

주식회사 유투바이오

재무제표에 대한
감사보고서

제 14 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	4
1. 재무상태표	5
2. 포괄손익계산서	7
3. 자본변동표	8
4. 현금흐름표	9
5. 주식	10
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	64
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도검토보고서	65
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	67
IV. 외부감사 실시내용	68

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유투바이오

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 유투바이오(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 14일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인택입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2023년 03월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 유투바이오

제 14 (당)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 13 (전)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대표이사 김진태

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 오금로 489, 4층 (거여동)

(전 화) 02-910-2118

재 무 상 태 표

제 14(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 13(전) 기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 유투바이오

(단위 : 원)

과 목	주석	제 14(당) 기	제 13(전) 기
자 산			
I. 유동자산		47,873,266,416	38,868,740,223
현금및현금성자산	4,5,6,8	1,432,761,631	16,484,671,254
단기투자자산	5,6,9	35,488,682,191	-
매출채권	4,5,6,10	9,935,343,159	21,740,192,776
기타금융자산	5,6,10	247,228,481	13,510,648
기타자산	11	73,669,245	8,881,433
채고자산	12	695,581,709	621,484,112
II. 비유동자산		3,155,101,285	2,465,528,747
유형자산	15	1,295,486,931	802,890,411
무형자산	16	172,870,000	33,275,000
사용권자산	17	575,195,461	373,993,870
기타금융자산	5,6,10	496,411,958	461,874,761
이연법인세자산	32	615,136,935	793,494,705
자산총계		51,028,367,701	41,334,268,970
부 채			
I. 유동부채		14,634,472,896	17,733,718,374
매입채무	4,5,6,18	4,656,022,827	8,590,137,372
기타금융부채	4,5,6,18	6,681,897,229	7,005,344,722
단기차입금	4,5,6,20	-	700,000,000
유동성장기부채	4,5,6,20	-	900,000,000
기타유동부채	19	174,279,265	139,415,688
당기법인세부채		2,662,002,322	151,400,504
리스부채	4,5,6	416,950,953	247,420,088
총당부채	22	43,320,300	-
II. 비유동부채		2,549,731,744	2,076,902,575
총당부채	22	26,604,300	24,390,000
기타비유동부채	19	26,276,648	24,936,012
순확정급여채무	21	2,392,214,281	1,887,512,665
리스부채	4,5,6	104,636,515	140,063,898
부채총계		17,184,204,640	19,810,620,949

과 목	주석	제 14(당) 기	제 13(전) 기
자 본			
I. 자본금	23	1,262,755,000	1,262,755,000
II. 자본잉여금	24	13,426,383,670	13,426,383,670
III. 기타포괄손익누계액	25	(8,655,062)	(8,655,062)
IV. 이익잉여금	26	19,163,679,453	6,843,164,413
자본총계		33,844,163,061	21,523,648,021
부채와자본총계		51,028,367,701	41,334,268,970

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

포 괄 손 익 계 산 서

제 14(당) 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 유투바이오

(단위 : 원)

과 목	주석	제 14 (당)기	제 13 (전)기
매출액	7,27	69,013,134,090	50,552,623,684
매출원가	27	42,374,374,436	34,234,635,477
매출총이익		26,638,759,654	16,317,988,207
판매비와관리비	28	10,930,963,398	7,290,755,560
영업이익		15,707,796,256	9,027,232,647
금융수익	5,30	590,301,593	83,276,765
금융비용	5,30	93,374,619	581,077,054
기타수익	31	29,021,482	108,234,933
기타비용	31	167,991,613	36,102,780
법인세비용차감전순이익(손실)		16,065,753,099	8,601,564,511
법인세비용	32	2,905,758,253	(634,776,954)
당기순이익(손실)	26	13,159,994,846	9,236,341,465
기타포괄손익 :		(81,826,806)	(24,222,781)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동	14		-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	21	(81,826,806)	(24,222,781)
총포괄이익(손실)		13,078,168,040	9,212,118,684
주당손익			
기본주당순이익(손실)	33	5,211	3,657

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 14(당) 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 유투바이오

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2021.01.01(전기초)	950,255,000	6,707,690,134	(8,655,062)	(2,368,954,271)	5,280,335,801
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	9,236,341,465	9,236,341,465
확정급여채무의 재측정	-	-	-	(24,222,781)	(24,222,781)
소유주와의 거래					-
전환사채 보통주전환	312,500,000	6,718,693,536	-	-	7,031,193,536
2021.12.31(전기말)	1,262,755,000	13,426,383,670	(8,655,062)	6,843,164,413	21,523,648,021
2022.01.01(당기초)	1,262,755,000	13,426,383,670	(8,655,062)	6,843,164,413	21,523,648,021
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	13,159,994,846	13,159,994,846
확정급여채무의 재측정	-	-	-	(81,826,806)	(81,826,806)
현금배당	-	-	-	(757,653,000)	(757,653,000)
2022.12.31(당기말)	1,262,755,000	13,426,383,670	(8,655,062)	19,163,679,453	33,844,163,061

