주식회사 메타바이오메드와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 27 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 26 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 · 1

II. 연결재무제표 · 6

1. 연결재무상태표· 7

2. 연결포괄손익계산서· 9

3. 연결자본변동표· 10

4. 연결현금흐름표· 11

5. 주석· 13

III. 외부감사 실시내용· 112

Nexia Samduk 삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 메타바이오메드

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 메타바이오메드와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수출매출의 수익인식

핵심감사사항으로 결정된 이유
연결재무제표 주석 2, 4에서 언급한 바와 같이, 연결회사는 고객과의 계약에서 식별된 수행의무가 이행되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받게 될 것으로 예상되는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 연결회사의 당기 수출매출은 91,438백만원으로 총 매출의 약 89%를 차지하고 있으므로 연결회사의 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진

이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

· 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
· 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을

요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
· 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박우나 입니다.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 덕 수

2026년 3월 23일

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

(03145) 서울특별시 종로구 우정국로 48 S&S빌딩 12층 전화 02 397 6700 팩스 02 730 9559 www.samdukcpa.co.kr

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 메타바이오메드와 그 종속기업

제 27 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 26 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 메타바이오메드 대표이사 오석송

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

(전 화) 043-218-1981

연 결 재 무 상 태 표

제27(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제26(전)기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 메타바이오메드와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제27(당)기말		제26(전)기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			82,813,619,057		93,957,019,990
현금및현금성자산	33,36	17,955,659,477		14,516,903,846	
매출채권및기타수취채권	5,33	19,964,861,673		17,308,468,591	
당기손익-공정가치측정금융자산	9,33,34	16,933,609,941		26,781,343,421	
재고자산	6	23,279,337,574		18,774,995,064	
당기법인세자산		63,211,132		18,177,534	
기타자산	7	1,157,553,992		2,293,950,357	
기타금융자산	8,33,34	3,459,385,268		14,263,181,177	
Ⅱ. 비유동자산			103,790,134,542		83,338,062,242
기타수취채권	5,33	2,267,361,488		1,309,071,713	
당기손익-공정가치측정금융자산	9,33,34	6,829,321,521		205,933,939	
유형자산	11	75,147,409,013		62,060,058,527	
무형자산	12	2,062,425,257		1,832,751,547	
투자부동산	13	3,491,894,817		3,691,727,056	
사용권자산	14	1,756,865,283		2,039,209,195	
관계기업투자	10	6,397,494,054		5,958,660,497	
기타자산	7	15,266,555		22,835,758	
기타금융자산	8,33,34	20,394,162		67,036,013	
이연법인세자산	29	5,801,702,392		6,150,777,997	
자 산 총 계			186,603,753,599		177,295,082,232
부 채					
Ⅰ. 유동부채			59,630,861,128		73,597,244,748
매입채무및기타지급채무	15,33	11,698,533,830		9,094,423,691	
차입부채	16,33	41,297,949,421		49,652,442,611	
기타금융부채	14,17,33,34	3,959,466,057		11,869,050,535	
당기법인세부채		724,375,885		261,828,186	
기타부채	19	1,950,535,935		2,719,499,725	
Ⅱ. 비유동부채			2,099,401,066		7,587,618,658
차입부채	16,33	735,795,000		5,599,969,321	
기타금융부채	14,17,33,34	596,645,806		1,574,604,053	
장기종업원급여채무	2	766,960,260		413,045,284	
부 채 총 계			61,730,262,194		81,184,863,406
자 본					
Ⅰ. 지배기업소유주지분			124,316,460,878		93,338,757,174
자본금	1,20	14,047,150,500		11,931,175,500	
기타불입자본	21	50,960,429,100		31,683,373,578	

과 목	주석	제27(당)기말		제26(전)기말	
기타자본구성요소	22	1,878,097,506		2,596,834,890	
이익잉여금	23	57,430,783,772		47,127,373,206	
Ⅱ. 비지배지분	2		557,030,527		2,771,461,652
자 본 총 계			124,873,491,405		96,110,218,826
부 채 및 자 본 총 계			186,603,753,599		177,295,082,232

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제27(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제26(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 메타바이오메드와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제27(당)기		제26(전)기	
I. 매출	4,24		102,951,318,559		94,036,051,029
II. 매출원가	6,24,31		49,358,171,149		46,675,276,658
III. 매출총이익			53,593,147,410		47,360,774,371
IV. 판매비및관리비	25,31		32,165,015,488		30,139,009,733
V. 영업이익	4		21,428,131,922		17,221,764,638
VI. 영업외손익			(8,834,753,120)		6,074,923,311
금융수익	26	5,734,093,508		9,907,505,449	
금융비용	27	13,643,388,764		8,241,316,214	
관계기업투자손익	10,28	308,092,877		1,180,504,511	
기타영업외수익	28	2,645,979,664		4,070,896,573	
기타영업외비용	28	3,879,530,405		842,667,008	
VII. 법인세비용차감전순이익			12,593,378,802		23,296,687,949
VIII. 법인세비용	29		1,821,834,633		1,146,256,235
IX. 계속영업이익			10,771,544,169		22,150,431,714
X. 중단영업이익	30		-		174,432,023
XI. 당기순이익			10,771,544,169		22,324,863,737
XII. 기타포괄손익			317,784,007		1,898,216,853
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		317,784,007		1,898,216,853	
지분법자본변동	10,22	278,238,602		650,398,381	
해외사업환산손익		39,545,405		1,247,818,472	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		-		-	
XIII. 총포괄이익			11,089,328,176		24,223,080,590
XIV. 당기순이익의 귀속			10,771,544,169		22,324,863,737
지배기업소유주지분		10,988,343,806		22,402,486,137	
비지배지분		(216,799,637)		(77,622,400)	
XV. 당기총포괄이익의 귀속			11,089,328,176		24,223,080,590
지배기업소유주지분		11,306,127,813		24,065,929,629	
비지배지분		(216,799,637)		157,150,961	
XVI. 주당이익	32				
계속영업 기본주당이익			438		969
계속영업 희석주당이익			438		649
중단영업 기본주당이익			-		8
중단영업 희석주당이익			-		6

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제27(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제26(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 메타바이오메드와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분					비지배주주지분	총 계
	자 본 금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금	소 계		
2024. 1. 1(전기초)	11,931,175,500	31,824,111,688	933,391,398	25,358,892,680	70,047,571,266	2,614,310,691	72,661,881,957
당기순이익	-	-	-	22,402,486,137	22,402,486,137	(77,622,400)	22,324,863,737
기타포괄손익							
지분법자본변동	-	-	650,398,381	-	650,398,381	-	650,398,381
해외사업환산손익	-	-	1,013,045,111	-	1,013,045,111	234,773,361	1,247,818,472
소유주와의거래등							
배당금의 지급	-	-	-	(457,422,160)	(457,422,160)	-	(457,422,160)
자기주식의 취득	-	(140,738,110)	-	-	(140,738,110)	-	(140,738,110)
기타자본변동	-	-	-	(176,583,451)	(176,583,451)	-	(176,583,451)
2024.12.31(전기말)	11,931,175,500	31,683,373,578	2,596,834,890	47,127,373,206	93,338,757,174	2,771,461,652	96,110,218,826
2025. 1. 1(당기초)	11,931,175,500	31,683,373,578	2,596,834,890	47,127,373,206	93,338,757,174	2,771,461,652	96,110,218,826
당기순이익	-	-	-	10,988,343,806	10,988,343,806	(216,799,637)	10,771,544,169
기타포괄손익							
지분법자본변동	-	-	278,238,602	-	278,238,602	-	278,238,602
해외사업환산손익	-	-	39,545,405	-	39,545,405	-	39,545,405
소유주와의거래등							
배당금의 지급	-	-	-	(684,933,240)	(684,933,240)	-	(684,933,240)
연결실체내 자본거래	-	(1,279,521,401)	-	-	(1,279,521,401)	(120,478,599)	(1,400,000,000)
연결대상범위 변동	-	-	(1,036,521,391)	-	(1,036,521,391)	(1,877,152,889)	(2,913,674,280)
전환사채의 전환	2,115,975,000	20,556,576,923	-	-	22,672,551,923	-	22,672,551,923
2025.12.31(당기말)	14,047,150,500	50,960,429,100	1,878,097,506	57,430,783,772	124,316,460,878	557,030,527	124,873,491,405

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제27(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제26(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 메타바이오메드와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제27(당)기		제26(전)기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			19,832,876,154		22,632,847,496
1. 영업활동으로 창출된 현금	36	21,020,081,127		22,407,225,247	
2. 이자의 수취		1,253,227,546		581,172,851	
3. 이자의 지급		(1,551,504,824)		(2,093,844,554)	
4. 배당금의 수취		666,700		1,901,866,700	
5. 법인세의 납부		(889,594,395)		(163,572,748)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			(6,568,994,363)		(43,363,426,109)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		114,562,678,762		82,777,986,766	
단기금융상품의 감소		22,334,394,326		3,000,000,000	
지급보증금의 감소		33,069,480		131,700,000	
단기대여금의 감소		500,000,000		-	
유형자산의 처분		88,770,345		61,834,855	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		91,598,129,186		78,584,451,911	
관계기업투자의 처분		-		1,000,000,000	
연결범위변동으로 인한 순현금 유입		8,315,425		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(121,131,673,125)		(126,141,412,875)	
단기금융상품의 증가		12,287,964,190		13,030,000,000	
장기금융상품의 증가		-		67,036,013	
기타수취채권의 증가		68,503,063		-	
유형자산의 취득		20,304,044,433		10,913,586,995	
무형자산의 취득		156,737,144		188,895,044	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		88,314,424,295		101,908,594,823	
지급보증금의 증가		-		33,300,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름	36		(9,764,365,848)		23,410,219,216
1. 재무활동으로 인한 현금유입		18,515,291,311		60,760,000,000	
차입부채의 증가		18,500,000,000		36,700,000,000	
전환사채의 발행		-		24,000,000,000	
보증금의 증가		-		60,000,000	
기타의 재무활동으로 인한 현금유입액		15,291,311		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(28,279,657,159)		(37,349,780,784)	
차입부채의 감소		24,922,788,987		36,062,353,102	
리스부채의 상환		541,957,622		481,267,412	
배당금의 지급		684,933,240		457,422,160	
자기주식의 취득		-		140,738,110	
전환사채발행비의 증가		-		168,000,000	
보증금의 감소		170,000,000		40,000,000	
종속기업투자 지분변동		1,400,000,000		-	

과 목	주석	제27(당)기		제26(전)기	
기타의 재무활동으로 인한 현금유출액		559,977,310		-	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(60,760,312)		1,041,003,179
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증가(감소)			3,438,755,631		3,720,643,782
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산			14,516,903,846		10,796,260,064
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산			17,955,659,477		14,516,903,846

별첨 주석 참조

주석

제27(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제26(전)기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 메타바이오메드와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재표'에 의한 주식회사 메타바이오메드와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 지배기업인 주식회사 메타바이오메드(이하 '지배기업')는 개인기업인 메타치재산업사가 1999년 7월 1일 현물출자방식에 의해 법인으로 전환되어 설립되었으며, 2001년 6월 20일자로 상호를 주식회사 메타치재에서 주식회사 메타바이오메드로 변경하였습니다. 지배기업은 치과의료용 재료·기구 및 봉합사의 제조와 판매를 주 사업목적으로 하고 있습니다. 한편, 지배기업은 2008년 4월 15일에 지배기업의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하여 기업을 공개하였습니다.

