주식회사 메타바이오메드

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

Ⅰ. 독립된 감사인의 감사보고서 · 1

Ⅱ. 재무제표· 6

1. 재무상태표· 7

2. 포괄손익계산서· 9

3. 자본변동표· 10

4. 현금흐름표· 11

5. 주석· 12

Ⅲ. 내부회계관리제도 감사의견· 92

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도감사보고서· · · · · · · · · · · · · · · 93

2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서· · · · · · · · · · · · · · · · · 96

Ⅳ. 외부감사 실시내용· 97

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 메타바이오메드

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 메타바이오메드(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라,「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 21일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

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.

핵심감사사항

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

수출매출의 수익인식

핵심감사사항으로 결정된 이유
재무제표 주석 2, 4에서 언급한 바와 같이, 회사는 고객과의 계약에서 식별된 수행의무가 이행되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받게 될 것으로 예상되는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 회사의 당기 수출매출은 68,162백만원으로 총 매출의 약 90%를 차지하고 있으므로 회사의 수출매출과 관련된 고객과의 계약에 대해 수행의무 식별 및 이행시점에 대한 판단과정에서 발생가능한 오류로 인한 수익의 과대계상 위험을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법
- 수출 매출인식 관련 내부통제 설계 및 운영의 효과성 평가
- 매출 유형별 계약서 검토(수행의무의 식별, 거래금액에 대한 측정, 거래가격의 배분, 수익인식시기의 적정성 검토)
- 기중 매출거래에 대해 시사의 방법을 적용하여 관련문서와 대사검증
- 보고기간종료일 근접하여 발생한 거래에 대한 기간귀속의 적정성 확인

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 21일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책

임이 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
· 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계

속기업으로서의 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.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박우나 입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 21일

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 메타바이오메드

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 메타바이오메드 대표이사 오석송

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 청주시 흥덕구 오송읍 오송생명1로 270

(전 화) 043-218-1981

재 무 상 태 표

제25(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제24(전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 메타바이오메드 (단위:원)

과 목	주 석	제25(당)기말		제24(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			41,889,140,514		42,995,759,179
현금및현금성자산	32,34	3,266,290,475		6,001,449,000	
매출채권및기타수취채권	5,32,33	21,630,001,895		21,200,283,254	
당기손익-공정가치측정금융자산	9,32	3,043,591,596		1,504,728,595	
재고자산	6,35	8,878,755,143		8,297,259,912	
기타자산	7	2,412,562,550		1,961,910,737	
기타금융자산	8,32	2,657,938,855		4,030,127,681	
II. 비유동자산			81,817,685,381		71,032,933,690
기타수취채권	5,32,33	2,540,054,830		1,010,393,991	
당기손익-공정가치측정금융자산	9,32	270,009,738		1,354,472,355	
유형자산	11,35	50,775,077,006		44,086,360,382	
무형자산	12	662,534,189		666,555,069	
투자부동산	13	1,079,260,968		115,277,847	
사용권자산	14	367,978,732		175,533,000	
종속기업투자	10,33	12,369,691,940		12,610,797,449	
관계기업투자	10	6,851,017,341		6,325,122,854	
기타금융자산	8,32	40,504,087		87,964,987	
이연법인세자산	29	6,861,556,550		4,600,455,756	
자 산 총 계			123,706,825,895		114,028,692,869
부 채					
I. 유동부채			41,933,446,758		42,070,537,507
매입채무및기타지급채무	15,32,33	9,267,904,877		7,723,561,495	
차입부채	16,32,35	30,389,955,072		31,103,690,000	
기타금융부채	14,17,32	447,921,560		567,699,164	
기타부채	19	1,827,665,249		2,675,586,848	
II. 비유동부채			10,932,474,018		10,395,627,512
차입부채	16,32,35	10,402,900,000		9,465,160,000	
기타금융부채	14,17,32	267,025,411		762,485,063	
장기종업원급여채무	2	262,548,607		167,982,449	
부 채 총 계			52,865,920,776		52,466,165,019
자 본					
I. 자본금	1,20	11,931,175,500		11,931,175,500	
II. 기타불입자본	21	31,824,111,688		31,824,111,688	
III. 기타자본구성요소	21	933,391,398		1,035,752,466	
IV. 이익잉여금	22	26,152,226,533		16,771,488,196	

과 목	주 석	제25(당)기말		제24(전)기말	
자 본 총 계			70,840,905,119		61,562,527,850
부 채 및 자 본 총 계			123,706,825,895		114,028,692,869

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제25(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제24(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 메타바이오메드 (단위:원)

과 목	주 석	제25(당)기		제24(전)기	
I. 매출	4,23,33		75,981,489,460		63,259,936,066
II. 매출원가	6,30,33		47,461,474,143		41,273,760,491
III. 매출총이익			28,520,015,317		21,986,175,575
IV. 판매비및관리비	24,30,33		18,380,641,241		16,973,496,742
V. 영업이익	4		10,139,374,076		5,012,678,833
VI. 영업외손익			(2,528,243,767)		(2,066,745,043)
금융수익	25	1,624,364,014		357,174,316	
금융비용	26	3,913,454,340		2,190,282,333	
종속관계기업투자손익	10,27	(180,949,354)		(128,633,804)	
기타영업외수익	28	1,360,719,851		2,375,795,772	
기타영업외비용	28	1,418,923,938		2,480,798,994	
VII. 법인세비용차감전순이익			7,611,130,309		2,945,933,790
VIII. 법인세비용(수익)	29		(2,227,030,188)		(18,945,978)
IX. 당기순이익			9,838,160,497		2,964,879,768
X. 기타포괄손익			(102,361,068)		168,803,431
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목		(102,361,068)		168,803,431	
지분법자본변동	10,21	(102,361,068)		168,803,431	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		-		-	
XI. 총포괄이익			9,735,799,429		3,133,683,199
XII. 주당이익	31				
기본주당순이익			430		130
희석주당순이익			430		130

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제25(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제24(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 메타바이오메드 (단위:원)

과 목	자본금	기타불입자본				기타자본 구성요소	이익잉여금	총 계
		주식발행 초과금	자기주식	자기주식 처분손익	소 계			
2022.01.01(전기초)	11,931,175,500	34,490,703,384	(2,778,323,716)	174,990,740	31,887,370,408	866,949,035	14,264,630,588	58,950,125,531
당기순이익	-	-	-	-	-	-	2,964,879,768	2,964,879,768
기타포괄손익								
지분법자본변동	-	-	-	-	-	168,803,431	-	168,803,431
소유주와의거래등								
배당금의 지급	-	-	-	-	-	-	(458,022,160)	(458,022,160)
자기주식의 취득	-	-	(63,258,720)	-	(63,258,720)	-	-	(63,258,720)
2022.12.31(전기말)	11,931,175,500	34,490,703,384	(2,841,582,436)	174,990,740	31,824,111,688	1,035,752,466	16,771,488,196	61,562,527,850
2023.1.1(당기초)	11,931,175,500	34,490,703,384	(2,841,582,436)	174,990,740	31,824,111,688	1,035,752,466	16,771,488,196	61,562,527,850
당기순이익	-	-	-	-	-	-	9,838,160,497	9,838,160,497
기타포괄손익								
지분법자본변동	-	-	-	-	-	(102,361,068)	-	(102,361,068)
소유주와의거래등								
배당금의 지급	-	-	-	-	-	-	(457,422,160)	(457,422,160)
2023.12.31(당기말)	11,931,175,500	34,490,703,384	(2,841,582,436)	174,990,740	31,824,111,688	933,391,398	26,152,226,533	70,840,905,119

별첨 주석 참조

현 금 흐 름 표

제25(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제24(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 메타바이오메드 (단위:원)

과 목	주석	제25(당)기		제24(전)기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			9,686,832,564		8,568,988,887
1. 영업활동으로 창출된 현금	34	11,521,842,121		9,702,906,481	
2. 이자의 수취		266,572,581		100,981,768	
3. 이자의 지급		(2,067,511,532)		(1,162,808,266)	
4. 법인세의 납부		(34,070,606)		(72,091,096)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			(11,752,395,128)		(18,332,807,159)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		47,916,215,754		48,299,046,481	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		43,510,547,454		38,185,377,199	
유형자산의 처분		128,055,455		7,454,546	
종속기업투자의 처분		-		164,993,300	
단기금융상품의 감소		4,160,636,864		9,412,582,826	
장기금융상품의 감소		-		448,638,610	
보증금의 증가		30,000,000		80,000,000	
국고보조금의 수령		86,975,981		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(59,668,610,882)		(66,631,853,640)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		43,864,656,567		35,912,003,207	
기타수취채권의 증가		1,500,000,000		1,000,000,000	
유형자산의 취득		11,298,459,715		15,173,773,281	
무형자산의 취득		5,434,600		10,177,210	
종속기업투자의 취득		316,270,000		2,295,107,100	
단기금융상품의 증가		2,630,490,000		11,800,751,562	
장기금융상품의 증가		-		436,741,280	
보증금의 감소		53,300,000		3,300,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름	34		(657,769,960)		9,184,986,235
1. 재무활동으로 인한 현금유입		11,375,000,000		36,500,000,000	
차입부채의 증가		11,375,000,000		36,500,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(12,032,769,960)		(27,315,013,765)	
차입부채의 감소		11,451,830,000		26,602,440,000	
리스부채의 감소		123,517,800		191,292,885	
배당금의 지급		457,422,160		458,022,160	
자기주식 취득		-		63,258,720	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(11,826,001)		(29,206,975)
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증가(감소) (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)			(2,735,158,525)		(608,039,012)
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산			6,001,449,000		6,609,488,012
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산 (Ⅴ+Ⅵ)			3,266,290,475		6,001,449,000

별첨 주석 참조

주석

제25(당)기 2023년 12월 31일 현재

제24(전)기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 메타바이오메드

1. 회사의 개요

주식회사 메타바이오메드(이하 '회사')는 개인기업인 메타치재산업사가 1999년 7월 1일 현물출자방식에 의해 법인으로 전환되어 설립되었으며, 2001년 6월 20일자로 상호를 주식회사 메타치재에서 주식회사 메타바이오메드로 변경하였습니다. 회사는 치과의료용 재료·기구 및 봉합사의 제조와 판매를 주 사업목적으로 하고 있습니다. 한편, 회사는 2008년 4월 15일에 회사의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하여 기업을 공개하였습니다.

