1)	-	(55,556)	(102,402)	(5,050)	(8,366)	(171,374)
기말	997,386	812,071	236,201	11,363	20,661	2,077,682

(*1) 감가상각비 중 128,501천원은 판매비와관리비, 42,873천원은 영업외비용에 포함되어 있습니다.

16. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	사용권자산	합 계
취득금액	113,442	262,199	254,813	630,454
감가상각누계액	-	(101,151)	(254,813)	(355,964)
장부금액	113,442	161,048	-	274,490

<전기> (단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	사용권자산	합 계
취득금액	113,442	262,199	254,813	630,454
감가상각누계액	-	(88,041)	(224,171)	(312,212)
장부금액	113,442	174,158	30,642	318,242

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	사용권자산	합 계
기초	113,442	174,158	30,642	318,242
감가상각비(*1)	-	(13,110)	(30,642)	(43,752)
기말	113,442	161,048	-	274,490

(*1) 감가상각비 중 13,110천원은 판매비와관리비, 30,642천원은 영업외비용에 포함되어 있습니다.

<전기> (단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	사용권자산	합 계
기초	113,442	187,268	124,624	425,334
취득	-	-	61,285	61,285
감가상각비(*1)	-	(13,110)	(155,267)	(168,377)
기말	113,442	174,158	30,642	318,242

(*1) 감가상각비 중 13,110천원은 판매비와관리비, 155,267천원은 영업외비용에 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산 관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익(기타영업외수익)	34,518	125,227

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	113,442	113,442	113,442	113,442
건물	161,048	161,048	174,158	174,158

투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다.

공정가치측정에 사용된 가치평가기법은 '부동산 가격공시 및 감정평가에 관한 법률' 및 '감정평가에 관한 규칙'등 관계법령 및 감정평가에 관한 일반이론에 의거하여 추정하였으며, 표준지의 공시지가를 기준으로 대상토지의 현황에 맞게 시점수정, 지역요인 및 개별요인의 비교, 그밖의 요인의 보정을 거쳐 대상자산의 가액을 산정하는 공시지가기준법으로 평가하였습니다. 또한 거래사례비교법에 의한 시산가액과 비교하여 공시지가기준법에 의한 시산가액의 합리성을 검토하였습니다.

당기 중 가치평가기법의 변경은 없습니다.

17. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	267,868	118,934
차량운반구	14,754	25,169
합 계	282,622	144,103
리스부채		
유동	336,446	332,853
비유동	65,014	191,516
합 계	401,460	524,369

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	212,009	246,149
차량운반구	10,415	16,561
합 계	222,424	262,710
리스부채에 대한 이자비용 (금융원가에 포함)	62,159	40,249
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (관리비에 포함)	7,206	5,119
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 (관리비에 포함)	3,906	4,041

(3) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	감가상각비	기말
건물	118,934	360,944	-	(212,010)	267,868
차량운반구	25,169	-	-	(10,415)	14,754
합 계	144,103	360,944	-	(222,425)	282,622

<전기> (단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	감가상각비	기말
건물	269,468	95,615	-	(246,149)	118,934
차량운반구	44,250	31,244	(33,764)	(16,561)	25,169
합 계	313,718	126,859	(33,764)	(262,710)	144,103

(4) 보고기간종료일 현재 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	지급	이자비용	기말
리스부채	524,369	226,162	-	(411,230)	62,159	401,460

<전기> (단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	지급	이자비용	기말
리스부채	369,987	615,490	(33,765)	(467,592)	40,249	524,369

당기 중 리스의 총 현금유출액은 411,230천원입니다.

리스에 대한 리스부채를 측정할 때, 당사는 리스기간과 비슷한 기간에 걸쳐 적용되는증분차입이자율을 사용하여 할인하였습니다. 적용된 증분차입이자율은 13.61%~17.67% 입니다.

18. 기타무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타무형자산의 구성내역 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	소프트웨어
취득금액	176,358
감가상각누계액	(174,329)
장부금액	2,029

<전기> (단위: 천원)

구 분	소프트웨어
취득금액	176,358
감가상각누계액	(170,144)
장부금액	6,214

(2) 당기 및 전기 중 기타무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	소프트웨어
기초	6,213
무형자산상각비	(4,184)
기말	2,029

<전기> (단위: 천원)

구 분	소프트웨어	기타의무형자산	합 계
기초	14,743	1,782,000	1,796,743
처분	-	(1,674,000)	(1,674,000)
무형자산상각비(*1)	(8,529)	(108,000)	(116,529)
기말	6,214	-	6,214

(*1) 감가상각비 중 8,529천원은 판매비와관리비, 108,000천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

19. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	116,646	116,297
미지급금	34,402	45,408
미지급비용	35,343	43,069
합 계	186,391	204,774

20. 신주인수권부사채

(1) 보고기간종료일 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
신주인수권부사채	2020-02-25	2023-02-25	2%	1,451,007	16,550,854
사채상환할증금				92,011	1,049,523
신주인수권조정				(120,285)	(2,355,144)
사채할인발행차금				(133,811)	(2,619,969)
거래일평가손익				(17,382)	(370,168)
소 계				1,271,540	12,255,096
파생상품부채(신주인수권대가)				3,987,929	1,580,148
파생상품부채(조기상환청구권)				217,151	2,433,003
소 계				4,205,080	4,013,152
합 계				5,476,620	16,268,247

조기상환청구권이 있음에 따라 신주인수권부사채를 유동으로 분류하였습니다.