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

제 14(당) 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 유투바이오

(단위 : 원)

과 목	제 14 (당)기	제 13 (전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	24,405,910,002	12,751,198,195
영업으로부터 창출된 현금흐름(주34)	24,351,092,154	12,836,176,767
이자의 수취	283,452,585	34,711,342
이자의 지급	(38,440,453)	(121,702,095)
법인세의 납부	(190,194,284)	2,012,181
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(36,686,482,325)	(503,052,000)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	7,363,562,194	48,300,000
보증금의 회수	373,280,000	300,000
단기금융상품의 처분	6,990,282,194	10,000,000
국고보조금의 수령	-	38,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(44,050,044,519)	(551,352,000)
단기금융상품의 증가	(42,467,945,209)	-
유형자산의 취득	(967,099,310)	(351,052,000)
무형자산의 취득	(175,000,000)	(36,300,000)
보증금의 증가	(440,000,000)	(164,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(2,771,337,300)	(265,107,367)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	708,000,000
단기차입금의 차입	-	708,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,771,337,300)	(973,107,367)
단기차입금의 상환	(700,000,000)	(708,000,000)
유동성장기부채의 상환	(900,000,000)	-
리스부채의 상환	(413,684,300)	(265,107,367)
배당금의 지급	(757,653,000)	-
IV. 현금및현금성자산의 순증가 (I+II+III)	(15,051,909,623)	11,983,038,828
V. 기초 현금및현금성자산	16,484,671,254	4,501,632,426
VI. 기말 현금및현금성자산	1,432,761,631	16,484,671,254

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제 14(당) 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 유투바이오

1. 회사의 개요

주식회사 유투바이오(이하 "당사")는 2009년 1월 2일에 설립되어 생물학적 기계진단 및 수탁사업, 분자유전자 검사를 주 영업목적으로 하고 있으며, 서울시 송파구에 본사를 두고 있습니다.

당사는 2015년 6월 29일 한국거래소 코넥스 시장에 상장하였으며, 설립 후 수차례의 증자를 통해 보고기간 종료일 현재 납입자본금은 1,262,755천원(발행주식수 2,525,510주, 1주의금액 : 500원)입니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다(단위:주)

주 주	주식수	지분율
김진태	325,000	12.87%
(주)휴맥스아이앤씨	266,666	10.56%
(주)엔디에스	850,274	33.67%
일동홀딩스(주)	185,714	7.35%
전창무	180,000	7.13%
기타	717,856	28.42%
합 계	2,525,510	100.00%

2. 중요한 회계정책

당사의 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사는 2016년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준 위원회(“IASB”)가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 추정과 판단

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

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

2.3 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’-개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사

항은 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되는 총당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 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.

- 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 제1002호 '재고자산'에 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.

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

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

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산,

부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 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. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

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

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

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중(2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

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

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

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류수정으로 보지 않음

회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

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 제 1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채

- 사용권자산 그리고 리스부채
- 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액

개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감 환율로 환산합니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인

증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식 시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.7 유형자산

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

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수

에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

보고기간 종료일 현재 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	추정내용연수
비품	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르면 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

2.8 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
개발비	5년
회원권	5년

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한

자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다.

2.11 비금융자산의 손상

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

2.12 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.13 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 중요하지 아니한 단기투자자산은 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

2.14 관계기업투자주식

당사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 금융자산은 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다. 관계기업 투자지분을 최초에 취득원가로 인식하고, 취득일 이후에 발생한 관계기업의 당기순손익 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부에 가산하고 있습니다. 관계기업에게서 받은 분배액은 투자자산의 장부금액에서 차감하고 있으며 관계기업의 순자산변동이 기타포괄손익의 증감으로 발생하는 경우에도 그러한 자본 변동분 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 투자자산의 장부금액에 반영하고 있습니다.

2.15 자본금

보통주는 자본으로 분류되고 있습니다. 신주 및 주식선택권의 발행과 관련된 직접비용은 수취대가에서 법인세 효과를 차감한 순액으로 자본에 차감 표시하고 있습니다.

당사가 당사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 당사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

(2) 제거

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

(3) 복합금융상품

당사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있으며, 발행할 주식 수는 전환가액 및 행사가액의 조정에 따라 변동될 수 있습니다. 이러한 경우 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기 손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권 및 신주인수권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환 또는 행사로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

2.17 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재화 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.18 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 포괄손익계산서에 금융원가로 인식하고 있습니다.

차입금은 당사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.19 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

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

2.20 종업원 급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원 급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 퇴직급여: 확정급여제도

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립 방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(3) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.21 총당부채

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

2.22 수익인식

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식 여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로

유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

용역수익은 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 당사의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

2.23 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.24 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 당사는 기준서 제1116호 '리스' 최초 적용일인 2019년 1월 1일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다.