회사의 당기말 현재 납입자본금은 보통주 11,931,176천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지 분 율(%)	소유주식수(주)	지 분 율(%)
오석송 외 특수관계인	5,735,946	24.04	5,735,946	24.04
기타소액주주	17,135,162	71.81	17,135,162	71.81
자기주식	991,243	4.15	991,243	4.15
합계	23,862,351	100.00	23,862,351	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

회사는 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, 기

업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

(2) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제・개정 기준서

회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)
개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)
개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.
상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)
개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장

이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시
발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정・공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제・개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시
공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자

금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1116호 ' 리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

(3) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(4) 사업결합

종속기업, 동일지배하의 사업 및 제 3자로부터의 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하

는 자산, 회사가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일에)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 회사가 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, 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

사업결합으로 인한 회사의 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 있

습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(5) 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 지분법으로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법장부금액에서 차감하여 회계처리합니다.

(6) 수익인식

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 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) 수행의무의 식별

회사는 치과용재료 및 기구, 봉합사 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사는 고객에게 수리용역을 제공해주는 계약을 체결하였습니다. 회사는 다음 기준

중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 변동대가

회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한

대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

6) 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

7) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

8) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(7) 리스

1) 회사가 리스이용자인 경우

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

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

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 회사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 회사의 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
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

회사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

회사는 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 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 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 후속 측정합니다.

회사가 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 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

회사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

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

회사는 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, 회사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 회사가 리스제공자인 경우

회사는 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.

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

회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 회사는 그 기준을 적용합니다. 회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

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

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

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

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

(8) 외화환산

회사는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며,

일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

회사가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 회사는 재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 회사가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 회사에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산· 부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련

외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(9) 차입원가

회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 선수수익으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 수익관련 정부보조금은 보상하도록의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여제도
회사는 퇴직급여제도로 확정기여형제도를 운영하고 있습니다. 확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 장기종업원급여
회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 10년 이상의 장기간 근무용역을 제공한 임직원에게만 주어집니다. 장기종업원급여의 예상원가는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 기타장기종업원급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시

하고 관련 부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세
당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 회사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 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 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할

일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 회사가 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.

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.

(13) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 정부보조금, 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	내용연수(년)	상각방법
건 물	40	정액법
구축물	10	정액법
기계장치	10-15	정액법
기타자산	6	정액법

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

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

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

(14) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산
내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 장부금액으로 표시하고 있으며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

무형자산 중 회원권은 순현금유입이 기대되는 기간에 예측 가능한 제한이 존재하지 않으므로 비한정 내용연수를 적용하여 상각을 하지 않으며, 이를 제외한 무형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	내용연수(년)	상각방법
개발비	5	정액법
산업재산권	10-20	정액법
고객관계	10	정액법
기타무형자산	5	정액법

2) 내부적으로 창출한 무형자산
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 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산
사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거
무형자산을 사용하거나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 영업권

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

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

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(16) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산,금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은

금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(17) 재고자산

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

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로

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

(18) 충당부채

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

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

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

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

(19) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 회사가 계약의 회사자가 되는 때에 회사의 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 금융부

채의 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 회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다. 이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

회사는 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.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산
상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동으로 인한 평가손익과 해당 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익은 당기손익으로 인식합니다.

2) 외화환산손익
외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

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

회사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 회사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표 및 개별 자산에 대한 평가를 통해 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 회사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

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

3-1) 신용위험의 유의적 증가
최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다.

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

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 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 변동으로서차입자가 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

3-2) 채무불이행의 정의
회사는 과거 경험상 채무자가 계약이행조건을 위반한 경우 등을 내부 신용위험관리 목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산
금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 발행자나 채무자의 유의적인 재무적 어려움, 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 등에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

3-4) 기대신용손실의 측정 및 인식
기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 회사의 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.

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

2) 지분상품
지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는

경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 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.

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

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

5) 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.

6) 외화환산손익
외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

7) 금융부채의 제거

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

8) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 ‘ 기타영업외수익(비용)’ 또는 ‘ 금융수익(비용)’ 으로 손익계산서에 인식됩니다.

(22) 공정가치

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

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

(수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격

(수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수

(수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(23) 현금및현금성자산

재무상태표에 현금과 은행잔고는 현금(즉 보유 현금과 요구불예금)과 현금성자산으로 구성됩니다. 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유합니다.

제3자와의 계약상 회사의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

현금흐름표의 목적상 현금및현금성자산은 위에서 정의한 현금및현금성자산과 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 회사의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월의 순액으로 구성됩니다. 그러한 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금으로 표시됩니다.

(24) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부

동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(25) 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 회사 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(26) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

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 인식되는 금액에 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 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 영업권 손상

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해 손상검사 수행시 사용가치의 계산은 자산에서

창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치, 미래현금흐름의 금액 및 시기의 변동가능성에 대한 기대치, 현행 무위험시장이자율로 표현되는 화폐의 시간가치, 자산의 본질적 불확실성에 대한 보상가격 및 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 그 밖의 요소 등 다양한 추정에 근거하여 이루어지고 있습니다.

3) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

4. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품의 유형

경영진은 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 회사의 최고영업의사결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있으며, 각 부문의 고객 분류에 초점을 맞추고 있습니다. 재화 공급의 주된 유통경로는 직접판매, 도매상, 소매상 판매가 있습니다. 기업회계기준서 제1108호에 따른 회사의 주요 보고부문은 다음과 같습니다.

구 분	SUTURE사업부 (봉합사)	DENTAL사업부 (치과의료용 재료・기구)	기타 (Cosmetic. Medical. 통신장비)
주요 제품	Mepfil 외	GP, PP, E&Q Series 외	Da:all, Meta Clip외
주요 고객	SUTURES INDIA, LOTUS SURGICAL	UNITED MEDICAL DEVELOPMENT, MEDENTA H, ALIREZA ABBASI	OAR LLC,Mehos SRI
영업 경로	직접 제조 및 판매	직접 제조 및 판매, 도매	직접 제조 및 판매, 도매,용역

(2) 부문 손익에 관한 정보

① 당기 (단위:원)

구 분	Suture사업부	Dental사업부	기 타	합 계
매출액	31,960,909,511	36,799,007,963	7,221,571,986	75,981,489,460
영업이익	6,304,446,652	6,322,813,103	(2,487,885,679)	10,139,374,076
상각비	2,214,537,329	805,299,183	487,498,557	3,507,335,069
보고부문자산	49,296,251,358	55,040,970,749	19,369,603,788	123,706,825,895
보고부문 부채	21,563,509,495	24,331,200,047	6,971,211,234	52,865,920,776

② 전기 (단위:원)

구 분	Suture사업부	Dental사업부	기 타	합 계
매출액	25,527,514,431	31,695,208,308	6,037,213,327	63,259,936,066
영업이익	2,892,171,170	5,089,143,517	(2,968,635,854)	5,012,678,833
상각비	2,235,566,541	564,885,051	580,732,030	3,381,183,622
보고부문자산	43,598,557,796	55,294,018,999	15,136,116,074	114,028,692,869
보고부문 부채	20,679,323,730	23,786,680,317	8,000,160,972	52,466,165,019

(3) 지역에 대한 정보

회사는 5개의 주요 지역[대한민국, 아시아, 유럽, 아메리카, 아프리카]에서 영업하고 있습니다. 지역별로 세분화된 회사의 외부고객으로부터의 계속영업수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)

지 역	당 기	전 기
대한민국	7,819,162,500	8,232,191,922
수 출		
아시아	36,753,444,796	27,396,354,444
유럽	11,270,688,212	10,251,021,125
아메리카	13,697,888,739	11,784,636,698
아프리카	6,440,305,213	5,595,731,877
소 계	68,162,326,960	55,027,744,144
합 계	75,981,489,460	63,259,936,066

5. 매출채권및기타수취채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	23,918,961,841	-	23,210,984,178	-
차감: 손실충당금	(4,009,853,917)	-	(3,752,048,518)	-
매출채권(순액)	19,909,107,924	-	19,458,935,660	-
미수수익	100,959,022	-	67,808,364	-
미수금	1,672,848,149	-	1,574,239,230	-
차감: 손실충당금	(145,213,200)	-	-	-
미수금(순액)	1,527,634,949	-	1,574,239,230	-
지급보증금	92,300,000	40,054,830	99,300,000	10,393,991
대여금	100,000,000	2,500,000,000	100,000,000	1,000,000,000
차감: 손실충당금	(100,000,000)	-	(100,000,000)	-
대여금(순액)	-	2,500,000,000	-	1,000,000,000
합 계	21,630,001,895	2,540,054,830	21,200,283,254	1,010,393,991

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류됩니다. 회사는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금으로 설정하고 있습니다.