(2) 당기말 현재 신주인수권부사채 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분			내 용
1.사채의 종류			국내 무기명 이권부 무보증 공모 분리형 신주인수권부사채
2.사채의 권면총액(원)			20,000,000,000
3.사채의 이율	표면이자율		2.0%
	만기보장수익율		4.0%(3개월단위 복리)
4.사채만기일			2023-02-25
5.이자지급방법			매 3개월 단위 후급조건
6.사채발행방법			공모
7.신주인수권 행사에 관한 사항	전환비율		100%
	행사가액(원/주) (*)		993
	행사가액 결정방법		본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 및 청약일 전 3거래일 가중산술평균주가 중 낮은 가액으로 함
	권리행사로 인해 발행되는 지분증권		주식회사 서울리거 기명식 보통주
	행사기간	시작일	2020년 03월 25일
		종료일	2023년 01월 25일
	행사가액 조정에 관한 사항		1.유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행, 합병, 주식분할 등과 같은 기업가치 희석사유 발생 시 사채조건에서 정한 바에 따라 조정
			2.감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 사채조건에서 정한 바에 따라 조정
			3.위의 사항과는 별도로"본 사채" 발행일로부터 3개월 후 그리고 그 후 매 3개월마다 신주인수권 "행사가액"을 조정하되, 해당 '신주인수권 행사가액 조정일 전일'을 기준으로 하여 산정한 "발행당사"의 보통주의 1개월 "가중산술평균주가", 1주일 "가중산술평균주가" 및 최근일 "가중산술평균주가"를 산술평균한 가액과 최근일 "가중산술평균주가" 중 낮은가격이 직전 신주인수권 "행사가액"보다 낮은 경우, 그 낮은 가격으로 "행사가액"을 조정합니다. 다만, 본 목에 따른 신주인수권 행사가액의 최저 조정한도는 발행 시 신주인수권 "행사가액"(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 신주인수권 "행사가액"을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70%에 해당하는 가액으로 하며, 조정된 "행사가액"이 보통주의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 "행사가액"으로 하며, "본 사채"에 부여된 신주인수권의 행사로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 "본 사채"의 발행가액의 합계액을 초과할수 없음.
8.사채권자의 조기상환청구권			사채의 발행일이후 1년 6개월이 경과한 시점부터 매 6개월마다, 본 사채의 권면금액에 만기보장수익률(3개월 단위 복리 4%, 단, 기지급 액면이자 2%를 차감) 가산한 금액을 조기상환을 청구 할 수 있음

(*) 행사가액 조정 후 당기말 가액입니다.

(3) 파생상품부채

보고기간종료일 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
신주인수권대가(*1)	3,987,929	1,580,148
조기상환청구권(*1)	217,151	2,433,003
합 계	4,205,080	4,013,151

(*1)이연상각되는 거래일 평가손익 차감후 금액입니다.

신주인수권부사채는 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 신주인수권대가 및 조기상환청구권으로 구분 계상되었으며, 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정됩니다. 당기 보고기간종료일 현재 부채요소의 장부금액은 발행일 이후 유효이자율법에 따라 인식한 누적이자비용이 가산된 금액입니다.

신주인수권부사채에 내재된 신주인수권대가의 요소는 시가하락에 따른 전환가액 조정약정(Refixing)으로 인하여 발행시점에 확정되지 않았으므로 파생금융부채로 분류하였습니다.

당기 중 신주인수권대가에서 발생한 파생상품평가손실은 2,620,580천원(전기 평가이익 1,341,058천원)이며, 조기상환청구권에서 발생한 파생상품평가이익은 없습니다(전기 평가이익 336,470천원).

21. 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립되어 있지 않습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	223,308	262,796
차감: 사외적립자산의 공정가치	(214,766)	(246,716)
재무상태표상 순확정급여부채	8,542	16,080

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	262,796	391,679
당기근무원가	134,636	157,838
이자비용	6,681	7,355
퇴직급여지급액	(139,176)	(207,242)
타사전입액	-	-
보험수리적손실(이익)	(41,629)	(86,834)
- 경험조정효과	(31,016)	(86,185)
- 인구통계적가정변동효과	-	(84)
- 재무적 가정 변경효과	(10,613)	(565)
기말금액	223,308	262,796

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	246,716	280,626
기여금	103,799	154,029
이자수익	5,628	5,704
급여지급액	(136,508)	(190,406)
재측정요소(손실)	(4,869)	(3,237)
기말금액	214,766	246,716

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 원금보장형 고정수익 상품에 투자되어 있습니다

(5) 당기 및 전기 중 퇴직급여에 포함된 비용의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기(*1)
당기근무원가	134,636	157,838
순이자비용	1,053	1,651
종업원 급여에 포함된 총 비용	135,689	159,489

(*1)전기 중 퇴직급여 129,912천원은 판매비와관리비, 29,577천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.85%	2.39%
기대임금상승률	3.30%	3.28%

(7) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1%증가시	1%감소시
할인율	(15,565)	17,716
임금상승률	17,704	(15,842)

22. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연차충당부채	20,846	24,038
복구충당부채	39,000	36,590
합 계	59,846	60,628

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	연차충당부채	복구충당부채	연차충당부채	복구충당부채
기초	24,038	36,590	-	-
전입	-	2,410	24,038	36,590
환입	3,192	-	-	-
기말	20,846	39,000	24,038	36,590

23. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	2,239	2,239

24. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주의 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 총수(*1)	39,111,384주	36,458,459주
보통주 자본금	19,555,692	18,229,230

(*1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 자기주식 537주가 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사의 납입자본 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	일 자	발행주식수	자본금	주식발행초과금
기 초	2021-01-01	36,458,459	18,229,230	27,513,793
신주인수권부사채 전환	2021-04-20 ~ 2021-09-28	2,652,925	1,326,462	1,529,282
당기말	2021-12-31	39,111,384	19,555,692	29,043,075

<전기>

(단위: 천원)

구 분	일 자	발행주식수	자본금	주식발행초과금
기 초	2020-01-01	29,515,308	14,757,654	46,488,519
유상증자	2020-02-04	4,000,000	2,000,000	2,967,288
대체(*1)	-	-	-	(24,000,000)
신주인수권부사채 전환	2020-04-09 ~ 2020-12-03	2,943,151	1,471,576	2,057,986
전기말	2020-12-31	36,458,459	18,229,230	27,513,793

(*1) 당사는 2020년 3월 30일 주주총회의 결의사항 '준비금 감소의 건' 승인에 의거하여, 자본잉여금 240억원을 결손금의 보전 및 이익잉여금으로 이입하였습니다.