다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '사용권자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지

않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '리스부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

3.1 법인세

당사는 보고기간 종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

3.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.3 순확정급여부채

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

4. 재무위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

4.1 재무위험관리의 목적

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있으며, 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 이자율위험, 신용위험 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

금융상품 등과 관련하여 당사는 시장위험, 신용위험, 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있으며 재무상태에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다. 위험관리는 재무부서에 의해 이루어지고 있으며 영업부문과 협력하여 금융위험을 모니터링, 식별, 평가 하고 있습니다.

4.2 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

(1) 환율변동위험

당사는 글로벌 영업 활동을 수행함에 따라 기능통화와 다른 통화로 일부 거래를 하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD가 있습니다. 경영진은 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있으며, 통화별 자산과 부채규모를 적절하게 유지하여 환율변동의 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
	USD	USD
매출채권	351,540	326,636
기타금융자산	98,506	98,506
합 계	450,046	425,141

상기 금융자산은 특수관계자에 대한 채권으로 당기말 현재 전액 대손충당금을 설정하고 있는 바, 환율변동으로 인해 당사의 세전손익에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

(3) 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당기 및 전기말 현재 당사의 금융상품 중 가격위험에 노출되어 있는 금융자산은 존재하지 아니합니다.

4.3 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래 상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 당사는 신용정책에 의하여 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 신용위험을 관리하고 있습니다.

신용위험은 당사가 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 주요 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

당사는 손상의 징후나 회수기일이 초과된 채권 등에 대하여 보고기간 종료일 현재 채무불이행이 예상되는 경우, 그 위험을 적절히 평가하여 재무상태표에 반영하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 신용위험에 노출된 당사의 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다(주석 5.1 참조).

4.4 유동성위험

유동성위험은 당사가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행 못하거나, 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우에 대한 위험입니다.

당사는 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 주요 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다. 만기별 현금흐름은 할인을 하지 않은 금액입니다.

(단위:천원)								
구 분	당 기 말				전 기 말			
	장부금액	현금흐름	1년이내	1년초과	장부금액	현금흐름	1년이내	1년초과
매입채무	4,656,023	4,656,023	4,656,023	-	8,590,137	8,590,137	8,590,137	-
기타금융부채	6,681,897	6,681,897	6,681,897	-	7,005,345	7,005,345	7,005,345	-
단기차입금	-	-	-	-	700,000	704,130	704,130	-
유동성장기부채	-	-	-	-	900,000	947,817	947,817	-
리스부채	521,587	553,493	434,731	118,762	387,484	418,324	256,931	161,393
합 계	11,859,507	11,891,413	11,772,651	118,762	17,582,966	17,665,753	17,504,360	161,393

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

4.5 자본위험관리

당사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사는 산업내 다른 기업과 일관되게 부채비율과 순차입금비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재의 부채비율과 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
부채(A)	17,184,205	19,810,621
자본(B)	33,844,163	21,523,648
현금및현금성자산(C)	1,432,762	16,484,671
차입금및사채(D)	-	1,600,000
부채비율(A/B)	50.77%	92.04%
순차입금비율((D-C)/B)	-	-69.15%

5. 금융상품의 범주

5.1 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목 명	당기말	전기말
	상각후원가측정	상각후원가측정
현금및현금성자산	1,432,762	16,484,671
단기투자자산	35,488,682	-
매출채권	9,935,343	21,740,193
기타금융자산	743,640	475,385
합 계	47,600,427	38,700,249

5.2 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목 명	당기말	전기말
	상각후원가측정	상각후원가측정
매입채무	4,656,023	8,590,137
기타금융부채	6,681,897	7,005,345
단기차입금	-	700,000
유동성장기부채	-	900,000
리스부채	521,587	387,484
합 계	11,859,507	17,582,966

5.3 당기와 전기의 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
대손상각비	64,806	-	64,806	(15,400)	-	(15,400)
이자수익	555,145	-	555,145	53,053	-	53,053
외환차익	27,929	-	27,929	11,203	-	11,203
외화환산이익	5,978	-	5,978	19,021	-	19,021
이자비용	-	86,251	86,251	-	(580,596)	(580,596)
외환차손	7,124	-	7,124	(481)	-	(481)
합 계	660,982	86,251	747,233	67,396	(580,596)	(513,200)