회사는 신규고객과 거래시 고객의 잠재적인 신용등급을 평가하고 신용한도를 결정하기 위하여 자체적으로 내부 기준에 준거하여 신용평가를 수행하고 있습니다. 한편 종속기업인 META BIOMED, Inc.에 대한 매출채권은 당기말 현재 12,033,993천원(전기말 : 11,826,059천원)으로 전체 매출채권 중 50%(전기말 51%)를 차지하고 있으며, 외부고객으로서 5% 이상의 매출채권이 계상된 거래처는 ㈜메타비전이 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위:원)

구 분	미연체	연체 6개월 이하	연체 12개월 이하	연체 1년 초과	합 계
총장부금액	16,560,679,944	3,787,814,253	2,076,818,039	1,493,649,605	23,918,961,841
손실충당금	(349,176,944)	(114,575,372)	(2,052,451,996)	(1,493,649,605)	(4,009,853,917)
순장부금액	16,211,503,000	3,673,238,881	24,366,043	-	19,909,107,924
손실충당금 설정률	2.11%	3.02%	98.83%	100.00%	16.76%

(전기말) (단위:원)

구 분	미연체	연체 6개월 이하	연체 12개월 이하	연체 1년 초과	합 계
총장부금액	14,209,747,484	4,933,824,278	2,038,359,777	2,029,052,639	23,210,984,178
손실충당금	(73,906,881)	(70,130,645)	(1,578,958,353)	(2,029,052,639)	(3,752,048,518)
순장부금액	14,135,840,603	4,863,693,633	459,401,424	-	19,458,935,660
손실충당금 설정률	0.52%	1.42%	77.46%	100.00%	16.16%

2) 전기말과 비교하여 회사의 신용위험 관리정책의 중요한 변동사항은 없습니다. 당기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
기초금액	3,752,048,518	2,421,780,322
전입액(환입)	257,805,399	1,330,268,196
기말금액	4,009,853,917	3,752,048,518

회사는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는 데 있어서 신용공여 개시일부터 보고기간 종료일까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 거래처가 많고 상호 연관성이 없으므로 신용위험의 집중도는 제한적입니다. 인식된 손상차손은 과거 경험 및 신용평가 등을 고려한 결과 회수가능성이 낮다고 판단한 채권의 장부금액과 회수가능액과의 차이금액입니다.

3) 당기 및 전기 중 기타수취채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	대여금		미수금	
	당기	전기	당기	전기
기초금액	100,000,000	100,000,000	-	-
전입액(환입)	-	-	145,213,200	-
기말금액	100,000,000	100,000,000	145,213,200	-

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	905,135,704	(172,852,478)	732,283,226	1,275,321,532	(137,381,184)	1,137,940,348
제품	3,056,559,079	(486,803,662)	2,569,755,417	3,003,697,647	(47,253,963)	2,956,443,684
재공품	2,870,124,492	(72,821,317)	2,797,303,175	2,408,503,992	(1,779,227)	2,406,724,765
원재료	2,113,376,291	(176,985,762)	1,936,390,529	1,096,825,390	(21,832,900)	1,074,992,490
저장품	968,310,827	(125,288,031)	843,022,796	771,366,033	(50,207,408)	721,158,625
합 계	9,913,506,393	(1,034,751,250)	8,878,755,143	8,555,714,594	(258,454,682)	8,297,259,912

당기 및 전기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 47,118,700천원(전기: 40,835,137천원)입니다. 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치 평가에 따른 당기 평가손실액 776,297천원(전기 : 평가손실환입액 61,135천원)이 포함되어있습니다. 한편, 당기말 현재 한국수출입은행으로부터의 중기포괄금융차입금과 관련하여 동차입금을 한도로 하여 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 16 참조)

7. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	755,666,739	-	1,050,176,993	-
선급비용	1,597,533,511	-	911,733,744	-
반품재고회수권(*)	59,362,300	-	-	-
합 계	2,412,562,550	-	1,961,910,737	-

(*) 당기 반품재고회수권 중 계약자산에 해당하는 금액은 59,362천원 입니다.

8. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
파생상품자산	157,938,855	40,504,087	30,127,681	87,964,987
단기금융상품	2,500,000,000	-	4,000,000,000	-
합 계	2,657,938,855	40,504,087	4,030,127,681	87,964,987

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분상품				
비상장 주식	-	143,475,352	-	134,534,310
채무상품				
수익증권	3,043,591,596	-	922,683,425	-
저축성 보험	-	126,534,386	582,045,170	1,219,938,045
합 계	3,043,591,596	270,009,738	1,504,728,595	1,354,472,355

(2) 당기말 및 전기말 현재 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

회사명	지분율(%)	취득원가		장부금액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
㈜채널에이(*1)	0.02	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000
매일방송㈜	0.03	100,005,000	100,005,000	23,201,160	14,734,070
㈜유디피아	10.48	311,199,970	311,199,970	-	-
정보통신공제조합	0.00	17,925,984	17,925,984	20,274,192	19,800,240
합 계		529,130,954	529,130,954	143,475,352	134,534,310

(*1) 투자 규모가 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않아 원가가 공정가치의 최선의 추정치라고 판단하였습니다.

10. 종속기업, 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업, 관계기업투자의 세부 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	설립국가	지분율(%)	취득원가		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업투자 :						
META BIOMED, INC.	미국	100.00	1,146,400,000	1,146,400,000	-	-
META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD.(*1)	캄보디아	100.00	6,314,873,850	6,314,873,850	2,869,892,519	2,885,908,051
㈜메타시스템즈	대한민국	73.93	1,290,860,900	1,290,860,900	2,456,482,278	3,491,258,983
META MEDICAL(SHANGHAI) CO.,LTD.	중국	100.00	225,620,000	225,620,000	746,926,306	764,285,342
META BIOMED VINA CO.,LTD	베트남	100.00	7,749,127,760	7,181,028,360	4,404,746,032	3,412,698,790
METABIOMED EUROPE GMBH I.G	독일	100.00	1,298,824,000	1,298,824,000	279,236,130	121,125,336
META BIOMED JAPAN Corp.	일본	100.00	336,001,300	336,001,300	-	-
(주)큐어바이오켐	대한민국	85.00	2,295,107,100	2,295,107,100	1,612,408,675	1,935,520,947
소 계			20,656,814,910	20,088,715,510	12,369,691,940	12,610,797,449
관계기업투자 :						
(주)티니코(구.㈜강앤박메디컬)	대한민국	22.73	500,000,000	500,000,000	422,793,853	663,748,763
강소금송생물과기유한공사	중국	49.00	3,668,849,028	3,668,849,028	6,428,223,488	5,661,374,091
소 계			4,168,849,028	4,168,849,028	6,851,017,341	6,325,122,854
합 계			24,825,663,938	24,257,564,538	19,220,709,281	18,935,920,303

(*1) META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD는 당기 중 해산 및 청산이 결정되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업, 관계기업투자의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:원)

구 분	기 초	취 득	지분법손익	지분법자본변동	기말
종속기업투자 :					
META BIOMED, INC.	-	-	-	-	-
META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD.	2,885,908,051	-	(97,691,875)	81,676,343	2,869,892,519
(주)메타시스템즈	3,491,258,983	-	(1,034,776,705)	-	2,456,482,278
META MEDICAL(SHANGHAI) CO.,LTD	764,285,342	-	(19,345,316)	1,986,280	746,926,306
META BIOMED VINA CO.,LTD	3,412,698,790	568,099,400	456,663,107	(32,715,265)	4,404,746,032
METABIOMED EUROPE GMBH I.G	121,125,336	-	154,435,393	3,675,401	279,236,130
META BIOMED JAPAN Corp.	-	-	-	-	-
(주)큐어바이오켐	1,935,520,947	-	(323,112,273)	1	1,612,408,675
소 계	12,610,797,449	568,099,400	(863,827,669)	54,622,760	12,369,691,940
관계기업투자 :					
(주)티니코(구.㈜강앤박메디컬)	663,748,763	-	(118,629,012)	(122,325,898)	422,793,853
강소금송생물과기유한공사	5,661,374,091	-	801,507,327	(34,657,930)	6,428,223,488
소 계	6,325,122,854	-	682,878,315	(156,983,828)	6,851,017,341
합 계	18,935,920,303	568,099,400	(180,949,354)	(102,361,068)	19,220,709,281

(전기) (단위:원)

구 분	기 초	취 득	지분법손익	지분법자본변동	기말
종속기업투자 :					
META BIOMED, INC.	-	-	-	-	-
META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD.	2,895,406,754	-	(265,572,100)	256,073,397	2,885,908,051
(주)메타시스템즈	3,426,797,125	-	64,461,858	-	3,491,258,983
META MEDICAL(SHANGHAI) CO.,LTD	503,466,207	-	294,722,965	(33,903,830)	764,285,342
META BIOMED VINA CO.,LTD	3,420,115,056	149,947,200	(263,086,934)	105,723,468	3,412,698,790
METABIOMED EUROPE GMBH I.G	91,366,178	-	27,336,718	2,422,440	121,125,336
META BIOMED JAPAN Corp.	-	-	-	-	-
(주)큐어바이오켐(*1)	-	2,295,107,100	(359,586,153)	-	1,935,520,947
소 계	10,337,151,320	2,445,054,300	(501,723,646)	330,315,475	12,610,797,449
관계기업투자 :					
(주)티니코(구.㈜강앤박메디컬)	637,052,753	-	26,696,010	-	663,748,763
강소금송생물과기유한공사	5,476,492,303	-	346,393,832	(161,512,044)	5,661,374,091
소 계	6,113,545,056	-	373,089,842	(161,512,044)	6,325,122,854
합 계	16,450,696,376	2,445,054,300	(128,633,804)	168,803,431	18,935,920,303

(*1) 전기 중 신규취득하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 주요 종속기업, 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위:원)