25. 기타불입자본

보고기간종료일 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	29,043,075	27,513,793
감자차익	6,323,153	6,323,153
기타자본잉여금	523,000	523,000
재평가적립금	842,885	842,885
주식매수선택권	16,799	-
자기주식	(1,274)	(1,274)
자기주식처분손실	(3,439,938)	(3,439,938)
합 계	33,307,700	31,761,619

(*1) 당기말 현재 당사의 자기주식 보유 수량은 537주입니다.

26. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	80,000	80,000
기업합리화적립금	511,428	511,428
미처리결손금	(20,925,644)	(13,961,718)
합 계	(20,334,216)	(13,370,290)

(2) 당기 및 전기 현재 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	처리예정일: 2022년 3월 30일		처리확정일: 2021년 3월 30일	
Ⅰ.미처리결손금		20,925,644		37,961,718
1.전기이월미처리결손금	13,961,718		12,683,057	
2.보험수리적손실	36,761		83,598	
3.당기순손실	7,000,687		25,362,259	
Ⅱ.결손금처리액		-		(24,000,000)
Ⅲ.차기이월미처리결손금		20,925,644		13,961,718

27. 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(6,585,717)	(6,783,721)

(2) 당기 및 전기 중 현재 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	(6,783,721)	(348,865)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익(손실)	253,851	(8,348,213)
자본에 가감되는 법인세효과	(55,847)	1,913,357
기말금액	(6,585,717)	(6,783,721)

28. 매출액 및 매출원가

당사는 고객과의 계약을 통해 한시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있으며, 주요사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고부문별 수익공시정보와 일관됩니다.

(1) 당기 및 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	과 목	당기	전기(*1)
매출액	상품매출	14,085,920	13,244,328
	제품매출	-	57,925
	합 계	14,085,920	13,302,253
매출원가	상품매출원가	13,968,922	14,848,625
	제품매출원가	-	75,655
	합 계	13,968,922	14,924,280

(*1)전기 중 국내MSO 사업부문을 중단영업으로 분류함에 따라 관련 매출액 및 매출원가를 중단영업손익으로 분류하였습니다.

(2) 당사의 매출은 모두 국내로부터 발생하였으며, 비유동자산은 대부분 국내에 소재하고 있습니다.

(3) 당기 중 당사의 매출의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 국내 소재 유통업체 3곳으로 매출액은 14,001,895 천원 입니다.

29. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,107,171	1,049,157
퇴직급여	165,689	129,912
주식보상비	16,799	491,469
복리후생비	94,052	90,762
여비교통비	39,909	18,059
접대비	77,791	58,034
통신비	21,868	20,941
수도광열비	16,905	25,881
세금과공과금	44,117	36,861
감가상각비(*1)	377,639	404,321
지급임차료	10,616	54,562
건물관리비	40,299	-
수선비	1,657	1,525
보험료	16,467	16,329
차량유지비	34,949	18,004
운반비	11,194	17,988
교육훈련비	2,037	1,454
도서인쇄비	961	6,667
소모품비	17,597	15,306
지급수수료	720,206	764,782
광고선전비	107	6,818
대손상각비(환입)	(6,692,079)	9,594,665
무형자산상각비	4,184	8,529
합 계	(3,869,865)	12,832,026

(*1)투자부동산 중 전대부분에 대한 감가상각비를 제외(영업외비용으로 분류)한 금액입니다.

30. 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	253,054	312,793
외환차익	173	26,443
외화환산이익	51,659	-
당기손익측정금융자산처분이익	57,688	95,979
당기손익측정금융자산평가이익	175,402	1,277,887
사채상환이익	-	135,412
배당금수익	109,010	-
파생상품평가이익	-	2,177,092
합 계	646,986	4,025,606

31. 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	6,364	-
수입임대료	103,800	136,658
잡이익	196,496	3,291
기타의대손상각비환입	4,790	392,821
합 계	311,450	532,770

32. 금융비용

당기 및 전기 중 금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	1,524,059	2,252,583
외환차손	-	15,005
외화환산손실	-	211,449
당기손익측정금융자산평가손실	6,425	-
사채상환손실	877,172	-
거래일평가손실	172,554	159,882
파생상품평가손실	2,620,580	-
합 계	5,200,790	2,638,919

33. 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	-	734,287
유형자산처분손실	1,318	-
사용권자산처분손실	-	56,836
기부금	108,538	-
종속기업투자주식처분손실	4,894,614	-
종속기업손상차손	-	9,446,000
관계기업손상차손	1,241,189	-
관계기업투자주식처분손실	455,000	-
잡손실	2,222	33,790
기타지급수수료	98,159	365,373
합 계	6,801,040	10,636,286

34. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(55,847)	1,913,357
법인세비용(수익)	(55,847)	1,913,357

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(7,000,687)	(23,448,902)
적용세율에 따른 법인세	(1,562,151)	(5,136,758)
조정사항		
- 비과세비용	48,225	(493,510)
- 미인식일시적차이 변동	734,178	3,458,817
- 자본에 직접 반영	(55,847)	1,913,357
- 기타조정	835,595	2,171,452
법인세비용	-	1,913,357
유효법인세율(*1)	-	-