6. 금융상품의 공정가치

6.1 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가로 인식된 금융자산:				
- 유동				
현금및현금성자산	1,432,762	1,432,762	16,484,671	16,484,671
단기투자자산	35,488,682	35,488,682	-	-
매출채권	9,935,343	9,935,343	21,740,193	21,740,193
기타금융자산	247,228	247,228	13,511	13,511
소 계	47,104,015	47,104,015	38,238,375	38,238,375
- 비유동				
기타금융자산	496,412	496,412	461,875	461,875
금융자산 합계	47,600,427	47,600,427	38,700,250	38,700,250
금융부채:				
상각후원가로 인식된 금융부채:				
- 유동				
매입채무	4,656,023	4,656,023	8,590,137	8,590,137
단기차입금	-	-	700,000	700,000
유동성장기차입금	-	-	900,000	900,000
기타금융부채	6,681,897	6,681,897	7,005,345	7,005,345
리스부채	416,951	416,951	247,420	247,420
소 계	11,754,871	11,754,871	17,442,902	17,442,902
- 비유동				
리스부채	104,637	104,637	140,064	140,064
소 계	104,637	104,637	140,064	140,064
금융부채 합계	11,859,508	11,859,508	17,582,966	17,582,966

6.2 당사는 수준1(동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격)과 수준2(시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치)로 평가되는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

7. 영업부문정보

당사의 최고 영업의사결정자는 부문성과평가와 자원배분 의사결정에 각 부문의 매출정보만을 이용하며, 내부보고자료에는 부문당기손익, 부문자산 및 부문부채 등의 정보를 포함하지 않습니다.

7.1 당기 및 전기의 매출액에 대한 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	내 역	당 기	전 기
용역매출액	국내매출액	39,242,684	29,392,133
	해외매출액	207,510	173,153
	소 계	39,450,194	29,565,286
상품매출액	국내매출액	29,562,940	20,987,338
합 계		69,013,134	50,552,624

7.2 당기 및 전기의 지역부문별 매출액에 대한 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
국 내	68,805,624	50,379,471
해 외	207,510	173,153
합 계	69,013,134	50,552,624

7.3 당기 중 단일고객으로부터의 매출이 총매출의 10%이상인 주요 고객은 1개사로 해당 고객에 대한 매출액은 64,526백만원(전기 : 46,234백만원)이며, 해당 매출이 전체 매출에서 차지하는 비중은 93.49%(전기 : 91.46%)입니다.

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당기말	전기말
요구불예금	1,432,762	16,484,671
합 계	1,432,762	16,484,671

9. 단기투자자산

당기말과 전기말 현재 단기투자자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	금융기관	이자율(%)	당기말	전기말
정기예금	국민은행	3.12 ~ 5.28	14,000,000	-
	신한은행	3.05 ~ 3.06	6,000,000	-
	하나은행	3.10 ~ 5.28	14,000,000	-
전자단기사채	KB증권	4.3	499,764	-
		7.2	494,575	-
		7	494,342	-
합 계			35,488,681	-

10. 매출채권과 기타금융자산

10.1 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
상세과목	당기말	전기말
매출채권	10,354,032	22,095,616
대손충당금	(418,689)	(355,423)
합 계	9,935,343	21,740,193

10.2 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
단기대여금	98,506	-	98,506	98,506	-	98,506
대손충당금	(98,506)	-	(98,506)	(98,506)	-	(98,506)
미수금	-	-	-	64	-	64
미수수익	247,228	-	247,228	13,447	-	13,447
보증금	-	535,720	535,720	-	469,000	469,000
현재가치할인차금	-	(39,308)	(39,308)	-	(7,125)	(7,125)
합 계	247,228	496,412	743,640	13,511	461,875	475,385

10.3 당기와 전기 중 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)					
과 목 명	기초	대손상각비	대손상각환입	제각	기말
매출채권	(355,423)	(64,806)	-	1,540	(418,689)
단기대여금	(98,506)	-	-	-	(98,506)

(2) 전기

(단위:천원)					
과 목 명	기초	대손상각비	대손상각환입	제각	기말
매출채권	(342,993)	(15,400)	-	2,970	(355,423)
단기대여금	(98,506)	-	-	-	(98,506)

10.4 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
만 기 구 조	당기말	전기말
미연체	9,522,976	18,480,190
3개월 초과 12개월 이내 연체	693,004	3,480,964
12개월 초과 연체	138,052	134,462
합 계	10,354,032	22,095,616

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당기말	전기말
선급금	71,146	11
선급비용	2,523	4,018
당기법인세자산	-	4,853
합 계	73,669	8,881

12. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	당기말			전기말		
	평가전	평가총당금	장부금액	평가전	평가총당금	장부금액
원재료	340,411	-	340,411	233,203	-	233,203
상 품	314,106	-	314,106	388,281	-	388,281
제 품	41,064	-	41,064	-	-	-
합 계	695,581	-	695,581	621,484	-	621,484

13. 당기손익-공정가치측정금융자산

당사가 보유중인 당기손익-공정가치측정금융자산은 전액 채무증권이며, 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	종류	만 기	당기말		전기말	
			취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
신보2017 제6차(유)	후순위채권	2021-01-27	-	-	36,000	-
신보2020 제19차(유)	후순위채권	2023-01-29	28,800	-	28,800	-
합 계			28,800	-	64,800	-

당사는 전기 및 전기 이전에 상기 채무증권에 대해 전액 평가손실을 인식하였습니다.