구 분	자 산	부 채	매출액	당기손익
종속기업 :				
META BIOMED, INC.	12,100,309,663	13,939,072,999	12,787,798,784	(313,713,574)
META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD.	2,346,986,021	4,263,943	-	-
㈜메타시스템즈	5,214,968,325	1,850,835,330	5,783,063,711	(752,875,306)
META MEDICAL(SHANGHAI) CO.,LTD	3,464,213,578	1,804,260,714	5,964,245,804	503,165,989
META BIOMED VINA CO.,LTD	5,201,145,631	796,399,599	8,115,715,909	455,718,746
METABIOMED EUROPE GMBH I.G	2,612,209,062	2,051,759,114	3,504,212,604	196,995,867
META BIOMED JAPAN Corp.	1,112,286	1,313,317	-	2,367,146
(주)큐어바이오켐	1,284,207,651	560,908,601	1,726,860,000	200,850,827
관계기업투자 :				
(주)티니코(구.㈜강앤박메디컬)	6,914,141,620	5,054,071,876	4,092,543,325	397,341,318
강소금송생물과기유한공사	14,315,121,564	1,070,116,018	5,500,513,260	1,670,306,793

(전기말) (단위:원)

구 분	자 산	부 채	매출액	당기손익
종속기업 :				
META BIOMED, INC.	12,441,373,196	13,944,030,526	12,104,827,898	(1,757,970,453)
META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD.	2,306,759,254	4,190,859	-	(720,329,911)
㈜메타시스템즈	5,896,689,510	1,779,681,209	6,014,112,160	193,803,505
META MEDICAL(SHANGHAI) CO.,LTD	3,962,089,567	2,792,229,017	4,547,407,447	102,335,713
META BIOMED VINA CO.,LTD	4,119,887,492	689,135,052	6,045,783,771	(245,033,282)
METABIOMED EUROPE GMBH I.G	1,738,953,743	1,396,620,143	3,115,718,189	(16,112,966)
META BIOMED JAPAN Corp.	1,450,759	4,083,423	21,833,311	30,884,733
(주)큐어바이오켐	1,104,245,852	581,797,629	883,149,634	159,626,132
관계기업투자 :				
(주)티니코(구.㈜강앤박메디컬)	6,096,556,234	3,828,120,833	3,124,667,545	15,417,520
강소금송생물과기유한공사	13,043,998,739	1,397,548,495	3,584,659,638	736,395,728

(4) 당기말 및 전기말 현재 주요 종속기업, 관계기업투자의 순자산에서, 각 투자지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위:원)

구 분	기말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	영업권 및 내부거래	장부금액
종속기업투자 :					
META BIOMED, INC.	(1,838,763,336)	100.00	-	-	-
META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD.	2,342,722,078	100.00	2,342,722,078	527,170,441	2,869,892,519
(주)메타시스템즈	3,364,132,995	73.93	2,487,103,523	(30,621,245)	2,456,482,278
META MEDICAL(SHANGHAI) CO.,LTD	1,659,952,864	100.00	1,659,952,864	(913,026,558)	746,926,306
META BIOMED VINA CO.,LTD	4,404,746,032	100.00	4,404,746,032	-	4,404,746,032
METABIOMED EUROPE GMBH I.G	560,449,948	100.00	560,449,948	(281,213,818)	279,236,130
META BIOMED JAPAN Corp.	(201,031)	100.00	-	-	
(주)큐어바이오켐	723,299,050	85.00	614,804,193	991,604,482	1,612,408,675
관계기업투자 :					
(주)티니코(구.㈜강앤박메디컬)	1,860,069,744	22.73	422,793,853	-	422,793,853
강소금송생물과기유한공사	13,245,005,546	49.00	6,490,052,718	(61,829,230)	6,428,223,488

(전기말) (단위:원)

구 분	전기말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	영업권 및내부거래	장부금액
종속기업투자 :					
META BIOMED, INC.	(1,502,657,330)	100.00	-	-	-
META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD.	2,302,568,395	100.00	2,302,568,395	583,339,656	2,885,908,051
(주)메타시스템즈	4,117,008,301	73.93	3,043,704,237	447,554,746	3,491,258,983
META MEDICAL(SHANGHAI) CO.,LTD	1,169,860,550	100.00	1,169,860,550	(405,575,208)	764,285,342
META BIOMED VINA CO.,LTD	3,430,752,440	100.00	3,430,752,440	(18,053,650)	3,412,698,790
METABIOMED EUROPE GMBH I.G	342,333,600	100.00	342,333,600	(221,208,264)	121,125,336
META BIOMED JAPAN Corp.	(2,632,664)	100.00	-	-	-
(주)큐어바이오켐	522,448,223	85.00	444,080,990	1,491,439,958	1,935,520,947
관계기업투자 :					
(주)티니코(구.㈜강앤박메디컬)	1,886,519,477	22.20	418,807,324	244,941,439	663,748,763
강소금송생물과기유한공사	11,646,450,244	49.00	5,706,760,620	(45,386,529)	5,661,374,091

(5) 당기말 및 전기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분법손실 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
META BIOMED, INC.	2,974,769,068	2,748,264,188
META BIOMED JAPAN Corp.	201,031	2,632,664
합 계	2,974,970,099	2,750,896,852

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위:원)

과 목	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	합 계
토지	5,471,314,620	-	-	5,471,314,620
건물	28,169,796,558	-	(3,664,994,365)	24,504,802,193
구축물	770,572,184	-	(525,799,740)	244,772,444
기계장치	35,764,160,633	(72,351,263)	(19,752,675,611)	15,939,133,759
공구와기구	2,408,935,789	(3,228,758)	(1,637,495,145)	768,211,886
집기비품	2,909,844,151	(33,616,092)	(2,146,999,313)	729,228,746
시설장치	4,606,947,152	-	(4,116,221,804)	490,725,348
금형	3,981,160,906	-	(2,553,920,596)	1,427,240,310
차량운반구	32,700,000	-	(11,436,500)	21,263,500
건설중인자산	1,178,384,200	-	-	1,178,384,200
합 계	85,293,816,193	(109,196,113)	(34,409,543,074)	50,775,077,006

(전기말) (단위:원)

과 목	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	합 계
토지	6,127,193,666	-	-	6,127,193,666
건물	14,954,510,226	-	(3,111,934,815)	11,842,575,411
구축물	567,972,184	-	(493,995,877)	73,976,307
기계장치	29,609,075,261	(1,203,065,308)	(17,284,992,774)	11,121,017,179
공구와기구	1,802,296,879	(87,376,080)	(1,389,302,276)	325,618,523
집기비품	3,004,072,496	(44,615,928)	(2,031,892,510)	927,564,058
시설장치	4,465,786,812	-	(3,981,557,105)	484,229,707
금형	3,408,330,705	-	(2,216,647,636)	1,191,683,069
차량운반구	8,400,000	-	(8,399,000)	1,000
건설중인자산	11,992,501,462	-	-	11,992,501,462
합 계	75,940,139,691	(1,335,057,316)	(30,518,721,993)	44,086,360,382

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

(당기) (단위:원)

과 목	기 초	취 득(*1)	처 분	감가상각	대 체(*2)	기 말
토지	6,127,193,666	310,773,304	-	-	(966,652,350)	5,471,314,620
건물	11,842,575,411	3,645,362,146	-	(553,059,550)	9,569,924,186	24,504,802,193
구축물	73,976,307	199,600,000	-	(31,803,863)	3,000,000	244,772,444
기계장치	11,121,017,179	5,109,847,314	(121,008,697)	(1,842,834,178)	1,672,112,141	15,939,133,759
공구와기구	325,618,523	555,518,910	(1,364,337)	(117,494,264)	5,933,054	768,211,886
집기비품	927,564,058	32,210,000	(2,977,857)	(227,567,455)	-	729,228,746
시설장치	484,229,707	255,460,340	(701,000)	(266,663,699)	18,400,000	490,725,348
금형	1,191,683,069	478,003,501	-	(337,272,960)	94,826,700	1,427,240,310
차량운반구	1,000	24,300,000	-	(3,037,500)	-	21,263,500
건설중인자산	11,992,501,462	888,884,200	-	-	(11,703,001,462)	1,178,384,200
합 계	44,086,360,382	11,499,959,715	(126,051,891)	(3,379,733,469)	(1,305,457,731)	50,775,077,006

(*1) 정부보조금 수령액을 차감한 순취득금액입니다.

(*2) 토지에서 966,652(천원)이 투자부동산으로 대체되었습니다.
기계장치에서 종속기업 현물출자 251,829천원이 대체되었습니다.

(전기) (단위:원)

과 목	기 초	취 득(*1)	처 분	감가상각	대 체(*2)	기 말
토지	6,127,193,666	-	-	-	-	6,127,193,666
건물	12,237,058,454	-	-	(394,483,043)	-	11,842,575,411
구축물	145,129,346	-	-	(71,153,039)	-	73,976,307
기계장치	10,470,393,862	465,813,455	(129,887,589)	(1,732,008,549)	2,046,706,000	11,121,017,179
공구와기구	234,886,266	93,520,000	-	(84,467,743)	81,680,000	325,618,523
집기비품	893,738,942	192,272,364	(7,067,019)	(247,080,229)	95,700,000	927,564,058
시설장치	719,793,228	47,800,000	(2,764,512)	(280,599,009)	-	484,229,707
금형	1,102,960,327	190,710,000	-	(303,177,258)	201,190,000	1,191,683,069
차량운반구	2,000	-	(1,000)	-	-	1,000
건설중인자산	297,150,000	14,120,627,462	-	-	(2,425,276,000)	11,992,501,462
합 계	32,228,306,091	15,110,743,281	(139,720,120)	(3,112,968,870)	-	44,086,360,382

(*1) 정부보조금 수령액을 차감한 순취득금액입니다.