지배기업의 당기말 현재 납입자본금은 보통주 14,047,151천원이며, 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지 분 율(%)	소유주식수(주)	지 분 율(%)
오석송 외 특수관계인	5,836,933	20.78	5,803,829	24.32
기타소액주주	21,226,125	75.55	17,027,279	71.36
자기주식	1,031,243	3.67	1,031,243	4.32
합계	28,094,301	100.00	23,862,351	100.00

(2) 종속회사의 개요

1) 당기말 및 전기말 현재 연결대상에 포함되는 지배기업의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

회사명	주요영업활동	소재지	결산일	지분율(%)		
				지배기업	종속기업	합계
META BIOMED, INC	치과의료용 재료・기구 및 봉합사의 판매	미국	12.31	100.00	-	100.00
(주)메타시스템즈	치과용 의료기기의 제조 및 판매	한국	12.31	73.93	-	73.93
META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD(*1)	치과의료용 재료의 제조(GP,PP)	캄보디아	12.31	-	-	-
META BIO GROUP CO., LTD(*1)	치과의료용 재료의 제조	캄보디아	12.31	-	-	-
META MEDICAL(SHANGHAI) CO.,LTD	치과의료용 재료・기구 및 봉합사의 판매	중국	12.31	100.00	-	100.00
META BIOMED VINA CO.,LTD	치과의료용 재료의 제조(GP,PP)	베트남	12.31	100.00	-	100.00
METABIOMED EUROPE GMBH I.G	치과의료용 재료・기구 및 봉합사의 판매	독일	12.31	100.00	-	100.00
META BIOMED JAPAN Corp.	치과의료용 재료・기구 및 봉합사의 판매	일본	12.31	100.00	-	100.00
(주)큐어바이오켐(*2)	봉합사 원재료의 제조 및 판매	한국	12.31	100.00	-	100
진오메카디칼(주)(*3)	의료기기 개발, 제조 및 판매	한국	12.31	51.61	-	51.61

(*1) META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD 및 META BIO GROUP CO., LTD.는 당기 중 청산완료 되어 연결범위에서 제외되었습니다.

(*2) 큐어바이오켐은 당기 중 지분 15% 추가 취득하였습니다.

(*3) 진오메카디칼은 당기 중 지분 51.61% 신규 취득하였습니다.

(전기말)

회사명	주요영업활동	소재지	결산일	지분율(%)		
				지배기업	종속기업	합계
META BIOMED, INC.	치과의료용 재료・기구 및 봉합사의 판매	미국	12.31	100.00	-	100.00
META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD.(*2)	치과의료용 재료의 제조(GP,PP)	캄보디아	12.31	100.00	-	100.00
㈜메타시스템즈	치과용 의료기기의 제조 및 판매	한국	12.31	73.93	-	73.93
META BIO GROUP CO., LTD.(*1)(*2)	치과의료용 재료의 제조	캄보디아	12.31	-	49.00	49.00
META MEDICAL(SHANGHAI) CO.,LTD	치과의료용 재료・기구 및 봉합사의 판매	중국	12.31	100.00	-	100.00
META BIOMED VINA CO.,LTD	치과의료용 재료의 제조(GP,PP)	베트남	12.31	100.00	-	100.00
METABIOMED EUROPE GMBH I.G	치과의료용 재료・기구 및 봉합사의 판매	독일	12.31	100.00	-	100.00
META BIOMED JAPAN Corp.	치과의료용 재료・기구 및 봉합사의 판매	일본	12.31	100.00	-	100.00
(주)큐어바이오켐	봉합사 원재료의 제조 및 판매	한국	12.31	85.00	-	85.00

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

(*2) META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD 및 META BIO GROUP CO., LTD.는 청산이 결정되어 진행중에 있습니다.

2) 당기 및 전기의 연결대상 주요 종속기업의 요약재무상태 및 경영성과는 다음과 같습니다.

(당기) (단위:원)

회사명	자 산	부 채	매출액	당기손익
META BIOMED, INC.	10,314,171,127	14,022,834,889	12,325,495,678	(866,437,886)
(주)메타시스템즈	3,697,372,890	1,703,580,962	6,517,511,106	(666,999,466)
META MEDICAL(SHANGHAI) CO.,LTD	5,568,788,178	2,700,047,718	10,840,646,290	460,443,269
META BIOMED VINA CO.,LTD	6,778,542,797	858,449,531	8,820,242,186	(144,698,072)
METABIOMED EUROPE GMBH I.G	2,675,221,895	890,524,358	5,919,478,587	282,068,674
METABIOMED JAPAN Corp.	159,714	726,763	-	847,542
(주)큐어바이오켐	1,715,300,578	597,246,873	2,936,600,000	314,863,045
진오메카디칼(주)	462,833,390	383,735,525	151,667,500	(102,886,235)

(전기) (단위:원)

회사명	자 산	부 채	매출액	당기손익
META BIOMED, INC.	10,318,695,855	13,222,533,415	10,975,168,500	(749,286,698)
META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD.(*1)	2,670,802,487	-	-	(49,458)
(주)메타시스템즈	4,583,111,784	1,922,320,390	4,793,849,099	(703,341,601)
META BIO GROUP CO., LTD.(*1)	3,824,606,780	-	-	174,481,481
META MEDICAL(SHANGHAI) CO.,LTD	4,698,523,070	2,347,246,602	9,598,889,050	473,581,967
META BIOMED VINA CO.,LTD	7,482,578,569	1,073,728,808	11,150,598,013	1,538,211,222
METABIOMED EUROPE GMBH I.G	2,884,156,901	1,533,920,619	4,637,386,714	723,335,994
METABIOMED JAPAN Corp.	909,921	2,323,407	-	(1,160,646)
(주)큐어바이오켐	1,685,345,002	882,154,342	2,569,350,000	79,891,610

(*1) META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD 및 META BIO GROUP CO., LTD는 전전기 중 해산 및 청산이 결정됨에 따라 관련 손익은 중단영업손익에 포함되어 있습니다(주석 30 참조)

3) 당기말 및 전기말 현재 비지배지분이 중요한 종속기업의 요약 재무상태 및 비지배지분의 몫은 아래와 같습니다.

(당기말) (단위:원)

구 분	(주)메타시스템즈	진오메카디칼(주)
유동자산	2,861,131,651	229,210,556
비유동자산	836,241,239	233,622,834
자산 계	3,697,372,890	462,833,390
유동부채	1,143,580,962	318,129,636
비유동부채	560,000,000	65,605,889
부채 계	1,703,580,962	383,735,525
지배지분	1,475,044,768	40,814,498
비지배지분	518,747,160	38,283,367
자본 계	1,993,791,928	79,097,865

(*1) 상기 요약 재무상태 및 비지배지분의 몫은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기말) (단위:원)

구 분	(주)메타시스템즈	META BIO GROUP CO., LTD.	(주)큐어바이오켐
유동자산	3,508,294,779	3,824,606,780	834,969,415
비유동자산	1,074,817,005	-	850,375,587
자산 계	4,583,111,784	3,824,606,780	1,685,345,002
유동부채	1,757,230,373	-	764,922,588
비유동부채	165,090,017	-	117,231,754
부채 계	1,922,320,390	-	882,154,342
지배지분	1,959,004,694	1,874,057,323	684,065,165
비지배지분	701,786,700	1,950,549,457	119,125,495
자본 계	2,660,791,394	3,824,606,780	803,190,660

(*1) 상기 요약 재무상태 및 비지배지분의 몫은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

4) 당기 및 전기 중 비지배지분이 중요한 종속기업의 요약 경영성과 및 비지배지분의 몫은 아래와 같습니다.

(당기) (단위:원)

구분	(주)메타시스템즈	진오메카디칼(주)
매출액	6,517,511,106	151,667,500
영업손익	(689,169,522)	(95,895,859)
당기순손익	(666,999,466)	(102,886,235)
총포괄손익	(666,999,466)	(102,886,235)
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	(173,886,761)	(49,796,938)
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	(173,886,761)	(49,796,938)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	-	-

(*1) 상기 요약 경영성과 및 비지배지분의 몫은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기) (단위:원)

구분	(주)메타시스템즈	META BIO GROUP CO., LTD.	(주)큐어바이오켐
매출액	4,793,849,099	-	2,569,350,000
영업손익	(755,380,040)	-	109,490,331
당기순손익	(703,341,601)	174,481,481	79,891,610
총포괄손익	(703,341,601)	174,481,481	79,891,610
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	(176,945,962)	88,985,555	10,338,007
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	(176,945,962)	88,985,555	10,338,007
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	-	-	-

(*1) 상기 요약 경영성과 및 비지배지분의 몫은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

5) 당기 및 전기 중 비지배지분이 중요한 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(당기) (단위:원)

구분	(주)메타시스템즈	진오메카디칼(주)
영업활동으로 인한 현금흐름	(441,117,801)	(29,579,511)
투자활동으로 인한 현금흐름	(45,560,000)	(18,472,690)
재무활동으로 인한 현금흐름	(167,346,000)	228,832,690
해외사업장에 대한 환율변동효과	-	41
현금및현금성자산의 순증감	(654,023,801)	180,780,530
기초 현금및현금성자산	1,424,893,570	1,167,573
기말 현금및현금성자산	770,869,769	181,948,103

(*1) 상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치 조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기) (단위:원)

구분	(주)메타시스템즈	META BIO GROUP CO., LTD.	(주)큐어바이오켐
영업활동으로 인한 현금흐름	(210,587,910)	174,481,481	520,114,579
투자활동으로 인한 현금흐름	279,612,000	-	(15,880,000)
재무활동으로 인한 현금흐름	(209,556,000)	-	(219,240,000)
해외사업장에 대한 환율변동효과	-	460,093,369	-
현금및현금성자산의 순증감	(140,531,910)	634,574,850	284,994,579
기초 현금및현금성자산	1,565,425,480	3,188,025,086	134,098,384
기말 현금및현금성자산	1,424,893,570	3,822,599,936	419,092,963

(*1) 상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치 조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

2. 중요한 회계정책

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

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제・개정 기준서

연결회사가 2025년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여
다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 연결재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정・공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정
실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서

제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(나) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표의 표시와 공시' 개정
기업회계기준서 제1118호는 손익계산서 내에 영업손익 등 범주별 중간합계(Subtotal)를 신설하고 영업손익을 투자, 재무 등의 범주가 아닌 잔여(Residual) 개념의 손익으로 측정하는 내용 등을 담고 있습니다. 동 개정사항은 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에도 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(다) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11
한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호'한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호'금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호'금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호'연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호'현금흐름표': 원가법

(2) 연결재무제표 작성기준

1) 회계기준

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

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

종속기업은 지배기업의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결회사가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결회사 내 기업간의 거래와

관련된 연결회사 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 연결재무제표 작성시 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결회사의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금

액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

종속기업, 동일지배하의 사업 및 제 3자로부터의 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결회사가 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.
- 연결회사가 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, 연결회사가 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, 연결회사가 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 요소

는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결회사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)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, 연결회사는 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, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(5) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결회사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결회사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결회사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결회사의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결회사와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결회사는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생

한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결회사의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결회사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결회사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결회사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결회사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결회사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결회사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'을 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업

권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결회사는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결회사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 수익인식

연결회사는 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

연결회사는 치과용재료 및 기구, 봉합사 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 고객에게 수리용역을 제공해주는 계약을 체결하였습니다. 연결회사는 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

연결회사는 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, 수

행의무의 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

연결회사는 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. 연결회사가 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

연결회사는 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

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결회사는 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. 연결회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 연결재무상태표에 표시하고 있습니다.