14. 관계기업투자

14.1 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
회사명	주된 사업장	재무제표 사용일	활동의 성격	당기말			전 기 말		
				지분율	취득원가	장부가액	지분율	취득원가	장부가액
U2BIO Thailand	태국	12월말	서비스업	34.00%	123,376	-	34.00%	123,376	-

14.2 전전기 이전 지분법중단 상태이므로 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 없습니다.

14.3 당기말과 전기말 현재 투자차액은 없습니다.

14.4 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
기업명	보고기간	자 산	부 채	순자산	매 출	당기순손익
U2BIO Thailand	당기말	495,880	747,481	(251,602)	1,073,633	135,336
	전기말	358,275	678,678	(320,403)	853,506	26,694

14.5 지분법중지로 인해 미반영된 손익에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	당 기		전 기	
	미반영이익	누계액	미반영손실	누계액
U2BIO Thailand	46,014	(85,545)	9,076	(108,937)

15. 유형자산

15.1 보고기간 종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	당 기 말				전 기 말			
	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액
비 품	3,847,858	(2,525,137)	(27,233)	1,295,488	3,084,069	(2,246,347)	(34,833)	802,889
임차자산개량권	-	-	-	-	24,390	(24,389)	-	1
합 계	3,847,858	(2,525,137)	(27,233)	1,295,488	3,108,459	(2,270,736)	(34,833)	802,890

15.2 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체증감(*)	기말
비 품	802,889	967,101	(71,542)	(402,960)	-	1,295,488
임차자산개량권	1	-	-	-	(1)	-
합 계	802,890	967,101	(71,542)	(402,960)	(1)	1,295,488

(*) 국고보조금 수령 포함

(2) 전기

(단위:천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체증감	기말
비 품	784,810	351,052	-	(294,973)	(38,000)	802,889
임차자산개량권	1	-	-	-	-	1
합 계	784,811	351,052	-	(294,973)	(38,000)	802,890

16. 무형자산

16.1 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	당기말				전기말		
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
기타무형자산	211,300	(15,730)	(22,700)	172,870	36,300	(3,025)	33,275

16.2 당기와 전기의 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)						
과 목	당기초	취 득	처 분	상 각 비	손상차손	당기말
기타무형자산	33,275	175,000	-	(12,705)	(22,700)	172,870

(2) 전기

(단위:천원)						
과 목	당기초	취 득	처 분	상 각 비	손상차손	당기말
기타무형자산	-	36,300	-	(3,025)	-	33,275

16.3 당사가 비용으로 인식한 연구와 개발지출의 총액은 2,129백만원(전기 :1,775백만원)이며, 전액 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

17. 사용권자산과 리스

17.1 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
부동산	471,049	192,573
차량운반구	16,879	25,754
기계장치	87,267	155,667
합 계	575,195	373,994

당기 중 증가한 사용권자산은 715백만원(전기 : 312백만원)입니다(주석 34 참조).

17.2 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
유 동	416,951	247,420
비 유 동	104,637	140,064
합 계	521,588	387,484

17.3 당기와 전기의 리스와 관련하여 손익계산서에 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산감가상각비		
- 부동산	395,031	198,752
- 차량운반구	8,875	8,539
- 기계장치	68,400	65,037
리스부채의 이자비용	51,347	34,700
단기리스료와 소액리스료	68,689	147,509
합 계	592,342	454,537

18. 매입채무와 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무와 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
과 목	구 분	당기말	전기말
매입채무	외상매입금	4,656,023	8,590,137
기타금융부채	미지급금	3,236,629	3,511,258
	미지급비용	3,445,268	3,494,087
기타금융부채 합계		6,681,897	7,005,345

매입채무와 기타금융부채는 전액 유동부채로 계상되어 있습니다.

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과목명	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
선수금	-	-	-	995	-	995
예수금	174,279	-	174,279	138,421	-	138,421
종업원급여부채	-	26,277	26,277	-	24,936	24,936
합 계	174,279	26,277	200,556	139,416	24,936	164,352

20. 차입금

20.1 당기말과 전기말 현재 단기차입금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차 입 처	차 입 용 도	연이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	일반자금	2.36	-	700,000
합 계			-	700,000

20.2 당기말과 전기말 현재 장기차입금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	차입용도	연이자율(%)	당기말	전기말
신보2020제19차(유)	회사채	5.31	-	900,000
소 계			-	900,000
유동성장기부채로 대체			-	(900,000)
장기차입금 합계			-	-

21. 순확정급여채무

21.1 당기말과 전기말 현재 순확정급여채무는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,392,214	1,887,513
사외적립자산의 공정가치	-	-
순확정급여채무	2,392,214	1,887,513

21.2 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	1,887,513	1,521,392
당기근무원가	416,576	349,225
이자비용	53,180	33,911
재측정요소	103,578	31,055
인구통계적가정의 변동	-	-
재무적가정의 변동	(357,598)	34,114
가정과 실제의 차이	461,176	(3,059)
지급액	(68,633)	(48,071)
기말잔액	2,392,214	1,887,513