(3) 담보로 제공된 자산

당기말 및 전기말 현재 상기 유형자산 중 토지, 건물, 기계장치 및 투자부동산 토지, 재고자산(장부가액: 당기말 41,616,917천원, 전기말 27,475,898천원)은 회사의 금융기관 차입금에 대한 담보로 제공되어 있으며, 채권최고액은 기말 현재 40,646,000천원(전기말: 32,536,000천원) 입니다. (주석 35 참조)

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위:원)

과 목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	합 계
산업재산권	277,254,839	(137,305,550)	-	139,949,289
회원권	660,269,581	-	(137,684,681)	522,584,900
합 계	937,524,420	(137,305,550)	(137,684,681)	662,534,189

(전기말) (단위:원)

과 목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	합 계
산업재산권	271,820,239	(127,850,070)	-	143,970,169
개발비	9,621,623,111	(9,621,623,111)	-	-
회원권	660,269,581	-	(137,684,681)	522,584,900
합 계	10,553,712,931	(9,749,473,181)	(137,684,681)	666,555,069

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

(단위:원)

(당기)

과 목	기 초	취 득	상 각	기 말
산업재산권	143,970,169	5,434,600	(9,455,480)	139,949,289
회원권	522,584,900	-	-	522,584,900
합 계	666,555,069	5,434,600	(9,455,480)	662,534,189

(전기)

과 목	기 초	취 득	상 각	기 말
산업재산권	143,809,585	10,177,210	(10,016,626)	143,970,169
개발비	70,897,977	-	(70,897,977)	-
회원권	522,584,900	-	-	522,584,900
합 계	737,292,462	10,177,210	(80,914,603)	666,555,069

13. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위:원)

과 목	취득원가	상각누계액	합 계
토지	1,003,572,147	-	1,003,572,147
건물	98,564,456	(22,875,635)	75,688,821
합 계	1,102,136,603	(22,875,635)	1,079,260,968

(전기말) (단위:원)

과 목	취득원가	상각누계액	합 계
토지	36,919,797	-	36,919,797
건물	98,564,456	(20,206,406)	78,358,050
합 계	135,484,253	(20,206,406)	115,277,847

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

(당기) (단위:원)

구 분	기 초	감가상각	대 체(*1)	기 말
토지	36,919,797	-	966,652,350	1,003,572,147
건물	78,358,050	(2,669,229)	-	75,688,821
합 계	115,277,847	(2,669,229)	966,652,350	1,079,260,968

(*1) 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

(전기) (단위:원)

구 분	기 초	감가상각	기 말
토지	36,919,797	-	36,919,797
건물	80,822,161	(2,464,111)	78,358,050
합 계	117,741,958	(2,464,111)	115,277,847

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 수취한 임대보증금은 90,000천원(전기 90,000천원)이며, 발생 임대원가는 801천원(전기 797천원)입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*1)	장부금액	공정가치(*1)
토지	1,003,572,147	1,365,725784	36,919,797	32,667,328
건물	75,688,821	68,558,338	78,358,050	69,332,672
합 계	1,079,260,968	1,434,284,122	115,277,847	102,000,000

(*1) 투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준3(자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수)으로 분류하고 있습니다.

14. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다

(당기말) (단위:원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	합 계
건물	77,821,420	(2,161,704)	75,659,716
차량운반구	347,992,634	(55,673,618)	292,319,016
합 계	425,814,054	(57,835,322)	367,978,732

(전기말) (단위:원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	223,582,340	(167,472,193)	56,110,147
차량운반구	180,282,663	(60,859,810)	119,422,853
합 계	403,865,003	(228,332,003)	175,533,000

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

(당기) (단위:원)

구 분	기초	당기증감	감가상각비	기말
건물	56,110,147	77,821,414	(58,271,845)	75,659,716
차량운반구	119,422,853	230,101,208	(57,205,045)	292,319,016
합 계	175,533,000	307,922,622	(115,476,890)	367,978,732

(전기) (단위:원)

구 분	기초	당기증감	감가상각비	기말
건물	187,359,054	(1,101,375)	(130,147,532)	56,110,147
차량운반구	55,517,527	118,593,832	(54,688,506)	119,422,853
합 계	242,876,581	117,492,457	(184,836,038)	175,533,000

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:원)

구 분	기초	당기증감	이자비용	기말
리스부채	177,506,216	182,431,637	13,726,120	373,663,973

(전기) (단위:원)

구 분	기초	당기증감	이자비용	기말
리스부채	244,175,616	(73,793,092)	7,123,692	177,506,216

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	123,517,800	191,292,885
단기리스 관련비용	169,929,970	126,956,000
소액리스 관련비용	21,198,718	5,388,740
총 현금 유출액	314,646,488	323,637,625

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	106,638,562	92,921,580
비유동부채	267,025,411	84,584,636
합 계	373,663,973	177,506,216

(6) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말(*1)	전기말(*1)
1년 이내	126,331,200	100,858,000
1년 초과 2년 이내	126,331,200	33,948,000
2년 초과 3년 이내	115,495,200	33,948,000
3년 초과 4년 이내	43,614,400	25,412,000
합 계	411,772,000	194,166,000

(*1) 만기 분석에 기재된 리스부채 금액은 할인되지 않은 현금흐름입니다.

15. 매입채무및기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타지급채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	3,951,525,378	-	2,822,520,679	-
미지급금	4,320,133,992	-	4,225,469,722	-
미지급비용	995,437,687	-	674,825,074	-
미지급배당금	807,820	-	746,020	-
합 계	9,267,904,877	-	7,723,561,495	-

16. 차입부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	29,730,835,072	-	30,190,000,000	-
장기차입금	659,120,000	10,402,900,000	913,690,000	9,465,160,000
합 계	30,389,955,072	10,402,900,000	31,103,690,000	9,465,160,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	차입처	연이자율(%) (당기말)	당기말	전기말
운전자금 대출	한국수출입은행	4.06	4,950,000,000	4,050,000,000
	신한은행	-	-	500,000,000
	KB국민은행	4.70~5.62	6,700,000,000	2,300,000,000
	IBK기업은행	4.54~5.42	6,000,000,000	6,500,000,000
	우리은행	5.12~5.19	2,700,000,000	2,900,000,000
	KEB하나은행	4.58~5.55	7,860,000,000	7,860,000,000
	산업은행	-	-	2,000,000,000
시설자금 대출	KB국민은행	4.89~4.96	1,220,000,000	4,080,000,000
매출채권담보차입	우리은행	7.97	300,835,072	-
합 계			29,730,835,072	30,190,000,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	차입처	연이자율(%) (당기말)	당기말	전기말
운전자금 대출	IBK기업은행	5.07	3,000,000,000	3,000,000,000
시설자금 대출	IBK기업은행	4.03~5.78	7,562,020,000	7,253,850,000
운전자금 대출	KB국민은행	-	-	125,000,000
운전자금 대출	신한은행	5.22	500,000,000	-
소 계			11,062,020,000	10,378,850,000
차감: 유동성대체			(659,120,000)	(913,690,000)
장기차입금			10,402,900,000	9,465,160,000

17. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융보증부채	45,573,080	-	68,010,366	-
파생상품부채	125,709,918	-	406,767,218	587,900,427
임대보증금	90,000,000	-	-	90,000,000
리스부채	106,638,562	267,025,411	92,921,580	84,584,636
기타예수보증금	80,000,000	-	-	-
합 계	447,921,560	267,025,411	567,699,164	762,485,063

18. 퇴직급여

(1) 회사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 회사의 자산들과 구분되어 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 회사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소합니다.
(2) 포괄손익계산서에 인식된 총비용 1,540,086천원(전기: 1,134,029천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 회사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다

19. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
선수금(*1)(*2)	1,163,959,671	2,022,591,615
예수금	567,045,989	652,995,233
반품충당부채	96,659,589	-
합 계	1,827,665,249	2,675,586,848

(*1) 당기 선수금 중 계약부채에 해당하는 금액은 1,163,960천원(전기: 2,022,591천원) 입니다.

(*2) 보고기간 초의 계약부채 중 당기 수익으로 인식한 금액은 각각 2,022,592천원(전기: 917,125 천원)입니다.

20. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	30,000,000	30,000,000
보통주발행주식수	23,862,351	23,862,351
액면금액	500	500
보통주자본금	11,931,175,500	11,931,175,500

21. 기타불입자본 및 기타자본구성요소

(1) 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	34,490,703,384	34,490,703,384
자기주식	(2,841,582,436)	(2,841,582,436)
자기주식처분이익	174,990,740	174,990,740
합 계	31,824,111,688	31,824,111,688

회사는 주가안정 및 주주가치 제고를 위해 자기주식을 보유하고 있으며, 동 자기주식은 상법 제369조 제2항에 따라 의결권이 제한되어 있습니다.