(*1)법인세비용차감전순손익이 부(-)의 금액이므로 유효법인세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익(손실)	253,851	(8,348,213)
자본에 가감되는 법인세효과	(55,847)	1,913,357

(4) 당기 및 전기의 일시적차이 등과 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	기초	감소	증가	기말
퇴직급여충당금	262,796	139,175	99,687	223,308
사외적립자산	(246,716)	(139,175)	(104,557)	(212,098)
주식발행초과금	(15,791,229)	-	-	(15,791,229)
미수수익	(277)	(277)	(415)	(415)
종속기업손상차손	10,984,240	-	-	10,984,240
대손충당금	15,659,675	15,659,675	8,917,797	8,917,797
매도가능증권(평가손익)	1,505,199	253,851	-	1,251,348
매도가능증권(자본)	8,697,078	-	-	8,697,078
대손금(미수금)	12,238	-	-	12,238
유형자산손상차손	14,075	7,006	-	7,069
무형자산손상차손	2,691	2,691	-	-
차량운반구	-	-	72	72
해외현지법인(대여금 인정이자)	5,060	-	-	5,060
재고자산평가충당금	2,119,262	2,119,262	2,009,977	2,009,977
리스부채	524,369	122,909	-	401,460
금융리스채권	(449,305)	-	(1,396,489)	(1,845,795)
사용권자산	(144,103)	-	(138,519)	(282,622)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(1,277,887)	(1,277,887)	(168,977)	(168,977)
파생상품부채	4,013,152	-	191,928	4,205,080
사채상환할증금	1,049,523	957,511	-	92,011
사채할인발행차금	(2,619,969)	(2,486,158)	-	(133,811)
신주인수권조정	(2,355,144)	(2,234,858)	-	(120,285)
거래일평가손익	(370,168)	(352,785)	-	(17,382)
기타충당부채	-	-	59,846	59,846
종속기업투자주식처분손실	-	-	4,894,576	4,894,576
관계기업손상차손	-	-	1,696,189	1,696,189
소 계	21,594,560	12,770,940	16,061,115	24,884,735
이월결손금	37,922,679	9,174,303	3,493,926	32,242,302
합 계	59,517,239	21,945,243	19,555,041	57,127,037
적용법인세율	22%			22%
이연법인세자산	13,093,793			12,567,948
미인식이연법인세자산	(13,093,793)			(12,567,948)
차가감이연법인세자산	-	-	-	-

<전기> (단위: 천원)

구 분	기초	감소	증가	기말
퇴직급여충당금	391,679	207,242	78,359	262,796
사외적립자산	(280,626)	(190,406)	(156,496)	(246,716)
주식발행초과금	(15,791,229)	-	-	(15,791,229)
미수수익	(12,204)	(12,204)	(277)	(277)
종속기업손상차손	1,538,240	-	9,446,000	10,984,240
대손충당금	-	-	15,659,675	15,659,675
매도가능증권(평가손익)	1,505,199	-	-	1,505,199
매도가능증권(자본)	806,784	806,784	8,697,078	8,697,078
기계장치손상차손	354	354	-	-
대손금(미수금)	12,238	-	-	12,238
영업권	(1,394,015)	(1,394,015)	-	-
유형자산손상차손	34,604	20,529	-	14,075
무형자산손상차손	4,986	2,295	-	2,691
차량운반구	1,480	1,480	-	-
비품	125	125	-	-
대여금(현재가치할인)	63,416	63,416	-	-
해외현지법인 대여금이자	5,060	-	-	5,060
재고자산평가충당금	43,056	43,056	2,119,262	2,119,262
리스부채	369,986	-	154,383	524,369
금융리스채권	(187,421)	-	(261,884)	(449,305)
사용권자산	(313,718)	(169,615)	-	(144,103)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(1,277,887)	(1,277,887)
전환권조정	(3,082,126)	(3,082,126)	-	-
파생상품부채	3,446,378	-	566,774	4,013,152
사채상환할증금	-	-	1,049,523	1,049,523
사채할인발행차금	-	-	(2,619,969)	(2,619,969)
신주인수권조정	-	-	(2,355,144)	(2,355,144)
거래일평가손익	-	-	(370,168)	(370,168)
소 계	(12,837,754)	(3,703,085)	30,729,229	21,594,560
이월결손금	55,529,617	17,606,938	-	37,922,679
합 계	42,691,863	13,903,853	30,729,229	59,517,239
적용법인세율	22%	-	-	22%
이연법인세자산	9,392,210	-	-	13,093,793
미인식 이연법인세자산	(9,392,210)	-	-	(13,093,793)
차가감 이연법인세자산	-	-	-	-

35. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기(*1)
제품, 재공품의 증감	-	75,655
상품매출원가	13,968,922	14,848,625
종업원급여	1,289,660	1,670,539
감가상각비와 기타상각비	381,824	412,850
지급수수료	720,206	764,782
지급임차료/세금과공과	95,033	91,423
기타	(6,356,587)	9,892,431
합 계	10,099,058	27,756,305

(*1)전기말 중단영업손익으로 분류된 비용을 제외한 합계입니다.