21.3 당기 및 전기 중 순확정급여부채와 관련하여 당기손익으로 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	416,576	349,225
이자비용	53,180	33,911
합 계	469,756	383,136

21.4 당기와 전기의 퇴직급여가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	285,626	240,208
판매비와관리비	184,130	142,928
합 계	469,756	383,136

21.5 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.38%	3.06%
임금상승률	7.40%	5.90%

21.6 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구 분	1%상승시	1%하락시
할인율	(212,971)	(188,861)
임금상승률	244,592	217,094

21.7 장기종업원급여

당사는 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기보상을 예측적립방식을 통해 평가하였으며, 기타비유동부채로 계상하고 있습니다.

당기와 전기 중 장기종업원급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	기초	당기비용	지급	기타	기말
당 기	24,936	6,341	(5,000)	-	26,277
전 기	23,234	1,702	-	-	24,936

22. 총당부채

당사는 건물을 임차하고 있으며, 해당 임차계약이 종료되는 경우 원상회복시킬 의무가 있습니다. 당사는 이러한 의무를 반영하여 유형자산으로 계상된 임차자산을 제거,해체하거나 또는 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용의 현재가치를 복구총당부채로 계상하고 있습니다. 당기와 전기 중 복구총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	24,390	24,390
총당부채전입(환입)	45,535	-
지 급	-	-
기 말	69,925	24,390

23. 자본금

23.1 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	단위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	주	10,000,000	10,000,000
1주당금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	2,525,510	2,525,510
자본금	천원	1,262,755	1,262,755

23.2 당기중 자본금과 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

(단위: 주, 천원)			
구분	발행주식수	자본금	주식발행초과금
당기초	2,525,510	1,262,755	13,125,720
당기말	2,525,510	1,262,755	13,125,720

24. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기말	전기말
주식발행초과금	13,125,720	13,125,720
기타자본잉여금	300,664	300,664
합 계	13,426,384	13,426,384

25. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기말	전기말
부의지분법자본변동	(8,655)	(8,655)

26. 이익잉여금

26.1 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	75,765	-
미처분이익잉여금(미처리결손금)	19,087,914	6,843,164
합 계	19,163,679	6,843,164

26.2 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2023년 3월 31일		처리확정일: 2022년 3월 29일	
I.미처분이익잉여금		19,087,914		6,843,164
전기이월미처리결손금	6,009,746		(1,707,508)	
기초수정사항	-		(661,446)	
당기순이익	13,159,995		9,236,341	
확정급여채무의 재측정	(81,827)		(24,223)	
II.이익잉여금처분액		(1,389,031)		(833,418)
이익준비금	(126,276)		(75,765)	
현금배당(주당배당금(률)): 당기 : 500원(100%) 전기 : 300원(60%)	(1,262,755)		(757,653)	
III.차기이월미처분이익잉여금		17,698,883		6,009,746

27. 매출액과 매출원가

27.1 당기와 전기의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당 기	전 기
용역매출	39,450,194	29,565,286
상품매출	29,562,940	20,987,338
합 계	69,013,134	50,552,624

27.2 당기와 전기의 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당 기	전 기
용역매출원가	21,895,610	19,462,702
상품매출원가	20,478,764	14,771,933
합 계	42,374,374	34,234,635

28. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	4,994,137	3,281,936
퇴직급여	184,131	142,928
복리후생비	147,201	76,939
지급임차료	46,365	92,736
감가상각비	450,766	242,267
접대비	286,214	206,216
지급수수료	1,940,607	1,177,225
경상연구개발비	2,129,180	1,775,412
기타	752,363	295,098
합 계	10,930,964	7,290,756

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(74,098)	(299,371)
원재료 및 상품의 매입	22,824,918	17,078,838
종업원급여	9,684,562	6,889,435
복리후생비	211,386	126,682
유무형자산상각비	887,971	570,326
지급수수료	18,135,783	15,964,675
기타비용	1,634,816	1,194,806
합 계	53,305,338	41,525,391

30. 금융수익과 금융비용

30.1 당기와 전기의 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당 기	전 기
이자수익	555,145	53,053
외환차익	27,929	11,203
외화환산이익	5,978	19,021
리스해지이익	1,250	-
합 계	590,302	83,277

30.2 당기와 전기의 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당 기	전 기
이자비용	86,251	580,596
외환차손	7124	481
합 계	93,375	581,077

31. 기타수익과 기타비용

31.1 당기와 전기의 기타수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당 기	전 기
잡이익	29,021	108,235

31.1 당기와 전기의 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당 기	전 기
기부금	57,300	36,100
무형자산손상차손	22,700	-
잡손실	16,449	3
유형자산처분손실	71,542	-
합 계	167,991	36,103