(2) 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당기말	전기말
지분법자본변동	933,391,398	1,035,752,466

22. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	415,390,019	369,647,803
임의적립금		
기업합리화적립금	61,500,000	61,500,000
미처분이익잉여금	25,675,336,514	16,340,340,393
합 계	26,152,226,533	16,771,488,196

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	16,771,488,196	14,264,630,588
배당금 지급	(457,422,160)	(458,022,160)
당기손익	9,838,160,497	2,964,879,768
기말금액	26,152,226,533	16,771,488,196

(3) 당기 및 전기의 배당금 산출 내역, 배당성향 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

1) 배당금 산출 내역

(단위:주,원)

구 분	당기	전기
총발행주식수	23,862,351	23,862,351
자기주식수	(991,243)	(991,243)
배당주식수	22,871,108	22,871,108
주당배당금	20	20
배당금총액	457,422,160	457,422,160

2) 배당성향

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
배당금	457,422,160	457,422,160
당기순이익	9,838,160,497	2,964,879,768
배당성향	4.65%	15.43%

3) 배당수익률

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
주당배당금	20	20
결산일종가	4,360	2,310
배당수익률	0.46%	0.87%

(4) 당기 및 전기의 회사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제25기	2023년 01월 01일 부터	제24기	2022년 01월 01일 부터
	2023년 12월 31일 까지		2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 03월 29일	처분확정일	2023년 03월 29일

주식회사 메타바이오메드 (단위:원)

과 목	제25(당)기		제24(전)기	
I. 미처분이익잉여금		25,675,336,514		16,340,340,393
전기이월미처분이익잉여금	15,837,176,017		13,375,460,625	
당기순이익	9,838,160,497		2,964,879,768	
II. 이익잉여금처분액		503,164,376		503,164,376
이익준비금	45,742,216		45,742,216	
배당금 주당배당금(률) 당기 - 20원(4%) 전기 - 20원(4%)	457,422,160		457,422,160	
III. 차기이월미처분이익잉여금		25,172,172,138		15,837,176,017

23. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에서 인식하는 수익	75,658,290,524	62,595,521,506
기간에 걸쳐 인식하는 수익	323,198,936	664,414,560
합 계	75,981,489,460	63,259,936,066

당기 및 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객A의 매출액은 각각 8,312,554천원 및 8,766,522천원입니다.

24. 판매비및관리비

당기 및 전기 중 판매비및관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	7,607,528,814	6,910,026,320
상각비	756,542,007	701,338,380
운반비	415,443,133	465,030,708
지급수수료	2,308,409,113	1,545,051,955
광고선전비	40,287,401	104,002,572
경상연구개발비	4,115,038,824	3,855,925,232
대손상각비	257,805,399	1,330,268,196
전시회비	739,031,028	450,318,927
기타제비용	2,140,555,522	1,611,534,452
합 계	18,380,641,241	16,973,496,742

25. 금융수익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	301,076,447	162,871,825
외화환산이익	4,592,765	5
금융보증부채환입	22,437,286	-
파생상품평가이익	1,026,896,582	87,964,987
파생상품거래이익	166,495,885	22,501,600
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	43,503,277	34,639,303
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	59,361,772	49,164,952
리스해지이익	-	31,644
합 계	1,624,364,014	357,174,316

(2) 당기 및 전기 중 회사가 보유한 금융상품 범주별로 분류한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분		당 기	전 기
금융자산	상각후원가측정금융자산	305,669,212	162,871,830
	당기손익-공정가치측정금융자산	427,299,789	194,270,842
금융부채	상각후원가측정금융부채	22,437,286	-
	당기손익-공정가치측정금융부채	868,957,727	31,644
합 계		1,624,364,014	357,174,316

26. 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당 기	전 기
이자비용	2,111,262,461	1,239,248,770
외화환산손실	11,826,001	29,206,980
파생상품평가손실	47,460,900	846,337,330
파생상품거래손실	1,740,331,200	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	1,471,028	30,154,861
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	1,102,750	-
금융부채보증비용	-	45,334,392
합 계	3,913,454,340	2,190,282,333

(2) 당기 및 전기 중 회사가 보유한 금융상품 범주별로 분류한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분		당 기	전 기
금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	50,034,678	30,154,861
금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	1,740,331,200	846,337,330
	상각후원가측정금융부채	2,123,088,462	1,313,790,142
합 계		3,913,454,340	2,190,282,333

27. 종속관계기업투자손익

(1) 당기 및 전기 중 종속관계기업투자손익은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
지분법이익	1,412,605,827	759,611,383
지분법손실	(1,593,555,181)	(888,245,187)
합 계	(180,949,354)	(128,633,804)

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 기타영업외수익 (단위:원)

구 분	당 기	전 기
외화환산이익	16,459,648	120,106,538
외환차익	1,211,287,068	1,902,240,777
유형자산처분이익	70,205,603	24,166,035
매각예정비유동자산처분이익	-	164,993,300
잡이익	62,767,532	164,289,122
합 계	1,360,719,851	2,375,795,772

② 기타영업외비용 (단위:원)

구 분	당 기	전 기
외화환산손실	226,329,064	378,259,697
외환차손	851,694,023	2,043,915,611
유형자산처분손실	68,202,039	6,484,409
기부금	34,000,000	40,800,000
기타의대손상각비	145,213,200	-
잡손실	93,485,612	11,339,277
합 계	1,418,923,938	2,480,798,994

29. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	-
일시적차이의 발생 및 소멸	(2,261,100,794)	(50,020,258)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	5,322,733
기타	34,070,606	25,751,547
법인세비용(수익)	(2,227,030,188)	(18,945,978)

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	7,611,130,309	2,945,933,790
적용세율에 따른 법인세비용	1,426,114,758	626,105,434
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(20,046,566)	-
비공제비용으로 인한 효과	321,919,803	95,476,891
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(4,377,102,356)	(1,132,220,498)
이연법인세 미인식 효과	(460,678,152)	121,669,716
기타	882,762,325	264,699,746
소 계	(3,653,144,946)	(650,374,145)
과거기간의 당기법인세 당기 인식액	-	5,322,733
법인세비용(수익)	(2,227,030,188)	(18,945,978)
유효세율(*1)	-	-

(*1) 부의 유효세율이 발생하여 산출하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:원)

구 분	기 초	변동	기 말
이연법인세자산(부채) 인식 대상			
손실충당금	742,352,301	82,192,725	824,545,026
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자	1,092,490,278	71,896,699	1,164,386,977
정부보조금	(159,390,842)	181,858,993	22,468,151
재고자산평가손실	53,179,539	159,730,492	212,910,031
미수이자	(13,952,224)	(6,821,067)	(20,773,291)
장기종업원급여	34,564,006	19,457,897	54,021,903
유형자산	45,041,065	812,974	45,854,039
무형자산	173,952,000	-	173,952,000
당기손익-공정가치측정금융자산	127,035,309	(8,012,494)	119,022,815
기타	1,009,978,122	(605,922,299)	404,055,823
소 계	3,105,249,554	(104,806,080)	3,000,443,474
이연법인세자산(부채) 인식 제외	1,111,866,733	154,937,969	1,266,804,702
이월결손금 및 세액공제	2,607,072,935	2,520,844,843	5,127,917,778
합 계	4,600,455,756	2,261,100,794	6,861,556,550

(전기) (단위:원)

구 분	기 초	변동	기 말
이연법인세자산(부채) 인식 대상			
손실충당금	462,833,019	279,519,282	742,352,301
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자	2,712,076,298	(1,619,586,020)	1,092,490,278
정부보조금	(166,426,267)	7,035,425	(159,390,842)
재고자산평가손실	68,954,598	(15,775,059)	53,179,539
미수이자	(1,991,269)	(11,960,955)	(13,952,224)
장기종업원급여	42,212,787	(7,648,781)	34,564,006
유형자산	38,005,398	7,035,667	45,041,065
무형자산	195,544,303	(21,592,303)	173,952,000
당기손익-공정가치측정금융자산	131,628,577	(4,593,268)	127,035,309
기타	1,235,814,573	(225,836,451)	1,009,978,122
소 계	4,718,652,017	(1,613,402,463)	3,105,249,554
이연법인세자산(부채) 인식 제외	1,643,068,955	(531,202,222)	1,111,866,733
이월결손금 및 세액공제	1,474,852,437	1,132,220,498	2,607,072,935
합 계	4,550,435,499	50,020,258	4,600,455,756

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
세무상결손금	-	11,793,531,098

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(581,495,231)	792,800,368
원재료와 상품의 매입액	17,428,016,646	16,652,550,115
종업원급여	17,901,448,732	15,485,940,359
상각비	3,507,335,069	3,381,183,622
지급수수료	2,966,344,173	2,097,122,557
광고선전비	40,287,401	104,002,572
운반비	571,324,583	551,017,646
외주용역비	327,084,731	264,037,383
외주가공비	12,073,483,243	9,267,210,490
경상연구개발비	4,115,038,824	3,855,925,232
전력비	1,376,870,022	851,517,034
소모품비	2,483,971,922	1,465,479,016
기타비용	3,632,405,269	3,478,470,839
합 계(주1)	65,842,115,384	58,247,257,233

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

31. 주당이익

당기 및 전기의 기본 및 희석주당이익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구 분	당기	전기
보통주순이익	9,838,160,497	2,964,879,768
가중평균유통보통주식수(*1)	22,871,108	22,885,409
기본 및 희석주당이익(*2)	430	130

(*1) 전기중 자기주식의 변동으로 인한 발행주식수를 고려하여 가중평균한 주식 수입니다.

(*2) 당기말 및 전기말 현재 회사가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

32. 금융상품

(1) 자본위험관리

회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 회사의 전반적인 전략은 전기와 동일합니다.

회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 회사의 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
부 채	52,865,920,776	52,466,165,019
자 본	70,840,905,119	61,562,527,850
부채비율	74.63%	85.22%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 전기와 동일합니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 회사가 보유한 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(당기말) (단위:원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	3,266,290,475	3,266,290,475
매출채권및기타수취채권	-	24,170,056,725	24,170,056,725
당기손익-공정가치측정금융자산	3,313,601,334	-	3,313,601,334
기타금융자산	198,442,942	2,500,000,000	2,698,442,942
합 계	3,512,044,276	29,936,347,200	33,448,391,476

(전기말) (단위:원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	6,001,449,000	6,001,449,000
매출채권및기타수취채권	-	22,210,677,245	22,210,677,245
당기손익-공정가치측정금융자산	2,859,200,950	-	2,859,200,950
기타금융자산	118,092,668	4,000,000,000	4,118,092,668
합 계	2,977,293,618	32,212,126,245	35,189,419,863

2) 금융부채

(당기말) (단위:원)

구 분	당기손익-공정가치측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무및기타지급채무	-	9,267,904,877	9,267,904,877
차입부채	-	40,792,855,072	40,792,855,072
기타금융부채	125,709,918	589,237,053	714,946,971
합 계	125,709,918	50,649,997,002	50,775,706,920

(전기말) (단위:원)

구 분	당기손익-공정가치측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무및기타지급채무	-	7,723,561,495	7,723,561,495
차입부채	-	40,568,850,000	40,568,850,000
기타금융부채	994,667,645	335,516,582	1,330,184,227
합 계	994,667,645	48,627,928,077	49,622,595,722

(4) 금융위험관리

1) 금융위험요소

회사의 재무부문은 영업을 관리하고 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험 및 현금흐름이자율위험을 포함하고 있습니다.