(7) 리스

1) 연결회사가 리스이용자인 경우

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

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

연결회사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

연결회사는 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.

연결회사가 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.

연결회사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석2.(11))에 설명되어 있습니다.

연결회사는 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, 연결회사는 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) 연결회사가 리스제공자인 경우

연결회사는 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.

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

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

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

최초 인식 이후에 연결회사는 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, 연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(8) 외화환산

연결회사는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 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 연결재무제표 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.

연결회사가 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 연결회사는 연결재무제표를 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 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결회사에 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.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결회사의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외

의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(9) 차입원가

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

(10) 정부보조금

연결회사는 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 연결재무상태표에 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
연결회사는 퇴직급여제도로 확정기여형제도를 운영하고 있습니다. 확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때비용으로 인식하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결회사의 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
연결회사는 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 표시하고 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. 연결회사의 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 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는

세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할일시적차이에 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.

연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 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 당기법인

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 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
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) 전환사채

연결회사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한

현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(20) 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 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 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 연결회사는 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 동일합

니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품
연결회사는 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

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

연결회사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 회사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표 및 개별자산에 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

연결회사는 과거 경험상 채무자가 계약이행조건을 위반한 경우 등을 내부 신용위험 관리목적상 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, 연결회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결회사는 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.

(22) 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. 연결회사가 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
연결회사는 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.

(23) 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

(24) 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 연결재무상태표상 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.

(25) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측

정에 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. 투자부동산의 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.

(26) 자기주식

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

(27) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 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.

(28) 중단영업

연결회사는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 또한, 연결회사는 비교표시되는 과거재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 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 연결재무제표에 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. 연결회사는 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) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

4. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품의 유형

부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결회사의 최고영업의사결정자에게 보고되는 정보는 서로 다른 재화를 공급하는 사업부 단위에 초점이 맞추어져 있습니다. 재화 공급의 주된 유통경로는 직접판매, 도매상, 소매상 판매가 있습니다.
기업회계기준서 제1108호에 따른 연결회사의 주요 보고부문은 다음과 같습니다.

구 분	SUTURE사업부 (봉합사)	DENTAL사업부 (치과의료용 재료・기구)	기타 (Cosmetic. Medical)
주요 제품	Mepfil 외	GP, PP, E&Q Series 외	Da:all, Meta Clip 외
주요 고객	SAKHTE VASAYELE PEZESHKI IRAN (SUPA), TI MEDICAL PRIVATE LIMITED	Alexdent, UMD(United Medical Development Est.)	Medical Frontier, Medeco Trading and Services Joint Stock Company
영업 경로	직접 제조 및 판매	직접 제조 및 판매, 도매	직접 제조 및 판매, 도매

(2) 부문 손익에 관한 정보

① 당기 (단위:원)

구 분	Suture사업부	Dental사업부	기 타	합 계
매출액	44,085,839,029	49,915,816,531	8,949,662,999	102,951,318,559
영업이익	12,235,629,022	11,437,793,293	(2,604,768,858)	21,068,653,457
상각비	2,951,786,738	1,572,179,248	975,119,973	5,499,085,959
보고부문 자산	83,957,176,285	62,423,257,924	40,223,319,390	186,603,753,599
보고부문 부채	29,363,896,350	25,008,356,255	7,358,009,589	61,730,262,194

② 전기 (단위:원)

구 분	Suture사업부	Dental사업부	기 타	합 계
매출액	42,505,335,855	45,926,668,057	5,604,047,117	94,036,051,029
영업이익	12,850,909,983	6,197,299,224	(1,826,444,569)	17,221,764,638
상각비	2,830,971,925	1,375,391,261	774,654,645	4,981,017,831
보고부문 자산	83,584,670,063	61,728,067,531	31,982,344,638	177,295,082,232
보고부문 부채	40,086,789,515	32,986,012,622	8,112,061,269	81,184,863,406

(3) 지역에 대한 정보

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

(단위:원)

지 역	당 기	전 기
대한민국	11,513,336,690	8,070,867,803
수 출		
아시아	47,811,548,057	47,684,981,899
유럽	20,896,115,387	15,181,071,116
아메리카	14,584,167,275	16,824,493,332
아프리카	8,146,151,150	6,274,636,879
소 계	91,437,981,869	85,965,183,226
합 계	102,951,318,559	94,036,051,029

(4) 주요고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 연결회사 수익의 10% 이상을 차지하는 단일 고객은 없습니다.

5. 매출채권및기타수취채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 매출채권및기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

① 매출채권 (단위:원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	19,885,915,967	15,538,116,308
차감: 손실충당금	(1,919,782,459)	(2,156,716,419)
매출채권(순액)	17,966,133,508	13,381,399,889

② 기타수취채권 (단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	34,089,282	-	155,003,191	-
미수금	1,999,775,678	-	1,369,645,806	-
차감 : 미수금충당금	(145,213,200)	-	(145,213,200)	-
미수금(순액)	1,854,562,478	-	1,224,432,606	-
지급보증금	78,653,715	267,361,488	47,632,905	251,245,013
대여금	131,422,690	2,000,000,000	2,600,000,000	1,057,826,700
차감: 손실충당금	(100,000,000)	-	(100,000,000)	-
대여금(순액)	31,422,690	2,000,000,000	2,500,000,000	1,057,826,700
합 계	1,998,728,165	2,267,361,488	3,927,068,702	1,309,071,713

(2) 신용위험 및 손실충당금

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

연결회사는 신규고객과 거래시 고객의 잠재적인 신용등급을 평가하고 신용한도를 결정하기 위하여 자체적으로 내부 기준에 준거하여 신용평가를 수행하고 있습니다. 외부고객으로서 5% 이상의 매출채권이 계상된 거래처는 ㈜메타비전 등이 있습니다.

1) 연결회사는 개별적으로 손상되지 않은 채권에 대하여 전체기간 기대신용손실을 대손충당금으로 인식하는 간편법을 적용하였으며, 매출채권 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위:원)

구 분	미연체	연체 3개월 이하	연체 6개월 이하	연체 9개월 이하	연체 12개월 이하	연체 1년 초과	합 계
총장부금액	13,059,458,823	4,307,087,898	361,547,094	318,694,412	29,382,444	1,809,745,296	19,885,915,967
손실충당금	(32,384,347)	(24,492,068)	(12,608,409)	(35,083,457)	(5,468,882)	(1,809,745,296)	(1,919,782,459)
순장부금액	13,027,074,476	4,282,595,830	348,938,685	283,610,955	23,913,562	-	17,966,133,508
손실충당금 설정률	0.25%	0.57%	3.49%	11.01%	18.61%	100.00%	9.65%

(전기말) (단위:원)

구 분	미연체	연체 3개월 이하	연체 6개월 이하	연체 9개월 이하	연체 12개월 이하	연체 1년 초과	합 계
총장부금액	9,801,513,076	3,775,875,472	192,228,888	2,840,554	46,740,908	1,718,917,410	15,538,116,308
손실충당금	(163,193,583)	(159,678,031)	(66,296,006)	(1,890,481)	(46,740,908)	(1,718,917,410)	(2,156,716,419)
순장부금액	9,638,319,493	3,616,197,441	125,932,882	950,073	-	-	13,381,399,889
손실충당금 설정률	1.66%	4.23%	34.49%	66.55%	100.00%	100.00%	13.88%

(3) 당기 및 전기 중 매출채권및기타수취채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초금액	2,156,716,419	245,213,200	2,090,951,987	245,213,200
전입액(환입액)	(204,718,813)	-	94,655,075	-
제각	(37,633,491)	-	(28,890,643)	-
환율변동효과	5,418,344	-	-	-
기말금액	1,919,782,459	245,213,200	2,156,716,419	245,213,200

연결회사는 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.

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	4,660,061,701	(430,854,238)	4,229,207,463	5,580,067,491	(571,356,364)	5,008,711,127
제품	8,791,341,650	(534,357,980)	8,256,983,670	5,061,134,574	(95,732,227)	4,965,402,347
재공품	6,380,468,346	(31,280,655)	6,349,187,691	5,025,992,312	(59,779,023)	4,966,213,289
원재료	3,255,976,705	(74,610,095)	3,181,366,610	2,777,865,435	(46,383,092)	2,731,482,343
저장품	1,374,402,803	(111,810,663)	1,262,592,140	1,202,949,305	(99,763,347)	1,103,185,958
합 계	24,462,251,205	(1,182,913,631)	23,279,337,574	19,648,009,117	(873,014,053)	18,774,995,064

당기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 48,833,135천원(전기: 46,402,000천원)입니다. 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 평가한 평가손실전입 309,900천원(전기: 평가손실환입 634,581천원)이 포함되어 있습니다.

한편, 한국수출입은행으로부터의 중기포괄금융 차입금과 관련하여 동차입금을 한도로 하여 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 37 참조)

7. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	758,997,457	-	902,102,769	-
차감: 손실충당금	(583,713,400)	-	(350,000,000)	-
선급금(순액)	175,284,057	-	552,102,769	-
선급비용	913,573,386	15,266,555	1,258,713,690	22,835,758
선급부가세	58,175,543	-	419,596,631	-
반품재고회수권(*)	8,425,639	-	55,548,934	-
기타	2,095,367	-	7,988,333	-
합 계	1,157,553,992	15,266,555	2,293,950,357	22,835,758

(*) 반품재고회수권 중 계약자산에 해당하는 금액은 당기말 8,426천원, 전기말 55,549천원 입니다.

(2) 당기와 전기 선급금의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
기초금액	350,000,000	-
전입액(환입액)	233,713,400	350,000,000
기말금액	583,713,400	350,000,000

8. 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
파생상품자산	486,015,404	20,394,162	1,263,181,177	-
단기금융상품	2,973,369,864	-	13,000,000,000	-
장기금융상품	-	-	-	67,036,013
합 계	3,459,385,268	20,394,162	14,263,181,177	67,036,013

(2) 당기말 및 전기말 기타금융자산에 포함된 파생상품자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
통화선도	124,915,128	20,394,162	-	-
전환사채 콜옵션	361,100,276	-	1,263,181,177	-
합 계	486,015,404	20,394,162	1,263,181,177	-

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	-	6,617,605,742	-	116,174,142
채무상품				
수익증권	16,796,170,958	-	26,695,636,922	-
저축성 보험	137,438,983	211,715,779	85,706,499	89,759,797
합 계	16,933,609,941	6,829,321,521	26,781,343,421	205,933,939

(2) 당기말 및 전기말 현재 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	지분율(%)	취득원가		장부금액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
㈜채널에이(*1)	0.02	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000
매일방송㈜	0.02	100,005,000	100,005,000	17,737,610	16,174,142
㈜유디피아	10.48	311,199,970	311,199,970	-	-
㈜아누타(*2)	7.14	499,996,532	-	499,996,532	-
랩인큐브㈜(*3)	8.96	5,999,871,600	-	5,999,871,600	-
합 계		7,011,073,102	511,204,970	6,617,605,742	116,174,142

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

(*2) 당기 중에 취득하였으며, 금융감독원 비상장주식 평가 가이드라인에 따라 원가를 공정가치의 적절한 추정치라고 판단하였습니다..

(*3) 당기 12월 중에 취득하였으며, 취득시 공정가치 평가시점과 보고기간말이 인접하여 취득원가를 당기말 공정가치 최선의 추정치라고 판단하였습니다.

10. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

회사명	설립국가	지분율(%)	취득원가		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
강소금송생물과기유한공사	중국	49.00	3,668,849,028	3,668,849,028	6,397,494,054	5,958,660,497

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)

회사명	기 초	지분법손익	지분법자본변동	기 말
강소금송생물과기유한공사	5,958,660,497	308,092,877	130,740,680	6,397,494,054

② 전기

(단위:원)

회사명	기 초	지분법손익	지분법자본변동	처 분	기타증감	기 말
(주)티니코(*1)	422,793,853	72,019,412	122,325,898	(617,139,163)	-	-
강소금송생물과기유한공사	6,428,223,488	725,624,262	706,012,747	-	(1,901,200,000)	5,958,660,497
합 계	6,851,017,341	797,643,674	828,338,645	(617,139,163)	(1,901,200,000)	5,958,660,497

(*1) (주)티니코는 전기 중 지분 매각하였습니다.

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

① 당기말 (단위:원)

회사명	자 산	부 채	매출액	당기손익
강소금송생물과기유한공사	15,419,970,973	1,304,208,326	4,430,739,457	1,555,317,122

② 전기말 (단위:원)

회사명	자 산	부 채	매출액	당기손익
강소금송생물과기유한공사	12,971,414,350	677,786,539	4,543,102,566	1,487,779,923

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

① 당기말 (단위:원)

회사명	당기말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래	장부금액
강소금송생물과기유한공사	14,115,762,647	49.00	6,916,723,697	(519,229,643)	6,397,494,054

② 전기말 (단위:원)

회사명	전기말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래	장부금액
강소금송생물과기유한공사	12,293,627,811	49.00	6,023,877,627	(65,217,131)	5,958,660,497

11. 유형자산

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

① 당기말 (단위:원)

과 목	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	합 계
토지	9,148,418,261	-	-	9,148,418,261
건물	44,820,894,631	-	(6,803,024,606)	38,017,870,025
구축물	1,012,140,894	-	(642,299,945)	369,840,949
기계장치	45,873,871,699	(34,726,313)	(24,504,341,306)	21,334,804,080
공구와기구	1,701,006,227	-	(684,059,276)	1,016,946,951
집기비품	2,408,163,129	(11,616,426)	(1,772,250,449)	624,296,254
시설장치	5,630,198,505	-	(4,122,621,383)	1,507,577,122
금형	4,550,299,613	-	(2,850,324,245)	1,699,975,368
차량운반구	251,782,052	-	(69,172,229)	182,609,823
건설중인자산	1,245,070,180	-	-	1,245,070,180
합 계	116,641,845,191	(46,342,739)	(41,448,093,439)	75,147,409,013

② 전기말 (단위:원)

과 목	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	합 계
토지	8,892,998,876	-	-	8,892,998,876
건물	34,918,755,908	-	(5,927,436,156)	28,991,319,752
구축물	785,401,084	-	(576,038,730)	209,362,354
기계장치	41,407,609,764	(53,538,794)	(22,417,002,559)	18,937,068,411
공구와기구	1,406,324,730	(1,836,519)	(470,667,032)	933,821,179
집기비품	2,292,295,543	(22,616,259)	(1,538,058,807)	731,620,477
시설장치	4,223,580,752	-	(3,768,804,147)	454,776,605
금형	3,553,099,701	-	(2,340,279,834)	1,212,819,867
차량운반구	260,334,247	-	(29,338,241)	230,996,006
건설중인자산	1,465,275,000	-	-	1,465,275,000
합 계	99,205,675,605	(77,991,572)	(37,067,625,506)	62,060,058,527

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

① 당기 (단위:원)

과 목	기 초	취 득(*1)	처 분	감가상각	대 체(*2)	연결범위변동효과	기타증감(*3)	기 말
토지	8,892,998,876	236,258,880	-	-	36,919,797	-	(17,759,292)	9,148,418,261
건물	28,991,319,752	10,023,014,815	-	(933,977,532)	129,366,163	-	(191,853,173)	38,017,870,025
구축물	209,362,354	173,284,510	-	(67,057,915)	54,252,000	-	-	369,840,949
기계장치	18,937,068,411	4,522,128,322	(112,152,128)	(2,648,704,735)	533,193,534	134,298,459	(31,027,783)	21,334,804,080
공구와기구	933,821,179	307,050,000	(16,423,141)	(216,051,087)	8,550,000	-	-	1,016,946,951
집기비품	731,620,477	61,873,752	-	(178,423,129)	-	4,005,001	5,220,153	624,296,254
시설장치	454,776,605	1,343,131,456	-	(290,311,908)	-	3,000	(22,031)	1,507,577,122
금형	1,212,819,867	473,940,000	-	(466,655,688)	473,060,000	6,811,189	-	1,699,975,368
차량운반구	230,996,006	-	-	(40,265,657)	-	-	(8,120,526)	182,609,823
건설중인자산	1,465,275,000	1,137,820,180	-	-	(1,358,025,000)	-	-	1,245,070,180
합 계	62,060,058,527	18,278,501,915	(128,575,269)	(4,841,447,651)	(122,683,506)	145,117,649	(243,562,652)	75,147,409,013

(*1) 정부보조금 수령액을 차감한 순 취득금액입니다.

(*2) 당기중 투자부동산에서 대체 및 경상연구개발비로 대체 되었습니다.

(*3) 환율변동으로 인한 차이 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기 (단위:원)

과 목	기 초	취 득(*1)	처 분	감가상각	대 체(*2)	기타증감(*3)	기 말
토지	6,123,702,964	2,885,377,700	-	-	(207,458,657)	91,376,869	8,892,998,876
건물	29,192,197,167	2,249,444,670	-	(939,779,596)	(2,053,092,000)	542,549,511	28,991,319,752
구축물	244,772,444	-	-	(35,410,090)	-	-	209,362,354
기계장치	16,994,718,447	3,427,820,563	(4,819,457)	(2,369,729,270)	840,250,000	48,828,128	18,937,068,411
공구와기구	784,484,826	357,972,000	(252,000)	(208,383,647)	-	-	933,821,179
집기비품	835,260,767	114,407,367	(305,000)	(243,303,255)	21,000,000	4,560,598	731,620,477
시설장치	566,751,519	115,500,000	(30,146,729)	(197,455,406)	-	127,221	454,776,605
금형	1,443,322,977	136,079,000	(173,000)	(390,109,110)	23,700,000	-	1,212,819,867
차량운반구	70,295,046	201,644,895	(27,047,323)	(29,632,145)	-	15,735,533	230,996,006
건설중인자산	1,178,384,200	1,171,840,800	-	-	(884,950,000)	-	1,465,275,000
합 계	57,433,890,357	10,660,086,995	(62,743,509)	(4,413,802,519)	(2,260,550,657)	703,177,860	62,060,058,527

(*1) 정부보조금 수령액을 차감한 순 취득금액입니다.

(*2) 토지에서 207,459천원, 건물에서 2,053,092천원이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*3) 환율변동으로 인한 차이 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 담보로 제공된 자산

당기말 및 전기말 현재 상기 유형자산 중 토지, 건물 및 투자부동산 토지, 재고자산(장부가액: 당기말 51,957,984천원, 전기말 50,679,309천원) 연결회사의 금융기관 차입금에 대한 담보로 제공되어 있으며, 채권최고액은 당기말 현재 41,147,600천원(전기말: 41,877,200천원 및 USD 2,524,493.30) 입니다.(주석 37 참조)

12. 무형자산

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

① 당기말 (단위:원)

과 목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	합 계
산업재산권	246,150,991	(113,619,591)	-	132,531,400
영업권	3,316,866,754	-	(2,209,884,863)	1,106,981,891
소프트웨어	119,363,525	(107,348,449)		12,015,076
회원권	810,896,890	-	-	810,896,890
합 계	4,493,278,160	(220,968,040)	(2,209,884,863)	2,062,425,257

② 전기말 (단위:원)

과 목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	합 계
산업재산권	231,103,847	(102,926,186)	-	128,177,661
영업권	2,510,770,549	-	(1,502,273,226)	1,008,497,323
소프트웨어	117,888,890	(89,479,217)	-	28,409,673
회원권	667,666,890	-	-	667,666,890
합 계	3,527,430,176	(192,405,403)	(1,502,273,226)	1,832,751,547

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

① 당기 (단위:원)

과 목	기 초	취 득(*1)	상 각	손상	연결범위변동효과	기타증감(*2)	기 말
산업재산권	128,177,661	13,507,144	(12,350,072)	-	3,196,667	-	132,531,400
영업권	1,008,497,323	806,096,205	-	(707,611,637)	-	-	1,106,981,891
소프트웨어	28,409,673	-	(17,772,063)	-	-	1,377,466	12,015,076
회원권	667,666,890	143,230,000	-	-	-	-	810,896,890
합 계	1,832,751,547	962,833,349	(30,122,135)	(707,611,637)	3,196,667	1,377,466	2,062,425,257

(*1) 정부보조금 수령액을 차감한 순 취득금액입니다.

(*2) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기 (단위:원)

과 목	기 초	취 득(*1)	처 분	상 각	기타증감(*2)	기 말
산업재산권	139,971,301	11,112,671	(12,968,405)	(9,937,906)	-	128,177,661
회원권	522,584,900	145,081,990	-	-	-	667,666,890
영업권	1,008,497,323	-	-	-	-	1,008,497,323
소프트웨어	13,012,238	32,700,383	-	(19,306,448)	2,003,500	28,409,673
합 계	1,684,065,762	188,895,044	(12,968,405)	(29,244,354)	2,003,500	1,832,751,547

(*1) 정부보조금 수령액을 차감한 순 취득금액입니다.

(*2) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 수행된 영업권 관련 사용가치 평가 및 손상 인식과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

연결회사의 영업권 손상검사를 위해 당기 종속회사인 (주)큐어바이오켐과 진오메카디칼(주), 전기 (주)큐어바이오켐에 배부된 영업권의 회수가능액은 경영자가 승인한 향후 5년간의 재무예산액에 근거하여 추정한 현금흐름에 자본자산가격결정모형(CAPM)을 이용하여 계산된 연 14.60%(전기 14.95%) 및 13.95%의 세후할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였습니다. 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름에 대해서는 연 0%의 성장률이 지속될 것이라고 가정하여 추정하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 (주)큐어바이오켐 및 진오메카디칼(주)에 배부된 영업권의 회수가능액은 381,291천원(전기 1,008,497천원)과 725,690천원이며,이에 따라 당기 627,206천원(전기 손상 인식금액 없음) 및 80,406천원의 영업권에 대해서 손상차손으로 인식하였습니다.