36. 주당순손익

(1) 기본주당손익

당기 및 전기 당사의 기본주당손익 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순손실	(7,000,686,612)	(25,362,259,268)
계속영업손실	(7,000,686,612)	(25,084,239,845)
중단영업손실	-	(278,019,423)
가중평균유통보통주식수(*1)	37,944,588	34,407,420
기본주당영업손실	(184)원/주	(737)원/주
기본주당계속영업손실	(184)원/주	(729)원/주
기본주당중단영업손실	-	(8)원/주

(*1) 가중평균유통보통주식수의 계산

<당기> (단위: 주)

구 분	일 자	유통주식수	일수	적수
기초	2021-01-01	36,457,922	365일	13,307,141,530
신주인수권부사채 전환	2021-04-20 ~ 2021-09-28	2,652,925		542,633,246
당기말	2021-12-31	39,110,847		13,849,774,776
가중평균유통보통주식수				37,944,588

<전기> (단위: 주)

구 분	일 자	유통주식수	일수	적수
기초	2020-01-01	29,514,771	366일	10,802,406,186
유상증자	2020-02-04	4,000,000	332일	1,328,000,000
신주인수권부사채 전환	2020-04-09 ~ 2020-12-03	2,943,151		462,709,427
전기말	2020-12-31	36,457,922		12,593,115,613
가중평균유통보통주식수				34,407,420

(2) 희석주당손익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 신주인수권, 주식매입선택권 등 입니다.

당기 및 전기에는 당기순손실로 인하여 반희석효과가 발생하고 있으므로 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

37. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	6,337,211	6,337,211	5,619,855	5,619,855
당기손익- 공정가치측정금융자산	금융상품	6,421,242	6,421,242	10,084,301	10,084,301
	시장성있는 지분증권	-	-	2,505,108	2,505,108
	시장성없는 지분증권	1,525,223	1,525,223	1,004,821	1,004,821
	소계	7,946,465	7,946,465	13,594,230	13,594,230
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	시장성없는 지분증권	816,189	816,189	562,338	562,338
	소계	816,189	816,189	562,338	562,338
상각후원가측정 금융자산	단기금융상품	110,000	110,000	110,000	110,000
	매출채권	1,816,997	1,816,997	5,469,716	5,469,716
	미수금	187,981	187,981	373,075	373,075
	미수수익	416	416	277	277
	대여금	43,000	43,000	210,000	210,000
	보증금	721,968	721,968	1,659,967	1,659,967
	소계	2,880,362	2,880,362	7,823,035	7,823,035
금융자산 합계		17,980,227	17,980,227	27,599,458	27,599,458

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익- 공정가치측정 금융부채	파생상품금융부채(*1)	4,205,080	4,205,080	4,013,152	4,013,152
	소계	4,205,080	4,205,080	4,013,152	4,013,152
상각후원가측정 금융부채	매입채무	116,646	116,646	116,297	116,297
	미지급금	34,402	34,402	45,408	45,408
	미지급비용	35,343	35,343	43,069	43,069
	신주인수권부사채(*2)	1,271,540	1,271,540	12,255,096	12,255,096
	소계	1,457,931	1,457,931	12,459,870	12,459,870
리스부채		401,460	401,460	524,369	524,369
금융부채 합계		6,064,471	6,064,471	16,997,391	16,997,391

(*1)거래일평가손익 차감후 금액입니다.

(*2)신주인수권조정, 사채할인발행차금 및 거래일평가손익(Day1 profit/loss)의 차감후 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	325,577	1,373,866
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	208,102	(6,434,856)
상각후원가측정 금융자산	(6,454,921)	(9,853,910)
소 계	(5,921,242)	(14,914,900)
금융부채		
당기손익-공정가치측정 금융부채	(3,563,098)	2,312,504
상각후원가측정 금융부채	(1,628,857)	(2,563,310)
소 계	(5,191,955)	(250,806)
합 계	(11,113,197)	(15,165,706)

(4) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품 (당기손익-공정가치금융자산과 기타포괄손익-공정가치 금융자산 등)의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간종료일의 종가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품 (예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 기타채권의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

1) 보고기간종료일 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	7,946,465	-	6,121,242	1,825,223	7,946,465
금융상품	6,421,242	-	6,121,242	300,000	6,421,242
시장성없는 지분증권	1,525,223	-	-	1,525,223	1,525,223
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	816,189	-	-	816,189	816,189
시장성없는 지분증권	816,189	-	-	816,189	816,189
금융자산 합계	8,762,654	-	6,121,242	2,641,412	8,762,654
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	4,205,080	3,987,929	-	217,151	4,205,080
파생상품금융부채	4,205,080	3,987,929	-	217,151	4,205,080
금융부채 합계	4,205,080	3,987,929	-	217,151	4,205,080

<전기말> (단위: 천원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	13,594,230	2,505,108	10,084,301	1,004,821	13,594,230
금융상품	10,084,301	-	10,084,301	-	10,084,301
시장성있는 지분증권	2,505,108	2,505,108	-	-	2,505,108
시장성없는 지분증권	1,004,821	-	-	1,004,821	1,004,821
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	562,338	-	-	562,338	562,338
시장성없는 지분증권	562,338	-	-	562,338	562,338
금융자산 합계	14,156,568	2,505,108	10,084,301	1,567,159	14,156,568

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	4,013,152	1,580,149	-	2,433,003	4,013,152
파생상품금융부채	4,013,152	1,580,149	-	2,433,003	4,013,152
금융부채 합계	4,013,152	1,580,149	-	2,433,003	4,013,152

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

2) 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(865,845)	6,011,076
당기 취득	645,000	(3,350,911)
당기손익 인식액	148,009	1,293,952
기타포괄손익 인식액	253,851	(8,348,213)
당기 처분	2,243,245	3,528,251
기말금액	2,424,260	(865,845)
미실현손익	(8,443,227)	(8,697,078)