2) 시장위험 회피활동

회사의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다.

① 외화위험관리

회사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생합니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동 시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD/원	2,018,155,623	(2,018,155,623)	1,986,454,552	(1,986,454,552)
EUR/원	50,457,745	(50,457,745)	30,179,701	(30,179,701)
JPY/원	-	-	5,330,300	(5,330,300)
CNY/원	42,281,942	(42,281,942)	157,241,112	(157,241,112)
합 계	2,110,895,310	(2,110,895,310)	2,179,205,665	(2,179,205,665)

② 이자율위험관리

회사는 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고있습니다. 보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 하락 또는 상승시 변동금리부 차

입금으로부터 발생하는 이자비용으로 인한 손익의 영향은 당기에 556,390천원(전기: 569,669천원)만큼 증가 또는 감소하였을 것입니다.

③ 기타 가격위험요소

회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 회사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다. 당기말 현재 회사는 상장된 지분증권을 보유하고 있지 않습니다.

3) 신용위험관리

전기말과 비교하여 신용위험에 대한 최대 노출정도에 중요한 변동사항은 없습니다.

4) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 회사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 만기 구조는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	1년 미만	1~5년	5년 초과	합 계
매입채무및기타지급채무	9,267,904,877	-	-	9,267,904,877
차입부채(*2)	31,093,372,754	4,290,841,291	7,169,135,765	42,553,349,810
기타금융부채(*1)(*2)	3,056,213,638	285,440,800	-	3,341,654,438
합 계	43,417,491,269	4,576,282,091	7,169,135,765	55,162,909,125

(*1) 기타금융부채에는 금융보증계약이 포함되어 있으며, 상기 금액은 피보증인이 보증금액전액을 청구한다면 회사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간 말 현재의 예측에 근거하여 회사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다.

(*2) 차입부채와 기타금융부채에 포함된 리스부채 금액은 할인되지 않은 현금흐름입니다.

전기말 현재 금융부채의 만기구조는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	1년 미만	1~5년	5년 초과	합 계
매입채무및기타지급채무	7,723,561,495	-	-	7,723,561,495
차입부채(*2)	31,582,086,648	4,620,841,880	7,082,075,000	43,285,003,528
기타금융부채(*1)(*2)	3,735,828,484	771,208,427	-	4,507,036,911
합 계	43,041,476,627	5,392,050,307	7,082,075,000	55,515,601,934

(*1) 기타금융부채에는 금융보증계약이 포함되어 있으며, 상기 금액은 피보증인이 보증금액전액을 청구한다면 회사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간 말 현재의 예측에 근거하여 회사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다.

(*2) 차입부채와 기타금융부채에 포함된 리스부채 금액은 할인되지 않은 현금흐름입니다.

(5) 금융자산의 양도

당기말 및 전기말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 금융자산의 종류별로 양도된 금융자산과 관련 부채의 관계에 대한 이해를 위한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	상각후원가측정금융자산	
	할인양도된 매출채권(*1)	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	300,835,072	-
관련부채의 장부금액	300,835,072	-

(*1) 당기말 현재 회사가 은행에 할인양도한 매출채권의 잔액 중 300,835천원에 대해서 회사는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권 금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 회사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다.

(6) 금융상품의 공정가치

1) 경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사

용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

(수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격

(수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함

(수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

① 당기말 (단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식	-	23,201,160	120,274,192	143,475,352
수익증권	-	3,043,591,596	-	3,043,591,596
저축성 보험	-	-	126,534,386	126,534,386
파생상품자산				
통화선도	-	198,442,942	-	198,442,942
파생상품부채				
통화선도	-	125,709,918	-	125,709,918

② 전기말 (단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식	-	14,734,070	119,800,240	134,534,310
수익증권	-	922,683,425	-	922,683,425
저축성 보험	-	-	1,801,983,215	1,801,983,215
파생상품자산				
통화선도	-	118,092,668	-	118,092,668
파생상품부채				
통화선도	-	994,667,645	-	994,667,645

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

3) 회사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준

간의 이동을 인식하고 있습니다.

4) 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

5) 다음 표는 수준 2와 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

구분	공정가치		가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
	당기말	전기말				
재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품						
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,313,601,334	2,859,200,950	시장접근법, 해약환급금,원가(*)를 기준으로 평가 등	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
파생상품자산 (통화선도)	198,442,942	118,092,668	할인된 현금흐름 통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하고 있습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하고 있습니다. 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간 말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하고 있습니다.	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
파생상품부채 (통화선도)	125,709,918	994,667,645		해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

(*) 회사는 보유중인 채널에이주식 100,000천원에 대하여 금융감독원 비상장주식 평가 가이드라인에 따라 원가를 공정가치의 적절한 추정치라고 판단하였습니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자
종속기업	META BIOMED, INC., META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD., ㈜메타시스템즈, META BIO GROUP CO., LTD,(*1), META MEDICAL(SHANGHAI) CO.,LTD, META BIOMED VINA CO.,LTD, META BIOMED EUROPE GMBH I.G, META BIOMED JAPAN Corp.(주)큐어바이오켐
관계기업	㈜티니코(구.㈜강앤박메디컬), 강소금송생물과기유한공사
기타특수관계자	㈜파인비엠, (주)큐어바이오텍, 대표이사

(*1) META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD.에서 보유하고 있습니다. 지분율이 50% 이하이나 의사결정기구의 의사결정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있는 능력을 보유

하여 연결범위에 포함하였습니다.

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

(당기) (단위:원)

구 분	매출 등		매입 등	
	매출	기타수익	원재료/상품 매입	기타비용
종속기업투자 :				
META BIOMED, INC.	8,312,554,776	-	-	-
(주)메타시스템즈	212,840,725	-	5,258,541,720	302,955,048
META MEDICAL(SHANGHAI) CO.,LTD	5,657,215,939	-	-	-
META BIOMED VINA CO.,LTD	-	-	-	8,157,265,409
METABIOMED EUROPE GMBH I.G	2,048,565,383	-	-	-
(주)큐어바이오켐	-	-	1,157,230,000	-
관계기업투자 :				
강소금송생물과기유한공사	971,951,175	-	528,328,407	-
기타 :				
(주)파인비엠	145,588,000	-	4,092,500	11,550,467
(주)큐어바이오텍	19,220,400	-	183,358,500	-

(전기) (단위:원)

구 분	매출 등		매입 등	
	매출	기타수익	원재료/상품 매입	기타비용
종속기업투자 :				
META BIOMED, INC.	8,766,522,403	-	-	-
(주)메타시스템즈	8,028,720	-	5,971,471,154	316,375,349
META MEDICAL(SHANGHAI) CO.,LTD	3,720,021,246	-	-	-
META BIOMED VINA CO.,LTD	-	20,059,611	-	5,962,385,040
METABIOMED EUROPE GMBH I.G	2,010,112,953	-	-	-
(주)큐어바이오켐	-	-	507,300,000	-
공동기업 및 관계기업투자 :				
강소금송생물과기유한공사	589,545,785	-	-	-
기타 :				
(주)파인비엠	76,770,500	-	2,298,910	1,351,500
(주)큐어바이오텍	1,234,000	-	-	-

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위:원)

구 분	채 권		채 무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업투자 :				
META BIOMED, INC.	12,033,993,280	-	-	-
㈜메타시스템즈	-	-	1,020,629,899	-
META MEDICAL(SHANGHAI) CO.,LTD	421,191,855	-	-	-
META BIOMED VINA CO.,LTD,	-	-	761,771,214	-
METABIOMED EUROPE GMBH I.G	1,691,237,164	-	-	-
(주)큐어바이오켐	-	-	83,160,000	-
관계기업투자 :				
강소금송생물과기유한공사	368,935,764	-	472,694,040	-
기타 :				
㈜파인비엠	394,190,459	-	-	7,700,000
(주)큐어바이오텍	-	-	7,227,000	-

② 전기말 (단위:원)

구 분	채 권		채 무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업투자 :				
META BIOMED, INC.	11,826,059,443	-	-	-
㈜메타시스템즈	-	-	701,447,943	-
META MEDICAL(SHANGHAI) CO.,LTD	1,496,872,836	-	-	-
META BIOMED VINA CO.,LTD,	31,175,580	-	333,809,065	-
METABIOMED EUROPE GMBH I.G	1,072,921,399	-	-	-
(주)큐어바이오켐	-	-	125,620,000	-
기타 :				
㈜파인비엠	540,453,759	-	-	7,700,000

(4) 당기 및 전기중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	거래내역	당기	전기
종속기업투자 :			
META BIOMED VINA CO.,LTD	현물출자	251,829,400	149,947,200
	현금출자	316,270,000	-
(주)큐어바이오켐	현금출자	-	2,295,107,100
합계		568,099,400	2,445,054,300

(5) 당기 중 특수관계자에 대한 대여 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:원)

구 분	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타 :					
대표이사	장기대여금	1,000,000,000	1,500,000,000	-	2,500,000,000

(전기) (단위:원)