13. 투자부동산

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

① 당기말 (단위:원)

과 목	취득원가	상각누계액	합 계
토지	1,426,567,847	-	1,426,567,847
건물	2,563,610,250	(498,283,280)	2,065,326,970
합 계	3,990,178,097	(498,283,280)	3,491,894,817

② 전기말 (단위:원)

과 목	취득원가	상각누계액	합 계
토지	1,463,487,644	-	1,463,487,644
건물	2,662,174,706	(433,935,294)	2,228,239,412
합 계	4,125,662,350	(433,935,294)	3,691,727,056

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

① 당기 (단위:원)

과 목	기 초	상 각	대 체(*1)	기 말
토지	1,463,487,644	-	(36,919,797)	1,426,567,847
건물	2,228,239,412	(90,915,745)	(71,996,697)	2,065,326,970
합 계	3,691,727,056	(90,915,745)	(108,916,494)	3,491,894,817

(*1) 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

② 전기 (단위:원)

과 목	기 초	상 각	대 체(*1)	기 말
토지	1,256,028,987	-	207,458,657	1,463,487,644
건물	237,352,940	(62,205,528)	2,053,092,000	2,228,239,412
합 계	1,493,381,927	(62,205,528)	2,260,550,657	3,691,727,056

(*1) 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	135,999,996	124,066,663
임대수익투자부동산 직접운영비용	40,961,354	25,625,278

투자부동산과 관련 임대보증금은 당기말 60,000천원(전기말 150,000천원)입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

리스기간	당기	전기
1년이내	8,333,333	126,999,996
1년초과 2년이내	-	8,333,333
2년초과 3년이내	-	-
3년초과 4년이내	-	-
4년초과 5년이내	-	-
5년초과	-	-
합계	8,333,333	135,333,329

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

(단위:원)

과 목	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*1)	장부금액	공정가치(*1)
토지	1,426,567,847	2,584,525,753	1,463,487,644	2,274,290,435
건물	2,065,326,970	1,883,443,012	2,228,239,412	1,963,625,201
합 계	3,491,894,817	4,467,968,765	3,691,727,056	4,237,915,636

(*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)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	924,092,123	(549,738,344)	374,353,779
차량운반구	576,021,621	(282,428,441)	293,593,180
토지사용권	1,312,979,255	(224,060,931)	1,088,918,324
합 계	2,813,092,999	(1,056,227,716)	1,756,865,283

(전기말) (단위:원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	828,585,515	(276,429,608)	552,155,907
차량운반구	515,744,469	(213,260,587)	302,483,882
토지사용권	1,387,525,697	(202,956,291)	1,184,569,406
합 계	2,731,855,681	(692,646,486)	2,039,209,195

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

(당기) (단위:원)

구 분	기초	당기증감	감가상각비	환율변동효과	기말
건물	552,155,913	197,241,006	(375,043,140)	-	374,353,779
차량운반구	302,483,876	120,599,264	(129,489,960)	-	293,593,180
토지사용권	1,184,569,406	-	(32,067,328)	(63,583,754)	1,088,918,324
합 계	2,039,209,195	317,840,270	(536,600,428)	(63,583,754)	1,756,865,283

(전기) (단위:원)

구 분	기초	당기증감	감가상각비	환율변동효과	기말
건물	215,161,725	663,448,970	(326,454,782)	-	552,155,913
차량운반구	314,008,505	105,894,563	(117,419,192)	-	302,483,876
토지사용권	1,123,373,279	-	(31,891,456)	93,087,583	1,184,569,406
합 계	1,652,543,509	769,343,533	(475,765,430)	93,087,583	2,039,209,195

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:원)

구 분	기초	당기증감	이자비용	환율변동효과	기말
리스부채	870,229,541	(230,992,060)	46,749,905	504,217,634	685,987,386

(전기) (단위:원)

구 분	기초	당기증감	이자비용	환율변동효과	기말
리스부채	541,484,771	277,225,575	51,519,195	-	870,229,541

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	541,957,622	481,267,412
단기리스 관련비용	39,971,000	116,397,369
소액리스 관련비용	38,070,522	44,625,497
총 현금 유출액	619,999,144	642,290,278

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

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	479,464,481	435,832,575
비유동부채	206,522,905	434,396,966
합 계	685,987,386	870,229,541

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

(단위:원)

구 분	당기말(*1)	전기말(*1)
1년 이내	491,162,892	461,838,168
1년 초과 2년 이내	153,692,092	373,550,168
2년 초과 3년 이내	47,998,392	73,979,368
3년 초과 4년 이내	22,192,726	15,685,668
4년 초과 5년 이내	-	4,005,425
합 계	715,046,102	929,058,797

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

15. 매입채무및기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	2,471,383,050	-	2,673,401,464	-
미지급금	7,081,720,779	-	5,017,528,064	-
미지급비용	2,144,467,681	-	1,402,624,543	-
미지급배당금	962,320	-	869,620	-
합 계	11,698,533,830	-	9,094,423,691	-

16. 차입부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	34,140,000,000	-	39,062,711,120	-
장기차입금	3,930,840,000	735,795,000	299,327,454	5,599,969,321
전환사채	3,227,109,421	-	10,290,404,037	-
합 계	41,297,949,421	735,795,000	49,652,442,611	5,599,969,321

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	차입처	연이자율(%) (당기말)	당기말	전기말
운전자금 대출	한국수출입은행	3.4	4,950,000,000	4,950,000,000
	신한은행	3.23	1,000,000,000	1,600,000,000
	KB국민은행	2.87	5,500,000,000	6,700,000,000
	IBK기업은행	2.85~3.87	12,000,000,000	13,670,000,000
	우리은행	2.73~3.86	4,900,000,000	5,200,000,000
	KEB하나은행	3.909~3.569	5,000,000,000	6,360,000,000
	신한은행	4.84	100,000,000	-
	IBK기업은행	2.54	100,000,000	-
	우리은행	5.61	200,000,000	-
시설자금 대출	신한은행	2.35	390,000,000	390,000,000
매출채권담보차입	우리은행	-	-	192,711,120
합 계			34,140,000,000	39,062,711,120

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	차입처	연이자율(%) (당기말)	당기말	전기말
운전자금 대출	WOORI AMERICA Bank	3.75	215,235,000	220,500,000
	KB국민은행	3.63	3,400,000,000	3,400,000,000
	신한은행	3.94	500,000,000	500,000,000
	신한은행	2.4	500,000,000	-
	중소벤처기업공단	2.89	51,400,000	13,850,000
시설자금 대출	IBK기업은행	-	-	327,900,000
	WOORI AMERICA Bank	-	-	1,437,046,775
소 계			4,666,635,000	5,899,296,775
차감: 유동성대체			(3,930,840,000)	(299,327,454)
장기차입금			735,795,000	5,599,969,321

(4) 당기말 및 전기말 현재 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
전환사채	6,150,845,000	-	24,000,000,000	-
전환권조정	(2,923,735,579)	-	(13,709,595,963)	-
합 계	3,227,109,421	-	10,290,404,037	-

전기 발행한 전환사채의 전환권이 지분상품이 아니므로 자기지분상품의 이전으로 인한 부채의 결제기간을 고려하여 전기말 유동부채로 분류하였습니다.

(5) 보고기간말 현재 전환사채의 주요 발행조건 등은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채의 명칭	제8회 무기명식 무이권부 무보증 사모 전환사채
발행일	2024-03-11
만기일	2029-03-11
액면금액	24,000,000,000원
발행가액	사채 권면액의 100%(24,000,000,000원)
표면이자율	0%
만기보장수익률	0%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
전환비율	100%
전환청구기간	2025.03.11~2029.02.11
전환가액	4,795원
전환가액 조정	(1) 시가를 하회하는 가격으로 유상증자 등을 함으로써 주식을 발행하거나, 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채, 신주인수권부사채를 포함한 주식관련 사채를 발행하여 그 전환가액 조정에 관한 사항이 발생하는 경우 (2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우 (3) 자본의 감소, 주식병합 등으로 인해 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 (4) 본건 사채 발행일 이후 매 7개월이 경과한 날을 " 전환가액 조정일" 로 함
옵션에 관한 사항	(1) 조기상환 : 투자자의 요청에 의하여 발행일로부터 24개월이 되는 날 및 이후 매 3개월이 되는 날에 조기상환을 청구한 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 사채의 만기 전 조기상환 청구 가능
	(2) 매도청구 : 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자의 요구에 따라 발행일 이후 12개월이 경과한 날 및 발행일 이후 36개월이 경과한 날까지의 기간 중 매 3개월에 해당되는 날에 사채 발행가액의 30%까지 매도청구 가능

전환사채 복합상품 구성요소의 배분은 내재파생상품을 전환사채 부채요소에서 먼저 분리하고, 전환사채 부채요소의 최초 장부금액은 내재파생상품을 분리한 후에 남은 금액입니다.

별도의 파생상품으로 인식된 발행회사 보유 콜옵션은 당기말 현재 361백만원(전기말 1,263백만원)이며, 콜옵션의 공정가치평가손익은 당기 (-)378백만원(전기 (-)2,363백만원)입니다.

한편, 연결회사는 당기 중 특수관계자인 (주)파인비엠과 재직중인 임원에게 콜옵션을 각각 1,120,711주 및 78,045주 부여하였습니다.
부여시점의 콜옵션의 평가금액 523백만원은 당기 비용인식하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 파생금융상품와 관련된 파생상품평가손익을 제외한 법인세비용차감전순손익은 다음과 같습니다.

(단위 :원)

구 분	당기	전기
조정 전 법인세비용차감전순이익	12,593,378,802	23,296,687,949
리픽싱조건부 금융상품 관련된 파생상품평가손실(이익)(*)	7,510,399,820	(8,138,401,498)
조정 후 법인세비용차감전순이익	20,103,778,622	15,158,286,451

(*) 회사가 발행한 전환사채는 리픽싱조건부입니다.

17. 기타금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
파생상품부채	3,480,001,576	-	11,353,217,960	681,272,054
리스부채	479,464,481	206,522,905	435,832,575	434,396,966
임대보증금	-	60,000,000	-	150,000,000
기타예수보증금	-	330,122,901	80,000,000	308,935,033
합 계	3,959,466,057	596,645,806	11,869,050,535	1,574,604,053

(2) 당기말 및 전기말 기타금융부채에 포함된 파생상품부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
통화선도	111,465,319	-	772,234,132	681,272,054
전환사채 전환권및풋옵션	3,368,536,257	-	10,580,983,828	-
합 계	3,480,001,576	-	11,353,217,960	681,272,054

18. 퇴직급여

(1) 연결회사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 지배기업의 자산들과 구분되어 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결회사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소합니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 총비용 중 당기 1,547,780천원(전기: 1,696,996천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결회사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

19. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
	유 동	유 동
선수금(*1)(*2)	1,154,822,504	1,918,362,784
예수금	697,289,280	679,162,452
부가세예수금	70,848,650	21,235,291
반품충당부채	27,575,501	100,739,198
합 계	1,950,535,935	2,719,499,725

(*1) 당기 선수금 중 계약부채에 해당하는 금액은 1,145,656천원(전기: 1,799,196천원) 입니다.

(*2) 보고기간 초의 계약부채 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 1,799,196천원(전기: 2,345,044천원) 입니다.

20. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	60,000,000	60,000,000
보통주발행주식수	28,094,301	23,862,351
액면금액	500	500
보통주자본금	14,047,150,500	11,931,175,500

(2) 당기 및 전기 중 보통주 발행 주식수와 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기		전기	
	발행주식수	자본금	발행주식수	자본금
기초	23,862,351	11,931,175,500	23,862,351	11,931,175,500
전환사채의 전환	4,231,950	2,115,975,000	-	-
기말	28,094,301	14,047,150,500	23,862,351	11,931,175,500

21. 기타불입자본

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

(단위:원)

과 목	당기말	전기말
주식발행초과금	55,047,280,307	34,490,703,384
자기주식	(2,982,320,546)	(2,982,320,546)
자기주식처분이익	174,990,740	174,990,740
종속기업지분변동차액	(1,279,521,401)	-
합 계	50,960,429,100	31,683,373,578

(2) 당기 및 전기 중 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구 분	당 기	전 기
기초	34,490,703,384	34,490,703,384
전환사채의 전환	20,556,576,923	-
기말	55,047,280,307	34,490,703,384

(3) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	1,031,243	2,841,582,436	991,243	2,841,582,436
취득	-	-	40,000	140,738,110
기말	1,031,243	2,841,582,436	1,031,243	2,982,320,546

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

22. 기타자본구성요소

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

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	981,202,211	702,963,609
해외사업환산손익	792,837,668	1,818,963,467
기타	104,057,627	104,057,627
합 계	1,878,097,506	2,625,984,703

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

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기초	2,625,984,703	933,391,398
지분법자본변동	278,238,602	650,398,381
해외사업환산손익	(996,975,986)	1,042,194,924
계	1,878,097,506	2,625,984,703

23. 이익잉여금 및 배당금

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

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	529,625,559	461,132,235
임의적립금		
기업합리화적립금	61,500,000	61,500,000
미처분이익잉여금	56,839,658,213	46,604,740,971
합 계	57,430,783,772	47,127,373,206

(*1) 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
기초	47,127,373,206	25,358,892,680
배당금지급	(684,933,240)	(457,422,160)
당기순손익(지배기업 소유주 지분)	10,988,343,806	22,402,486,137
기타자본변동	-	(176,583,451)
기말	57,430,783,772	47,127,373,206

(3) 당기 및 전기의 배당금의 산출내역, 배당성향 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

1) 배당금 산출 내역

(단위:주,원)

구 분	당 기	전 기
총발행주식수	28,094,301	23,862,351
자기주식수	(1,031,243)	(1,031,243)
배당주식수	27,063,058	22,831,108
주당배당금	105	30
배당금총액	2,841,621,090	684,933,240

2) 배당성향

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
배당금	2,841,621,090	684,933,240
당기순이익(지배기업 소유주지분)	10,988,343,806	22,224,118,661
배당성향	25.86%	3.08%

3) 배당수익률

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
주당배당금	105	30
결산일종가	4,970	3,710
배당수익률	2.11%	0.81%

24. 매출 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익		
제품매출	88,429,202,706	91,378,912,558
상품매출	14,197,269,590	2,326,553,501
소 계	102,626,472,296	93,705,466,059
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
기타매출	324,846,263	330,584,970
합 계	102,951,318,559	94,036,051,029

(2) 당기 및 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	42,607,897,067	44,356,823,817
상품매출원가	6,225,237,633	2,045,176,367
기타매출원가	525,036,449	273,276,474
합 계	49,358,171,149	46,675,276,658

25. 판매비 및 관리비

당기 및 전기 중 판매비 및 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	13,572,802,908	11,936,395,883
상각비	1,130,950,390	1,411,182,061
운반비	706,813,931	880,890,094
지급수수료	5,069,873,592	4,259,896,812
광고선전비	387,857,580	298,354,083
경상연구개발비	4,966,985,350	5,139,727,077
대손상각비	(204,718,813)	444,655,075
전시회비	1,413,480,847	910,348,277
여비교통비	1,188,811,108	803,052,942
기타제비용	3,932,158,595	4,054,507,429
합 계	32,165,015,488	30,139,009,733

26. 금융수익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	1,122,907,772	635,318,806
파생상품평가이익	3,705,197,053	8,138,401,498
파생상품거래이익	232,024,999	175,030,507
외화환산이익	3,822	319,251,199
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	58,680,897	151,541,349
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	614,612,265	487,105,969
기타	666,700	856,121
합 계	5,734,093,508	9,907,505,449

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

(단위:원)

구 분		당 기	전 기
금융자산	상각후원가측정금융자산	1,122,911,594	955,236,705
	당기손익-공정가치측정금융자산	905,984,861	813,677,825
금융부채	상각후원가측정금융부채	-	189,421
	당기손익-공정가치측정금융부채	3,705,197,053	8,138,401,498
합 계		5,734,093,508	9,907,505,449

27. 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	2,845,764,770	3,741,971,947
파생상품평가손실	9,728,246,716	3,890,147,777
파생상품거래손실	360,090,002	314,293,903
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	194,266,314	17,817,324
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	486,703,868	271,296,880
외화환산손실	28,317,094	4,761,403
기타	-	1,026,980
합 계	13,643,388,764	8,241,316,214

(2) 당기 및 전기 중 연결회사가 보유한 금융상품 범주별로 분석한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분		당 기	전 기
금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	2,471,440,884	490,897,500
금융부채	상각후원가측정금융부채	1,609,371,504	2,193,720,357
	당기손익-공정가치측정금융부채	9,562,576,376	5,556,698,357
합 계		13,643,388,764	8,241,316,214

28. 관계기업투자손익, 기타영업외수익 및 비용

(1) 당기 및 전기 중 관계기업투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
지분법이익	308,092,877	797,643,674
관계기업투자처분이익	-	382,860,837
합 계	308,092,877	1,180,504,511

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
외화환산이익	316,195,526	1,560,895,827
외환차익	1,380,894,118	2,124,351,358
유형자산처분이익	4,162,354	32,932,806
종속기업투자처분이익	640,872,205	-
잡이익	154,202,153	127,687,112
기타	149,653,308	225,029,470
합 계	2,645,979,664	4,070,896,573

(3) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
외화환산손실	359,009,645	402,016
외환차손	1,737,533,018	546,103,846
유형자산처분손실	56,900,322	33,841,460
무형자산처분손실	-	12,968,405
무형자산손상차손	707,611,637	-
기부금	133,902,720	190,533,426
기타의 대손상각비	233,713,400	-
기타	650,859,663	58,817,855
합 계	3,879,530,405	842,667,008

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	1,097,705,825	318,468,136
일시적차이의 발생 및 소멸	349,075,604	928,964,147
자본에 직접 반영한 법인세비용	167,026,994	(177,940,264)
기타	208,026,210	76,764,216
법인세비용	1,821,834,633	1,146,256,235

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

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	12,593,378,802	23,296,687,949
적용세율(20.73%)에 따른 법인세비용	2,610,016,169	4,919,534,915
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(227,173,981)	(398,667,806)
비공제비용으로 인한 효과	760,249,327	801,309,146
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(1,852,329,977)	(2,668,864,230)
이연법인세 미인식 효과	131,343,279	(1,154,149,994)
기타	399,729,816	(352,905,796)
소 계	(788,181,536)	(3,773,278,680)
법인세비용	1,821,834,633	1,146,256,235
유효세율	14.89%	4.92%

(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	1,110,654,292	218,976,288	1,329,630,580
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자	708,724,804	(261,275,652)	447,449,152
정부보조금	16,047,517	(5,852,114)	10,195,403
재고자산평가손실	87,833,027	96,980,456	184,813,483
미수이자	(31,893,399)	24,575,257	(7,318,142)
장기종업원급여	84,988,043	78,813,208	163,801,251
유형자산	383,833,846	(84,420,228)	299,413,618
무형자산	174,215,144	11,790,279	186,005,423
당기손익-공정가치측정금융자산	120,951,858	(102,852,812)	18,099,046
파생상품부채	2,177,139,282	(1,436,061,306)	741,077,976
전환권조정	(2,820,881,347)	2,177,659,520	(643,221,827)
기타	343,194,795	148,391,293	491,586,088
소 계	2,354,807,862	866,724,189	3,221,532,051
자본에 직접 가감하는 이연법인세			
지분법자본변동	(177,940,264)	167,026,994	(10,913,270)
이월세액공제	4,086,565,107	(1,251,483,509)	2,835,081,598
이연법인세자산(부채) 인식 제외	(112,654,708)	(131,343,279)	(243,997,987)
합 계	6,150,777,997	(349,075,605)	5,801,702,392

(*) 종속기업, 관계기업 투자와 관련된 일시적차이에 대하여 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않을 경우 이연법인세를 인식하지 않았습니다.

(전기) (단위:원)

구 분	기 초	변동	기 말
이연법인세자산(부채) 인식 대상			
손실충당금	824,545,026	286,109,266	1,110,654,292
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자	1,164,386,977	(455,662,173)	708,724,804
정부보조금	22,468,151	(6,420,634)	16,047,517
재고자산평가손실	212,910,031	(125,077,004)	87,833,027
미수이자	(20,773,291)	(11,120,108)	(31,893,399)
장기종업원급여	54,021,903	30,966,140	84,988,043
유형자산	386,416,145	(2,582,299)	383,833,846
무형자산	174,326,204	(111,060)	174,215,144
당기손익-공정가치측정금융자산	119,022,815	1,929,043	120,951,858
파생상품부채	-	2,177,139,282	2,177,139,282
전환권조정	-	(2,820,881,347)	(2,820,881,347)
기타	281,305,107	61,889,688	343,194,795
소 계	3,218,629,068	(863,821,206)	2,354,807,862
자본에 직접 가감하는 이연법인세			
지분법자본변동	-	(177,940,264)	(177,940,264)
이월결손금 및 세액공제	5,127,917,778	(1,041,352,671)	4,086,565,107
이연법인세자산(부채) 인식 제외	(1,266,804,702)	1,154,149,994	(112,654,708)
합 계	7,079,742,144	(928,964,147)	6,150,777,997

(*) 종속기업, 관계기업 투자와 관련된 일시적차이에 대하여 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않을 경우 이연법인세를 인식하지 않았습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	4,701,881,179	6,440,784,004
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,375,875,014	4,146,861,943
소계	7,077,756,193	10,587,645,947
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(623,660,191)	(1,494,957,879)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(652,393,610)	(2,941,910,071)
소계	(1,276,053,801)	(4,436,867,950)
이연법인세자산(부채) 순액	5,801,702,392	6,150,777,997

30. 종속기업 처분 및 중단영업

연결회사는 전전기 중 종속기업인 META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD. 및 META BIO GROUP CO., LTD.를 청산하기로 결정함에 따라, META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD. 및 META BIO GROUP CO., LTD.와 관련된 손익은 중단영업으로 표시하였으며, META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD. 및 META BIO GROUP CO., LTD.의 자산 및 부채는 청산가치 기준으로 조정하였고, 당기 3월중에 청산완료 하였습니다.

(1) 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금액
현금성및현금성자산으로 수취한 대가	3,182,084,647

(2) 지배력을 상실한 날의 종속기업 자산·부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD.	META BIO GROUP CO., LTD.
처분한 종속기업의 자산	1,628,685,639	3,176,902,478
현금및현금성자산(*)	9,898	3,174,926,897
기타유동자산	587,328,110	1,975,581
비유동자산	1,041,347,631	-
처분한 종속기업의 부채	-	-
순자산	1,628,685,639	3,176,902,478

(*) 처분부대원가는 META BIO GROUP CO., LTD.에서 현지에서 지출되어, 처분시점의 현금성자산 장부가액에서 직접 차감하여 표시하였습니다.

(3) 당기에 인식한 종속기업 처분이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금액
계약상 처분대가	3,182,084,647
처분대가의 공정가치	3,182,084,647
차감 : 처분한 순자산의 장부금액	4,805,588,117

구 분	금액
가산 : 연결조정	2,264,375,675
처분이익	640,872,205

(*) META BIO GROUP CO., LTD.의 지분을 META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD.가 보유하고 있었으며, META BIOMED (CAMBODIA) CO., LTD.의 연결기준으로 산출하였습니다.