3) 수준 3으로 분류된 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위(가중평균)
당기손익인식-공정가치측정 금융자산				
시장성없는 지분증권	1,525,223	현금흐름할인모형	영구성장률 및 할인율	-1.0%~+1.0%
당기손익인식-공정가치측정 금융자산				
금융상품	300,000	-	할인율	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
시장성없는 지분증권	816,189	현금흐름할인모형	할인율	-
당기손익인식-공정가치금융부채				
신주인수권부사채-파생상품 금융부채	217,151	BDT 모형	주가변동성 및 이자율변동성	-10.0%~+10.0%(0.0%)

<전기> (단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위(가중평균)
<전기>				
당기손익인식-공정가치측정 금융자산				
시장성없는 지분증권	1,004,820	현금흐름할인모형	영구성장률 및 할인율	-1.0%~+1.0%
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
시장성없는 지분증권	562,338	현금흐름할인모형	할인율	-
당기손익인식-공정가치금융부채				
신주인수권부사채-파생상품 금융부채	2,433,003	BDT 모형	주가변동성 및 이자율변동성	-10.0%~+10.0%(0.0%)

4) 보고기간종료일 현재 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 수준별 공정가치 측청치는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

범 주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융자산					
단기금융상품	110,000	-	-	110,000	110,000
매출채권	1,816,997	-	-	1,816,997	1,816,997
미수금	187,981	-	-	187,981	187,981
미수수익	416	-	-	416	416
대여금	43,000	-	-	43,000	43,000
보증금	721,968	-	-	721,968	721,968
금융자산 합계	2,880,362	-	-	2,880,362	2,880,362
금융부채					
매입채무	116,646	-	-	116,646	116,646
미지급금	34,402	-	-	34,402	34,402
미지급비용	35,343	-	-	35,343	35,343
신주인수권부사채	1,271,540	-	-	1,271,540	1,271,540
리스부채	401,460	-	-	401,460	401,460
금융부채 합계	1,859,391	-	-	1,859,391	1,859,391

<전기말> (단위: 천원)

범 주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융자산					
단기금융상품	110,000	-	-	110,000	110,000
매출채권	5,469,716	-	-	5,469,716	5,469,716
미수금	373,075	-	-	373,075	373,075
미수수익	277	-	-	277	277
대여금	210,000	-	-	210,000	210,000
보증금	1,659,967	-	-	1,659,967	1,659,967
금융자산 합계	7,823,035	-	-	7,823,035	7,823,035
금융부채					
매입채무	116,297	-	-	116,297	116,297
미지급금	45,408	-	-	45,408	45,408
미지급비용	43,069	-	-	43,069	43,069
신주인수권부사채	12,255,096	-	-	12,255,096	12,255,096
리스부채	524,369	-	-	524,369	524,369
금융부채 합계	12,984,239	-	-	12,984,239	12,984,239

(5) 거래일 평가손익

당사가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 파생금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다르다면 금융상품의 공정가치는 거래가격으로 인식합니다. 이 때 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 즉시 손익으로 인식하지 않고 이연하여 인식하며, 동 차이는 금융상품의 만기동안 정액법으로 상각하고, 평가기법의 요소가 시장에서 관측 가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다.

이와 관련하여 당기 및 전기에 이연되고 있는 총 차이금액 및 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	370,168	-
신규 발생	-	623,730
당기 증감(a+b)	(352,786)	(253,562)
a.상각	(107,208)	(159,882)
b.청산	(245,578)	(93,680)
기말	17,382	370,168

38. 주식기준보상

(1) 당사의 주식결제형 주식선택권에 대한 내역은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행교부
- 가득조건 및 행사가능시점
  - 가득조건 : 부여일 이후 2년 이상 당사의 임직원으로 재직
  - 행사가능기간 : 2년 경과 시점부터 3년 이내

(2) 보고기간종료일 현재 유효한 주식결제형 주식선택권의 부여 수량, 만기, 행사가격 및 주식선택권 현황은 다음과 같습니다.

부여일	주당 행사가격 (단위: 원)	미행사 기초수량	당기 부여수량	당기 취소수량(*1)	미행사 기말수량	당기말 행사가능 수량
2021년 03월 12일	987	-	130,000	10,000	120,000	-
2021년 03월 30일	977	-	100,000	50,000	50,000	-
합 계		-	230,000	60,000	170,000	-

(*1)당기 중 해당 임직원의 퇴사등으로 인하여 취소 되었습니다.

(3) 당사는 부여된 주식결제형 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	2021년 3월 12일 부여 건	2021년 3월 30일 부여 건
부여일의 공정가치	241	269
부여일의 가중평균 주가	934	997
주가변동성(*1)	36.03%	34.54%
배당수익률	0%	0%
무위험수익률(*2)	1.31%	1.25%

(*1) 주가변동성은 최근 180 일의 주가 변동성을 사용하였습니다.
(*2) 무위험수익율은 기대행사기간과 가장 유사한 만기의 국공채유통수익률입니다.

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 16,799천원입니다.

39. 특수관계자 등과의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	당사와의 관계	
	당기말	전기말
(주)중원인더스트리	최대주주의 특수관계자	최대주주의 특수관계자
(주)화의	최대주주의 특수관계자	최대주주의 특수관계자
(주)샤인메디컬(구. 메디모어)	최대주주의 특수관계자	최대주주의 특수관계자
(주)에이치에스비컴퍼니	최대주주의 특수관계자	최대주주의 특수관계자
에어프레미아(주)	최대주주의 특수관계자	최대주주의 특수관계자
(주)메디자인(*1)	종속기업	종속기업
(주)에스엘프라퍼티(*1,5)	종속기업	-
(주)서울리거뷰티(*1)	종속기업	종속기업
Seouleaguer HongKong Limited(*1)	종속기업	종속기업
Muse Medical Company Limited(*2)	종속기업	종속기업
(주)룩옵틱스	관계기업	종속기업
(주)룩스마트랩(*3)	관계기업의 종속기업	종속기업
Shining Look Eyewear(Shanghai) Co,.Ltd(*3)	관계기업의 종속기업	종속기업
(주)청광인터내셔널(*3)	관계기업의 종속기업	종속기업
룩옵티컬 건대점(*4)	-	종속기업의 특수관계자
원익비전턴어라운드사모투자합자회사(*6)	-	관계기업
임직원	대표이사 등 임직원	대표이사 등 임직원

(*1) 지배기업이 지분100%를 소유하고 있습니다.