32. 법인세

32.1 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당 기	전 기
법인세부담액	2,705,649	151,886
일시적차이로 인한 이연법인세 자산 변동액	(59,898)	(555,239)
자본에 직접 반영된 법인세	21,751	6,832
세무상 결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	238,256	(238,256)
법인세비용(수익)	2,905,758	(634,777)

32.2 법인세비용차감전순손익에 대한 법인세비용(수익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	16,065,753	8,601,565
적용세율	22.00%	22.00%
적용세율에 따른 법인세	3,512,466	1,872,656
조정사항		
비과세수익	-	(880)
비공제비용	31,726	23,961
전기 미인식 이연법인세의 당기인식	-	(773,401)
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(701,603)	(1,757,112)
기타	63,169	-
조 정 계	(606,708)	(2,507,433)
법인세비용(수익)	2,905,758	(634,777)

32.3 당기말과 전기말 현재 일시적차이 등과 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:천원)					
구 분	일시적 차이 등		이연법인세자산(부채)		
	기초	기말	기초	기말	변동
매출채권	137,188	317,871	30,181	66,753	36,572
무형자산	261,276	161,225	57,481	33,857	(23,624)
관계기업투자	149,972	149,972	-	-	-
전환사채	-	-	-	-	-
확정급여채무	1,887,513	2,392,214	415,253	502,365	87,112
기타	362,433	189,041	52,324	12,162	(40,162)
미인식 일시적차이	-	-	-	-	-
일시적차이 소계	2,798,383	3,210,323	555,239	615,137	59,898
이월결손금	-	-	-	-	-
이월세액공제	285,990	-	238,256	-	(238,256)
이연법인세자산(부채)			793,495	615,137	(178,358)

(2) 전기말

(단위:천원)					
구 분	일시적 차이 등		이연법인세자산(부채)		
	기초	기말	기초	기말	변동
매출채권	172,486	137,188	37,947	30,181	(7,766)
무형자산	523,440	261,276	115,157	57,481	(57,676)
관계기업투자	149,972	149,972	-	-	-
전환사채	(429,743)	-	(94,543)	-	94,543
확정급여채무	1,521,392	1,887,513	334,706	415,253	80,546
기타	397,801	362,433	61,537	52,324	(9,212)
미인식 일시적차이	-	-	(454,803)	-	454,803
일시적차이 소계	2,335,350	2,798,383	-	555,239	555,239
이월결손금	1,076,940	-	-	-	-
이월세액공제	1,297,978	285,990	-	238,256	238,256
이연법인세자산(부채)			-	793,495	793,495

32.4 당기와 전기 중 자본에 반영한 법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기			전 기		
	세 전	법인세효과	세후효과	세 전	법인세효과	세후효과
확정급여채무의 재측정	(103,578)	21,751	(81,827)	(31,055)	6,832	(24,223)

32.5 당기말과 전기말 현재 이연법인세를 인식하지 아니한 일시적차이 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	당기말		전기말		사유
	일시적차이 등	세효과	일시적차이 등	세효과	
관계기업투자	149,972	31,494	149,972	32,994	처분가능성 고려
기타일시적차이	131,127	27,537	124,596	27,411	실현가능성 고려
이월결손금	-	-	-	-	과세소득발생가능성 고려
이월세액공제	-	-	-	-	과세소득발생가능성 고려
합 계	281,099	59,031	274,569	60,405	

32.6 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 회수(결제) 시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기 말			전 기 말		
	1년이내	1년초과	합 계	1년이내	1년초과	합 계
이연법인세자산	295,554	640,266	935,820	406,552	496,442	902,994
이연법인세부채	(213,177)	(107,506)	(320,683)	(95,275)	(14,225)	(109,500)
합 계	82,377	532,760	615,137	311,277	482,218	793,495

33. 주당손익

33.1 당기와 전기의 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단위	당기	전기
당기순이익(손실)	원	13,159,994,846	9,236,341,465
÷ 가중평균유통보통주식수	주	2,525,510	2,167,633
기본 보통주 주당이익(손실)	원	5,211	4,261

33.2 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:일, 주)				
구 분	일자	주식수	가중치	유통보통주식수
기 초	2022-01-01	2,525,510	365	2,525,510
가중평균유통보통주식수				2,525,510

(2) 전기

(단위:일, 주)				
구 분	일자	주식수	가중치	유통보통주식수
기 초	2021-01-01	1,900,510	365	1,900,510
전환사채의 전환	2021-07-29	625,000	156	267,123
가중평균유통보통주식수				2,167,633

33.3 당기말 현재 희석화 증권을 보유하고 있지 아니하며, 전기말 현재 보유중인 전환사채의 반희석화효과로 희석주당손익과 기본주당손익은 일치합니다.