(4) 종속기업 처분으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금액
현금성및현금성자산으로 수취한 대가	3,182,084,647
차감 : 현금및현금성자산 처분액 및 처분 부대비용	3,174,936,795
순현금흐름	7,147,852

(5) 중단영업으로부터의 손익

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
영업수익	-	-
영업비용	-	(90,839,459)
영업손익	-	(90,839,459)
영업외손익	-	265,271,482
세전중단영업당기순손익	-	174,432,023
중단영업손익	-	174,432,023

(6) 중단영업의 현금흐름

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	-	166,540,035
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금흐름	-	166,540,035

31. 비용의 성격별 분류

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

(단위:원)

과 목	당 기	전 기
재고자산의 변동	(4,504,342,510)	(3,373,354,078)
원재료와 상품의 매입액	14,959,447,018	11,210,886,242
종업원급여	32,844,504,624	33,569,345,742
상각비	5,187,550,708	4,981,017,831
지급수수료	6,350,155,194	5,322,959,223
광고선전비	387,857,580	298,354,083
운반비	865,161,798	1,043,494,613
기타비용	25,432,852,225	23,761,582,735
합 계(주1)	81,523,186,637	76,814,286,391

(주1) 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구 분	당 기	전 기
계속영업:		
보통주계속영업이익	10,988,343,806	22,150,431,714
가중평균유통보통주식수(*1)	25,107,343	22,868,430
기본주당계속영업이익	438	969
중단영업:		
보통주중단영업이익	-	174,432,023
가중평균유통보통주식수(*1)	25,107,343	22,868,430
기본주당중단영업이익	-	8

(*1) 당기 중 전환사채의 전환 및 전기 중 자기주식의 변동으로 인한 발행주식수를 고려하여 가중평균한 주식수입니다.

(2) 당기 및 전기의 희석주당이익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구 분	당 기	전 기
계속영업 :		
보통주계속영업이익	10,988,343,806	22,150,431,714
전환사채 전환가정효과	8,510,785,575	(4,545,247,312)
희석보통주계속영업이익	19,499,129,381	17,605,184,402
희석가중평균유통보통주식수(*2)	28,478,818	27,114,173
희석기본주당계속영업이익(*1)	-	649
중단영업 :		
보통주중단영업이익	-	174,432,023
희석보통주중단영업이익	-	174,432,023
희석가중평균유통보통주식수(*2)	28,478,818	27,114,173
희석주당중단영업이익	-	6

(*1) 당기에는 반희석효과가 발생하여 희석주당계속영업이익과 기본주당계속영업이익은 동일합니다.

(*2) 희석주당이익을 계산하기 위한 희석가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	25,107,343	22,868,430
전환사채 전환효과	3,371,475	4,245,743
희석가중평균유통보통주식수	28,478,818	27,114,173

33. 금융상품

(1) 자본위험관리

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

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

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
부 채	61,730,262,194	81,184,863,406
자 본	124,873,491,405	96,110,218,826
부채비율	49.43%	84.47%

(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 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과같습니다.

1) 금융자산

① 당기말 (단위:원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	17,955,659,477	17,955,659,477
매출채권및기타수취채권	-	21,872,744,696	21,872,744,696
당기손익-공정가치측정금융자산	23,762,931,462	-	23,762,931,462
기타금융자산	506,409,566	2,973,369,864	3,479,779,430
합 계	24,269,341,028	42,801,774,037	67,071,115,065

② 전기말 (단위:원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	14,516,903,846	14,516,903,846
매출채권및기타수취채권	-	18,617,540,304	18,617,540,304
당기손익-공정가치측정금융자산	26,987,277,360	-	26,987,277,360
기타금융자산	1,263,181,177	13,067,036,013	14,330,217,190
합 계	28,250,458,537	46,201,480,163	74,451,938,700

2) 금융부채

① 당기말 (단위:원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무및기타지급채무	-	11,698,533,830	11,698,533,830
차입부채	-	42,033,744,421	42,033,744,421
기타금융부채	3,480,001,576	1,076,110,287	4,556,111,863
합 계	3,480,001,576	54,808,388,538	58,288,390,114

② 전기말 (단위:원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무및기타지급채무	-	9,094,423,691	9,094,423,691
차입부채	-	55,252,411,932	55,252,411,932
기타금융부채	12,034,490,014	1,409,164,574	13,443,654,588
합 계	12,034,490,014	65,756,000,197	77,790,490,211

(4) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

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

2) 시장위험

연결회사의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다.

① 외화위험관리

연결회사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노

출되어 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	2,523,881,416	(2,523,881,416)	1,345,801,482	(1,345,801,482)
EUR	71,804,075	(71,804,075)	66,723,080	(66,723,080)
CNY	192,921,499	(192,921,499)	80,561,047	(80,561,047)
합 계	2,788,606,990	(2,788,606,990)	1,493,085,609	(1,493,085,609)

② 이자율위험관리

연결회사는 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 차입금으로부터 발생하는 이자비용으로 인한 손익의 영향은 당기에 384,914천원(전기: 367,701천원)만큼 증가 또는 감소하였을 것입니다.

③ 기타 가격위험요소

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

3) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는

정책을 채택하고 있습니다. 연결회사는 내부적으로 신용평가를 수행하고 있으며, 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적 등을 신용평가에 이용하고 있습니다. 연결회사의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다. 신용위험은 이사회에 의하여 매년 검토되고 승인된 거래한도에 의하여 통제됩니다.

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다. 연결회사는 단일의 거래상대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방의 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 연결회사는 거래상대방들이 서로 관련된 기업인 경우 유사한 특성을 가진 거래상대방으로 정의하고 있습니다.

4) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결회사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결회사는 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	1년~5년	5년 이상	합 계
매입채무및기타지급채무	11,698,533,830	-	-	11,698,533,830
차입부채(*1)	38,969,363,921	4,549,281,993	373,970,813	43,892,616,727
기타금융부채(*1)	3,971,164,468	614,006,111	-	4,585,170,579
합 계	54,639,062,219	5,163,288,104	373,970,813	60,176,321,136

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

전기말 현재 금융부채의 만기 구조는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	1년 미만	1년~5년	5년 이상	합 계
매입채무및기타지급채무	9,094,423,691	-	-	9,094,423,691
차입부채(*1)	39,902,097,343	29,953,418,943	-	69,855,516,286
기타금융부채(*1)	15,122,196,140	1,272,630,448	-	16,394,826,588
합 계	64,118,717,174	31,226,049,391	-	95,344,766,565

(*1) 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	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	-	192,711,120
관련부채의 장부금액	-	192,711,120

34. 금융상품의 공정가치

(1) 경영진은 연결재무제표상 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 연결회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 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)

당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위:원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식	-	17,737,610	6,599,868,132	6,617,605,742
수익증권	-	16,796,170,958	-	16,796,170,958
저축성 보험	-	-	349,154,762	349,154,762
파생상품자산				
통화선도	-	145,309,290	-	145,309,290
전환사채 콜옵션	-	-	361,100,276	361,100,276
파생상품부채				
통화선도	-	111,465,319	-	111,465,319
전환사채 전환권및 풋옵션	-	-	3,368,536,257	3,368,536,257

② 전기말 (단위:원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식	-	16,174,142	100,000,000	116,174,142
수익증권	-	26,695,636,922	-	26,695,636,922
저축성 보험	-	-	175,466,296	175,466,296
파생상품자산				
전환사채 콜옵션	-	-	1,263,181,177	1,263,181,177
파생상품부채				
통화선도	-	1,453,506,186	-	1,453,506,186
전환사채 전환권및풋옵션	-	-	10,580,983,828	10,580,983,828

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

(3) 당기와 전기의 공정가치 서열체계 수준 3으로 측정된 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기 (단위: 원)

구 분	기초	취득	처분	평가	기말
당기손익-공정가치측정금융자산					
비상장주식	100,000,000	6,499,868,132	-	-	6,599,868,132

구 분	기초	취득	처분	평가	기말
저축성보험	175,466,296	256,093,459	(85,706,499)	3,301,506	349,154,762
파생상품자산					
전환사채 콜옵션	1,263,181,177	-	(523,845,616)	(378,235,285)	361,100,276
파생상품부채					
전환사채 전환권및풋옵션	10,580,983,828	-	(14,344,612,106)	7,132,164,535	3,368,536,257

② 전기 (단위: 원)

구 분	기초	취득	처분	평가	기말
당기손익-공정가치측정금융자산					
비상장주식	117,739,264	-	(17,739,264)	-	100,000,000
저축성 보험	126,534,386	44,377,680	-	4,554,230	175,466,296
파생상품자산					
전환사채 콜옵션	-	3,627,089,744	-	(2,363,908,567)	1,263,181,177
파생상품부채					
전환사채 전환권및풋옵션	-	18,719,385,326	-	(8,138,401,498)	10,580,983,828

(4) 연결회사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다.

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

(6) 보고기간말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산· 부채 중 공정가치 서열체계 수준2와 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	수준	공정가치		가치평가기법	투입변수
		당기말	전기말		
당기손익-공정가치측정 금융자산	2	16,813,908,568	26,711,811,064	시장접근법, 해약환급금, 원가(*)를 기준으로 평가 등	무위험시장수익률, 신용위험이 반영된 할인율, 변동성, 상관계수 등
	3	6,949,022,894	275,466,296		
파생상품자산(통화선도)	2	145,309,290	-	현재가치법	통화선도환율 등
파생상품부채(통화선도)	2	111,465,319	1,453,506,186		
파생상품자산 (전환사채 콜옵션)	3	361,100,276	1,263,181,177	Tsiveriotis Fernandes Model 모형, BDT 모형, 이항모형	주가변동성 49.09%, 할인율 7.1%~17.52% 등
파생상품부채 (전환사채 전환권및풋옵션)	3	3,368,536,257	10,580,983,828		

(*) 연결회사는 보유중인 일부 비상장주식 대하여 금융감독원 비상장주식 평가 가이드라인에 따라 원가를 공정가치의 적절한 추정치라고 판단하였습니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
관계기업	강소금송생물과기유한공사	강소금송생물과기유한공사
기타특수관계자	(주)파인비엠, 대표이사, 메타산업	(주)파인비엠, 대표이사

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

① 당기 (단위:원)

구 분	매출 등		매입 등	
	매출	기타수익	매입	기타비용
(관계기업투자)				
강소금송생물과기유한공사	930,231,767	-	-	-
(기타특수관계자)				
(주)파인비엠(*)	1,618,787,278	-	413,348,602	1,226,739,910
메타산업	-	-	-	743,521,386
임원(*)	-	-	-	28,420,828

(*) 당기 중 전환사채 콜옵션 부여에 따라 당기비용으로 인식한 금액이 포함되어 있습니다.(주석 16 참조)

② 전기 (단위:원)

구 분	매출 등		매입 등	
	매출	기타수익	매입	기타비용
(관계기업투자)				
강소금송생물과기유한공사	891,060,710	-	417,818,360	-
(기타특수관계자)				
(주)파인비엠	14,968,000	-	10,980,000	512,383,067

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위:원)

구 분	채 권				채 무	
	매출채권	대손충당금	대손상각비	기타채권	매입채무	기타채무
(관계기업투자)						
강소금송생물과기유한공사	254,127,533	-	-	-	-	-
(기타특수관계자)						
(주)파인비엠	494,923,007	(335,044,248)	(44,773,999)	-	104,943,357	8,168,490
메타산업	-	-	-	25,000,000	56,823,104	-

② 전기말 (단위:원)

구 분	채 권		채 무	
	매출채권	대손충당금	매입채무	기타채무
(관계기업투자)				
강소금송생물과기유한공사	229,292,217	-	-	-
(기타특수관계자)				
(주)파인비엠	394,358,759	(379,818,247)	117,042,750	34,171,086

(4) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기 (단위:원)

구분	계정과목	기초	증가	감소	대체(*)	환율변동	기말
(기타특수관계자)							
주요경영진	단기대여금	2,500,000,000	-	(500,000,000)	(2,000,000,000)	-	-
주요경영진	장기대여금	1,057,826,700	-	(1,057,826,700)	2,000,000,000	-	2,000,000,000

(*) 당기 주요경영진에 대한 대여금은 연장계약으로 장기대여금으로 대체되었습니다
.