구 분	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타 :					
대표이사	장기대여금	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000

(6) 회사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:US$)

피보증처	통화	보증금액	보증기간	보증내역
우리은행	USD	2,007,600	2022.12.01 ~ 2025.12.01	META BIOMED, INC.에 대한 지급보증

(7) 회사는 KEB하나은행 등에 대한 차입금과 관련하여 주요 경영진으로부터 27,213,118천원, USD 4,800,000의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(8) 주요 경영진에 대한 보상금액

회사는 등기이사 및 회사 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진에 포함하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	2,240,803,190	2,150,902,450
퇴직급여	293,095,340	176,742,410
합 계	2,533,898,530	2,327,644,860

34. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산의 구성내역

현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금시재 및 현금성자산으로 분류되는 금융기관 예치금을 포함하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당 기	전 기
1. 당기순이익	9,838,160,497	2,964,879,768
2. 조정항목	2,920,269,855	6,762,159,147
이자손익	1,810,186,014	1,055,447,931
외화환산손익	217,102,652	310,685,645
유형자산감가상각비	3,379,733,469	3,112,968,870
사용권자산감가상각비	115,476,891	184,836,038
투자부동산감가상각비	2,669,229	2,464,111
무형자산상각비	9,455,480	80,914,603
유형자산처분손익	(2,003,564)	(17,681,626)
금융보증부채손익	(22,437,286)	45,334,392
법인세비용(수익)	(2,227,030,188)	(18,945,978)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(42,032,249)	(4,484,442)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	(58,259,022)	(49,164,952)
파생상품평가손익	(979,435,682)	758,372,343
대손상각비	257,805,399	1,330,268,196
기타의대손상각비	145,213,200	-
지분법손익	180,949,354	128,633,804
매각예정비유동자산처분이익	-	(164,993,300)
기타	132,876,158	7,503,512

구 분	당 기	전 기
3. 영업활동 자산부채의 변동	(1,236,588,231)	(24,132,434)
매출채권의 감소(증가)	(620,266,739)	(3,004,320,855)
기타수취채권의 감소(증가)	(98,608,919)	(980,137,427)
재고자산의 감소(증가)	(484,835,642)	792,800,368
기타자산의 감소(증가)	(450,651,813)	(715,199,501)
매입채무의 증가(감소)	1,136,852,196	380,244,562
기타지급채무의 증가(감소)	183,813,874	1,981,104,131
기타부채의 증가(감소)	(902,891,188)	1,521,376,288
합계	11,521,842,121	9,702,906,481

(3) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	637,260,000	913,690,000
건설중인자산의 본계정 대체	11,703,001,462	2,425,276,000
임대보증금의 유동성 대체	90,000,000	-
기계장치의 종속기업투자회사 현물출자	251,829,400	149,947,200
토지의 투자부동산 대체	966,652,350	-
단기차입금의 장기차입금 대체	-	3,000,000,000

(4) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:원)

구 분	기초	현금흐름 변동	비현금 변동		기말
			유동성대체	기타	
단기차입금	30,190,000,000	(260,000,000)	-	(199,164,928)	29,730,835,072
유동성장기차입금	913,690,000	(891,830,000)	637,260,000	-	659,120,000
장기차입금	9,465,160,000	1,075,000,000	(637,260,000)	500,000,000	10,402,900,000
리스부채	177,506,216	(123,517,800)	-	319,675,557	373,663,973
합 계	40,746,356,216	(200,347,800)	-	620,510,629	41,166,519,045

(전기) (단위:원)

구 분	기초	현금흐름 변동	비현금 변동		기말
			유동성대체	기타	
단기차입금	23,732,440,690	5,700,000,000	-	757,559,310	30,190,000,000
유동성장기차입금	5,502,440,000	(1,302,440,000)	913,690,000	(4,200,000,000)	913,690,000
장기차입금	1,878,850,000	5,500,000,000	(913,690,000)	3,000,000,000	9,465,160,000
리스부채	244,175,616	(191,292,885)	-	124,623,485	177,506,216
합 계	31,357,906,306	9,706,267,115	-	(317,817,205)	40,746,356,216

35. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 주석 33 에서 설명한 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 외에 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

제공자	보증금액	제공내역
서울보증보험	247,332,567	계약이행 및 하자보증 등
한국무역보험공사	3,150,000,000	수출신용보증
신용보증기금	2,686,000,000	차입금 지급보증

(2) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 차입금 등과 관련하여 회사 소유의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

담보제공자산	비 고	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목 등	관련 차입금	담보권자
토지.건물	오송 본사공장	25,329,874	23,680,000	차입금/약정사항	14,387,080	IBK기업은행
토지.건물	오송 기술연구소	3,431,824	5,640,000		4,700,000	KB국민은행
재고자산	양도담보	9,337,982	7,150,000		4,950,000	한국수출입은행
기계장치	-	2,134,057	2,400,000		374,940	IBK기업은행
		1,383,181	1,776,000		740,000	KB국민은행
합계			40,646,000			

(3) 당기말 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다

(단위:원, USD)

구 분	약정한도액	실행금액	약정 내용
기업은행	5,500,000,000	3,374,940,000	중소기업자금대출 약정
	4,500,000,000	1,500,000,000	무역어음대출 약정
	1,400,000,000	612,080,000	중소기업시설자금대출 약정
	4,200,000,000	4,200,000,000	운전자금대출 약정
	300,000,000	300,000,000	일반운영자금대출 한도 약정
	6,575,000,000	6,575,000,000	일반시설자금대출 한도 약정
신한은행	500,000,000	500,000,000	일반운영자금대출 한도 약정
한국수출입은행	4,950,000,000	4,950,000,000	수출성장자금대출 한도 약정
우리은행	2,700,000,000	2,700,000,000	일반운영자금대출 한도 약정
	-	USD 233,314	수출신용장 발행
KEB하나은행	7,360,000,000	7,360,000,000	무역금융대출 한도 약정
	500,000,000	500,000,000	일반운영자금대출 한도 약정
KB국민은행	1,380,000,000	1,220,000,000	시설자금대출 한도 약정
	4,700,000,000	4,700,000,000	일반운영자금대출 한도 약정
	2,000,000,000	2,000,000,000	무역금융대출 한도 약정
경남은행	1,000,000,000	36,554,096	통화선도 한도 약정

(4) 파생상품 거래약정

회사는 보고기간말 현재 매매목적 파생상품거래약정을 체결하고 있습니다. 동 파생상품 거래는 환율 등의 기초변수의 변동에 따른 시세차익을 획득하고자하 하는 것으로서 선도 및 선물환 등의 상품을 이용하고 있습니다. 파생상품의 내용은 다음과 같습니다.

파생상품의 내용은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: USD,원)

구분	은행	미결제 약정금액	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실	파생상품 거래이익	파생상품 거래손실
통화선도	경남은행	USD 664,000	1,026,896,582	47,460,900	166,495,885	1,740,331,200
	KB국민은행	USD11,600,000				
	농협은행	USD 5,260,000				

(전기) (단위: USD,원)

구분	은행	미결제 약정금액	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실	파생상품 거래이익	파생상품 거래손실
선물환	KB국민은행	USD 5,000,000	87,964,987	846,337,330	22,501,600	-
통화선도	KB국민은행	USD 6,800,000				
	경남은행	USD 4,648,000				
	농협은행	USD 15,100,000				

36. 보고기간 후 사건

(1) 재무제표 발행 승인

동 재무제표는 2024년 3월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

(2) 전환사채 발행

회사는 2024년 3월 7일 이사회 결의에 의거하여 제8회 무기명식 무이권부 무보증 사모 전환사채 240억원을 발행하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 메타바이오메드

내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 메타바이오메드의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 메타바이오메드
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 메타바이오메드(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박우나 입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

(대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서)

주식회사 메타바이오메드 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 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 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단합니다.

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.

2024년 03월 08일

내부회계관리자 윤 종 필 (서명)

대 표 이 사 오 석 송 (인)

내부회계관리 운영실태 평가보고서_메타바이오메드

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 메타바이오메드			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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		2	-	1	-	4	-	-	-	2	-	-	-	9	-
투입 시간	분·반기검토	9	-	88	-	336	-	-	-	-	-	-	-	433	-
	감사	28	-	275	-	1,030	-	-	-	80	-	-	-	1,413	-
	합계	37	-	363	-	1,366	-	-	-	80	-	-	-	1,846	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.5.15~19				5	일	
	주요내용	회사에 대한 이해, 감사위험 평가, 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2023. 7. 24 - 28	5	일	5	명	-	명	반기 분석적검토 내부통제 이해 및 평가
	2023. 9. 18 - 22	5	일	4	명	2	명	내부회계 설계평가 수행
	2023. 12. 6 - 8	3	일	4	명	2	명	내부회계 운영평가 수행
	2023.12.11 - 15	5	일	5	명	2	명	내부통제 이해 및 평가 내부회계 운영평가 수행
	2024. 1. 29 - 31	3	일	4	명	2	명	내부회계 운영평가 수행
	2024. 2. 19 - 23	5	일	5	명	-	명	중요 계정잔액에 대한 분석적절차 및 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024. 1. 4				1	일	
	실사(입회)장소	본사 오송공장						

	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024. 1. 4		1	일	
	실사(입회)장소	본사 오송공장				
	실사(입회)대상	현금 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023.7.28 2023.12.15 2024.2.23				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 28일	회사측 : 감사, 이사 감사인측 : 감사팀 5명	대면회의	반기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2023년 12월 15일	회사측 : 감사, 이사 감사인측 : 감사팀 5명	대면회의	중간감사 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항 내부회계 검토사항
3	2024년 02월 23일	회사측 : 감사, 이사 감사인측 : 감사팀 5명	대면회의	기말 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항