34. 현금흐름표

34.1 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
가. 당기순이익(손실)	13,159,995	9,236,341
나. 조정사항	3,952,753	844,310
감가상각비	875,266	567,301
무형자산상각비	12,705	3,025
퇴직급여	469,757	383,136
장기종업원급여전입액	6,341	1,702
대손상각비	64,806	15,400
이자비용	86,251	580,596
무형자산손상차손	22,700	-
유형자산처분손실	71,542	-
법인세비용(수익)	2,905,758	(634,777)
이자수익	(555,145)	(53,053)
외화환산이익	(5,978)	(19,021)
리스해지이익	(1,250)	-
다. 자산부채의 변동	7,238,344	2,755,525
매출채권의 증가	11,746,021	(5,028,863)
재고자산의 감소(증가)	(74,098)	(299,371)
매입채무의 증가	(3,934,115)	4,293,356
미지급금의 증가	(274,629)	1,240,718
퇴직금의 지급	(73,633)	(48,071)
기타자산부채의 변동	(151,202)	2,597,756
영업에서 창출된 현금흐름 소계	24,351,092	12,836,176

34.2 당기와 전기의 현금의 유입.유출이 없는 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산과 리스부채 인식	587,405	312,152
사용권자산과 복구충당부채 인식	65,395	-
보증금 현재가치할인에 따른 사용권자산 인식	62,526	-
전환사채의 보통주전환	-	7,031,194
전환권조정 상각	-	460,936
장기차입금의 유동성대체	-	900,000
전환사채의 유동성대체	-	-

34.3 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)					
구분	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			대체	상각	
단기차입금	700,000	(700,000)	-	-	-
유동성장기부채	900,000	(900,000)	-	-	-
리스부채	387,484	(413,684)	587,405	(39,618)	521,587

(2) 전기

(단위:천원)					
구분	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			대체	상각	
단기차입금	700,000	-	-	-	700,000
유동성장기부채	-	-	900,000	-	900,000
장기차입금	900,000	-	(900,000)	-	-
유동성전환사채	6,570,257	-	(7,031,194)	460,936	-
리스부채	345,878	(265,107)	306,714	-	387,484

35. 특수관계자와의 거래

35.1 당기말 현재 당사의 지배기업과 종속기업은 없습니다.

35.2 당기말과 전기말 현재 채권채무가 존재하거나 기중거래가 발생한 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	당기말	전기말	특수관계의 성격
관계기업	U2BIO Thailand	U2BIO Thailand	당사가 20%이상 의결권보유
기 타	(주)엔디에스	(주)엔디에스	당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업

35.3 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
	매출	매출
(주)엔디에스	25	10,151
U2BIO Thailand	207,510	173,153
합 계	207,535	183,304

35.4 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권(대손충당금 설정전)과 채무는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	매출채권	대여채권	매출채권	대여채권
U2BIO Thailand	351,540	98,506	326,636	98,506
합 계	351,540	98,506	326,636	98,506

당기말 현재 U2BIO Thailand 채권에 대해 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

35.5 주요 경영진에 대한 보상

당사는 등기이사, 사외이사, 감사를 주요 경영진으로 판단하고 있으며, 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급 여	1,675,619	809,057
퇴직급여	113,182	30,372
합 계	1,788,801	839,428

36. 우발채무와 약정사항

36.1 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
보증인	보증내역	보증제공처	보증금액
서울보증보험	이행보증 등	거래처 외	598,944

37. 정부보조금

당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	-	(15,875)
당기수령	-	(112,503)
자산차감 사용	-	38,000
비용차감 사용	-	90,378
보조금 반환	-	-
기 말	-	-

38. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 16일 당사의 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2023년 3월 31일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 유투바이오

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 유투바이오의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에 관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 유투바이오

대표이사 귀하

2023년 3월 23일

우리는 첨부된 주식회사 유투바이오의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 유투바이오의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수

있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대 표 이 사 김 명 철

**대표이사 및 내부회계관리자의
내부회계관리제도 운영실태보고서**

주식회사 유루바이오 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 말 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2023 년 2 월 16 일

주식회사 유루바이오

대 표 이 사

김 진 태

내부회계관리자

김 지 원



내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	2	2	1	1	3	2	-	1	-	-	-	-	6	6	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	23	15	522	350	620	290	-	50	-	-	-	-	1165	705
	합계	23	15	522	350	620	290	-	50	-	-	-	-	1165	705

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 12월 5일부터 6일까지			2	일
	주요내용	위험평가 및 기말감사계획				
현장감사 주요내용	수행시기	4 일		투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2022년 12월 27일부터 30일까지	3	1	명	명	위험평가/대응
2023년 2월 20일부터 24일까지	3	1	명	명	입증감사절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 12월 30일			1	일
	실사(입회)장소	본사 시약창고				
	실사(입회)대상	상품, 원재료, 제품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회			

커뮤니케이션	수행시기	2022년 12월 28일, 2023년 02월 24일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 28일	회사 : 경영진 감사인 : 회계사 3인	대면회의	내부통제의 유의점 파악, 감사인의 독립성 등
2	2023년 02월 24일	회사 : 경영진 감사인 : 회계사 3인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등