(*2) 지배기업 연결대상 종속기업인 Seouleaguer Hongkong Limited의 자회사(지배기업의 손자회사)입니다.

(*3) 관계기업인 (주)룩옵틱스의 자회사(지배기업의 손자회사)입니다.

(*4) 당기 중 종속기업의 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*5) 당기 중 ㈜메디자인의 인적분할로 ㈜에스엘프라퍼티가 설립되었습니다.

(*6) 당기 중 지분율 변동으로 인해 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

특수관계구분	구 분	매출 등	
		매출	임대료수입
최대주주의 특수관계자	(주)화의	2,323,067	-
	(주)에이치에스비컴퍼니	-	15,226
	(주)중원인더스트리	8,639,905	-
종속기업	(주)메디자인	-	1,653
	(주)에스엘프라퍼티	-	2,413
합 계		10,962,972	19,292

<전기> (단위: 천원)

특수관계구분	구 분	매출 등		매입 등
		매출	임대료수입	상품 매입
최대주주의 특수관계자	(주)중원인더스트리	35,455	-	-
	(주)화의	8,975,017	-	2,727
	(주)메디모어	2,971	-	-
	(주)에이치에스비컴퍼니	-	24,000	-
종속기업	(주)메디자인	-	3,000	-
	(주)서울리거뷰티	-	-	4,511
합 계		9,013,443	27,000	7,238

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

특수관계구분	구 분	자금대여 거래		현금출자
		대여	회수	
종속기업	(주)메디자인	-	-	3,000,000
임직원	임직원	200,000	367,000	-
합 계		200,000	367,000	3,000,000

<전기> (단위: 천원)

특수관계구분	구 분	자금차입 거래		현금출자
		차입	상환	
최대주주의 특수관계자	(주)중원인더스트리	-	4,000,000	-
	(주)화의	-	5,000,000	-
관계기업	원익비전턴어라운드사모투자합자회사	-	-	1,000,000
합 계		-	9,000,000	1,000,000

(4) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

특수관계구분	구 분	채 권			
		매출채권	대여금	미수금	미수수익
최대주주의 특수관계자	(주)중원인더스트리(*1)	632,827	-	-	-
종속기업	Seouleaguer HongKong Limited(*2)	-	2,900,004	43,057	417,701
	Muse Medical Company Limited(*2)	338,294	-	-	-
임직원	임직원	-	43,000	-	-
합 계		971,121	2,943,004	43,057	417,701

(*1) 당사는 매출채권에 대해 손실충당금 99,986천원을 설정하고 있습니다.

(*2) 당사는 종속기업의 채권에 대해 전액 손실충당금을 설정하고 있습니다.

<전기말> (단위: 천원)

특수관계구분	구 분	채 권			
		매출채권	대여금(*2)	미수금	미수수익
최대주주의 특수관계자	(주)화의(*1)	11,697,565	-	-	-
종속기업	Seouleaguer HongKong Limited	-	2,900,004	43,057	417,701
	Muse Medical Company Limited	338,294	-	-	-
임직원	임직원	-	210,000	-	-
합 계		12,035,859	3,110,004	43,057	417,701

(*1) 당사는 매출채권에 대해 손실충당금 7,613,329천원을 설정하고 있습니다.

(*2) 당사는 대여금에 대해 손실충당금 2,900,004천원을 설정하고 있습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위하여 지급한 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기(*1)	전기(*2)
급여 및 상여	368,758	260,680
퇴직급여	66,330	60,435
주식기준보상	5,113	-
합 계	440,201	321,115

(*1)당기 중 임기가 종료된 등기임원의 급여 등이 포함되어 있습니다.

(*2)중단영업손익으로 분류된 비용을 제외한 합계입니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있거나 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증은 없습니다.

40. 종속기업의 처분

(1) 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	32

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

(단위: 천원)

구 분	당기
유동자산	36,472,023
비유동자산	21,425,285
유동부채	43,893,639
비유동부채	2,956,488
순자산 합계	11,047,181

(3) 종속기업 처분이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
처분대가의 공정가치	32
처분한 순자산의 장부금액	3,367,487
처분손실	(4,894,614)

(4) 종속기업 처분으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	32
차감: 현금 및 현금성자산 처분액	-
순현금흐름	32

41. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 당기 및 전기 중 영업활동 현금흐름의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실	(109,285)	2,076,207
직원급여	(3,192)	24,038
퇴직급여	165,689	159,489
주식보상비	16,799	491,469
감가상각비	377,639	404,463
대손상각비	(6,692,078)	9,594,665
무형자산상각비	4,184	116,529
이자비용	1,524,059	2,252,583
외화환산손실	-	211,449
당기손익측정금융자산평가손실	6,425	-
거래일평가손실	172,554	159,882
기타의대손상각비	-	734,287
유형자산처분손실	1,318	773
사용권자산처분손실	-	56,836
무형자산처분손실	-	568,016
종속기업손상차손	-	9,446,000
종속기업투자주식처분손실	4,894,614	-
관계기업손상차손	1,241,189	-
관계기업투자주식처분손실	455,000	-
사채발행비	-	153,106
기타지급수수료	73,516	198,140
법인세비용	-	1,913,357
이자수익	(253,054)	(312,793)
외화환산이익	(51,659)	-
당기손익측정금융자산처분이익	(57,688)	(95,979)

구 분	당기	전기
당기손익측정금융자산평가이익	(175,402)	(1,277,887)
사채상환이익	-	(135,412)
사채상환손실	877,172	-
파생상품평가이익	-	(2,177,092)
파생상품평가손실	2,620,580	
유형자산처분이익	(6,364)	-
기타의대손상각비환입	(4,790)	(392,819)
배당금수익	(109,010)	-
법인세수익	(55,847)	(392,040)
합 계	4,912,369	23,777,267

(3) 당기 및 전기 중 영업활동 현금흐름의 순운전자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소	10,344,798	1,027,992
미수금의 감소(증가)	294,104	(143,334)
미수수익의 감소	23,717	-
재고자산의 감소(증가)	2,997,324	(4,891,091)
당기법인세자산의 증가	(4,105)	-
선급금의 증가	(359,135)	(104,796)
선급비용의 감소(증가)	229	(1,740)
매입채무의 증가(감소)	349	(6,900)
미지급금의 감소	5,421	(543,008)
미지급비용의 증가(감소)	(122,989)	(3,366)
미지급급여의 감소	-	(154)
선수금의 감소	-	(932)
사외적립자산의 감소	32,709	36,377
퇴직금의 지급	(169,176)	(207,242)
합 계	13,043,246	(4,838,194)

(4) 현금 유출입이 없는 유의적인 거래

(단위: 천원)

내 역	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산의 평가	(253,851)	8,348,213
사용권자산, 리스부채의 인식	360,943	126,858
종속기업투자주식의 관계기업투자주식 대체	4,206,354	-
리스채권의 유동성대체	499,384	267,850
리스부채의 유동성대체	352,665	98,856
주식매입선택권등의 기타자본잉여금으로의 대체	-	959,631
신주인수권행사로 인한 사채등의 자본금으로의 대체	5,035	1,470,729
신주인수권행사로 인한 사채등의 자본잉여금으로의 대체	254,832	2,087,305
자본잉여금의 이익잉여금(결손금)으로의 대체	-	24,000,000
합 계	5,425,362	37,359,442

(5) 당기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	현금유출액	기타	기말
신주인수권부사채	12,255,096	(15,459,342)	4,475,786	1,271,540
리스부채	524,369	(411,230)	288,321	401,460

42. 우발상황과 주요약정사항

(1) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로서 계류 중이던 소송금액 236,859천원(원고:전성식_뮤즈의원 천안점)의 소송사건은 당기 중 당사가 승소하였고, 원고의 이의가 없어 승소 확정되었습니다.

(2) 사용이 제한된 금융자산

당사의 상각후원가측정 금융자산으로 분류된 정기예금 중 110,000천원은 법인카드사용대금 보증 목적으로 질권설정되어 있습니다.

(3) 타인으로부터 제공받은 보증 등의 내역

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증수혜자	보증금액	보증내역
서울보증보험	국민카드, 하나카드, NHN한국사이버결제	162,000	손해배상지급보증
서울보증보험	한국보건산업진흥원	100,000	인허가보증
서울보증보험	한국전력공사	5,400	전기요금지급보증

43. 중단영업

(1) 당사는 전기 중 당사가 영위하는 사업 중 국내MSO사업과 관련한 상표권 등 무형자산을 양도하고 동 사업부문에서 발행한 손익을 중단영업손익으로 구분하여 표시하였습니다.

(2) 전기 중 중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전 기
매출	1,072,833
매출원가	1,174,104
매출총이익(손실)	(101,271)
판매비와관리비	-
영업이익(손실)	(101,271)
기타영업외수익(비용)	(568,788)
법인세비용차감전손실	(670,059)
법인세비용(수익)	(392,040)
중단영업당기순손실	(278,019)

(3) 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전 기
영업활동현금흐름	192,859
투자활동현금흐름	2,500,000
합 계	2,692,859

44. 재무제표의승인

동 재무제표는 2022년 3월 15일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 서울리거의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 서울리거

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 서울리거(이하 "회사")의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 경영진에게 있으며,우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다." 라고 기술하고 있습니다.

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

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

경영진 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과,

상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인
대표이사 조 승 호

2022년 3월 18일

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

(주)서울리거 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함 한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제 도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는 지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계 관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2022년 3월 11일

대 표 이 사 이 재 규

내부회계관리자 하 종 철

내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 서울리거			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	4	4	2	3	-	-	-	-	8	9
투입 시간	분·반기검토	3	3	24	30	178	288	184	-	-	-	-	-	389	321
	감사	5	5	52	62	873	737	-	124	-	-	-	-	930	928
	합계	8	8	76	92	1,051	1,025	184	124	-	-	-	-	1,319	1,249

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.25 ~ 2021.05.27		3	일			
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.07.23 ~ 2021.07.26, 2021.08.06	3	일	4	명	-	명	반기 별도 및 연결재무제표 검토업무 수행
	2021.11.04 ~ 2021.11.09	4	일	4	명	-	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(

								계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
	2022.02.08 ~ 2022.02.10	3	일	4	명	-	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30					1	일
	실사(입회)장소	서울시 구로구 의약품 창고						
	실사(입회)대상	상품 및 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2021.08.06, 2021.11.09, 2022.02.10						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 06일	회사측 : 재무담당임원 등 2인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면	반기검토 결과 보고
2	2021년 11월 09일	회사측 : 재무담당임원 등 2인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	서면	중간감사 결과 보고
3	2022년 02월 10일	회사측 : 재무담당임원 등 2인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	서면	기말감사 결과 보고