② 전기 (단위:원)

구분	계정과목	기초	증가	감소	대체(*)	환율변동	기말
(기타특수관계자)							
주요경영진	단기대여금	-	-	-	2,500,000,000	-	2,500,000,000
주요경영진	장기대여금	3,427,865,134	-	-	(2,500,000,000)	129,961,566	1,057,826,700

(*) 전기 주요경영진에 대한 장기대여금이 유동성으로 대체되었습니다.

(5) 연결회사는 KEB하나은행 등에 대한 차입금과 관련하여 주요 경영진으로부터 23
,373,750천원, USD 10,080,000 한도의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상금액

연결회사는 등기이사 및 연결회사 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	2,770,703,788	2,942,326,992
퇴직급여	439,646,495	388,548,789
합 계	3,210,350,284	3,330,875,780

36. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산의 구성내역

연결현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금시재 및 현금성자산으로 분류되는 금융기관 예치금을 포함하고 있습니다.

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

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	10,771,544,169	22,324,863,737
2. 조정항목	16,174,458,405	2,293,026,411
이자손익	1,722,856,998	3,106,653,141
외화환산손익	71,127,391	(1,874,983,607)
수입배당금	(666,700)	(666,700)
감가상각비	5,378,048,079	4,889,567,949
투자부동산감가상각비	90,915,745	62,205,528
무형자산상각비	30,122,135	29,244,354
유형자산처분손익	52,737,968	908,654
무형자산손상차손	707,611,637	-
종속기업투자주식 처분이익	(640,872,205)	-
대손상각비	(204,718,813)	444,655,075
기타의대손상각비	233,713,400	-
공정가치측정금융자산평가손익	428,022,971	119,755,531
공정가치측정금융자산처분손익	(420,345,951)	(469,288,645)
파생상품평가손익	6,023,049,663	(4,248,253,721)
지분법손익	(308,092,877)	(797,643,674)
관계기업투자처분손익	-	(382,860,837)
법인세비용	1,821,834,633	1,146,256,235
기타	1,173,683,780	267,477,128
3. 영업활동 자산부채의 변동	(5,925,921,447)	(2,210,664,901)
매출채권의 감소(증가)	(4,199,394,051)	597,841,435
기타수취채권의 감소(증가)	(631,580,764)	725,358,284
재고자산의 감소(증가)	(4,532,156,959)	(2,514,009,340)
기타유동자산의 감소(증가)	522,538,909	284,295,600

구 분	당 기	전 기
기타비유동자산의 감소(증가)	7,693,650	-
매입채무의 증가(감소)	145,120,516	(807,662,147)
기타지급채무의 증가(감소)	3,541,298,052	62,084,925
기타유동부채의 증가(감소)	(705,980,800)	(435,434,666)
기타비유동부채의 증가(감소)	(73,460,000)	(98,923,016)
환불부채의 증가(감소)	-	(24,215,976)
합 계	21,020,081,127	22,407,225,247

(3) 당기 및 전기의 연결현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자,재무활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위:원)

거래 내용	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	3,965,580,000	326,555,217
건설중인자산의 본계정 대체	1,126,425,000	884,950,000
임대보증금의 유동성대체	-	90,000,000
투자부동산의 토지 대체	36,919,797	-
투자부동산의 건물 대체	71,996,697	-
토지의 투자부동산 대체	-	207,458,657
건물의 투자부동산 대체	-	2,053,092,000

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

(당기) (단위:원)

구 분	기초	현금흐름 변동	비현금 변동		당기말
			유동성대체	기타	
단기차입금	39,062,711,120	(5,732,688,430)	-	809,977,310	34,140,000,000
유동성장기차입금	299,327,454	(1,750,077,867)	5,364,353,109	17,237,304	3,930,840,000
장기차입금	5,599,969,321	500,000,000	(5,364,353,109)	178,788	735,795,000
리스부채	870,229,541	(541,957,622)	-	357,715,467	685,987,386
전환사채	10,290,404,037	-	-	(7,063,294,616)	3,227,109,421
보증금	538,935,033	(154,708,689)	-	5,896,557	390,122,901
합 계	56,661,576,506	(7,679,432,608)	-	(5,872,289,190)	43,109,854,708

(전기) (단위:원)

구 분	기초	현금흐름 변동	비현금 변동		전기말
			유동성대체	기타	
단기차입금	30,970,835,072	7,899,164,928	-	192,711,120	39,062,711,120
유동성장기차입금	728,192,323	(759,162,830)	326,555,217	3,742,744	299,327,454
장기차입금	12,207,429,161	(6,502,355,200)	(326,555,217)	221,450,577	5,599,969,321
리스부채	541,484,771	(481,267,412)	219,991,400	590,020,782	870,229,541
전환사채	-	23,832,000,000	-	(13,541,595,963)	10,290,404,037
임대보증금	130,000,000	20,000,000	-	-	150,000,000
합 계	44,577,941,327	24,008,379,486	219,991,400	(12,533,670,740)	56,272,641,473

37. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자 외 타인으로부터 제공받는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

기관명	보증금액	보증내용
서울보증보험	1,599,465,500	계약이행 및 하자보증 등
한국무역보험공사	1,900,000,000	수출신용보증
신용보증기금	2,565,000,000	차입금 지급보증
기술보증기금	95,000,000	기술신용보증

(2) 담보로 제공된 자산

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

(단위:USD,천원)

담보제공자산	비 고	장부금액	담보설정금액		관련 계정과목 등	관련 차입금		담보권자
토지, 건물	오송 본사공장	24,144,871	KRW	23,680,000	차입금/약정사항	KRW	12,000,000	IBK기업은행
토지, 건물	오송 기술연구소1	3,260,464	KRW	5,640,000		KRW	5,500,000	KB국민은행
토지, 건물	오송 기술연구소2	5,863,383	KRW	4,080,000		KRW	3,400,000	KB국민은행
재고자산	양도담보	18,326,197	KRW	7,150,000		KRW	4,950,000	한국수출입은행
토지, 건물	벽산 디지털밸리6	363,069	KRW	597,600		KRW	390,000	신한은행
합 계		51,957,984	KRW	41,147,600		KRW	26,240,000	

(3) 당기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:USD,원)

금융기관	약정한도액	실행금액	약정 내용
IBK기업은행	1,100,000,000	1,100,000,000	중소기업자금대출 약정
	8,000,000,000	3,000,000,000	무역어음대출 약정
	5,000,000,000	5,000,000,000	원화해외온렌딩운전자금대출 약정
	3,000,000,000	3,000,000,000	일반운영자금대출 한도 약정
신한은행	2,100,000,000	2,100,000,000	일반운영자금대출 한도 약정
	390,000,000	390,000,000	시설자금대출 약정
한국수출입은행	4,950,000,000	4,950,000,000	수출성장자금대출 한도 약정
우리은행	5,100,000,000	5,100,000,000	일반운영자금대출 한도 약정
KEB하나은행	6,000,000,000	5,000,000,000	무역금융대출 한도 약정
KB국민은행	3,400,000,000	3,400,000,000	일반운영자금대출 한도 약정
	5,500,000,000	5,500,000,000	무역금융대출 한도 약정

(4) 파생상품 거래약정

연결회사는 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.

(당기) (단위: USD,원)

구분	은행	총 한도금액	미결제 약정금액	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실	파생상품 거래이익	파생상품 거래손실
통화선도	KB국민은행	USD 26,000,000	USD 10,250,000	1,487,350,157	-	232,024,999	360,090,002
	농협은행	USD 3,000,000	USD 2,800,000				
	KEB하나은행	USD 1,000,000	-				
	IBK 기업은행	USD 320,000	-				

(전기) (단위: USD,원)

구분	은행	총 한도금액	미결제 약정금액	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실	파생상품 거래이익	파생상품 거래손실
통화선도	KB국민은행	USD 26,000,000	USD 24,150,000	-	1,526,239,210	175,030,507	314,293,903
	농협은행	USD 3,000,000	USD 2,200,000				
	KEB하나은행	USD 1,000,000	-				
	IBK 기업은행	USD 320,000	-				

38. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분(%)	이전대가
진오메카디칼(주)	성형사 개발 및 제조	2025.06.02	51.61	900,000,000

(*) 진오메카디칼(주)는 연결실체의 Cosmetic 사업부의 성형사 제조를 위하여 취득하였습니다.

(2) 당기 중 발생한 사업결합은 유상증자 방식으로 취득하였으며, 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	금 액
현금	900,000,000
이전대가총계	900,000,000

(3) 당기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	진오메카디칼(주)
식별가능한 자산의 공정가치	215,323,971
유동자산	31,009,655
현금및현금성자산	1,167,573
매출채권및기타채권	653,400
재고자산	-
기타유동자산	29,188,682
비유동자산	184,314,316
유형자산	145,117,649
무형자산	3,196,667
기타자산	36,000,000
식별가능한 부채의 공정가치	933,339,871
유동부채	869,911,871

구 분	진오메카디칼(주)
매입채무및기타채무	35,691,966
단기차입금	827,967,310
기타부채	6,252,595
비유동부채	63,428,000
장기차입금	51,428,000
퇴직급여채무	12,000,000
식별가능한 순자산 공정가치 합계	(718,015,900)

(4) 당기에 취득한 진오메카디칼(주)에 대한 비지배지분(48.4%)은 피취득자의 식별가능한 순자산에 연결회사가 지급한 유상증자 9억원을 증자한 후의 순자산가액에 비지배지분의 비례적지분으로 측정하였으며 그 금액은 88,080천원입니다.

(5) 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	진오메카디칼(주)
이전대가	
현금	900,000,000
이전대가 합계	900,000,000
가산: 비지배지분	88,080,305
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	181,984,100
영업권	806,096,205

사업결합시 이전대가에는 진오메카디칼(주)을 취득하기 위해 지급한 지배권 프리미엄이 포함되기 때문에 영업권이 발생합니다. 또한 사업결합을 위해 지급한 대가에는 기대되는 시너지효과, 수익 증대, 향후 시장 성장 및 진오메카디칼(주)의 숙련 노동, 고객목록과 고객과의 관계, 기술과 관련된 금액이 포함되어 있습니다. 이러한 효익은 식별가능한 무형자산의 인식요건을 충족하지 못하므로 영업권과 분리하여 별도로 인식하지 않습니다.

(6) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유입은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기
현금으로 지급한 대가	(900,000,000)
취득한 현금및현금성자산	901,167,573
순현금유입(유출)액	1,167,573

(7) 진오메카디칼(주)이 창출한 추가 사업과 관련하여 매출액 152백만원과 당기순손실 103백만원이 각각 포함되어 있습니다.

이러한 사업결합이 2025년 1월 1일에 발생했다면, 연결실체의 계속영업 매출은 103,019,076천원, 계속영업 당기순이익은 9,513,967천원이었을 것입니다. 이러한 추정재무제표 숫자가 온기기준의 결합기업 성과의 추정치를 나타내며 미래 기간동안의 비교기준을 제공한다고 판단합니다.

당기초에 진오메카디칼(주)을 취득했다고 가정하는 경우 연결실체의 매출액과 당기순이익의 추정치를 결정하는데 있어서 경영자는

- 취득 전 재무제표상 인식된 장부금액을 근거로 하여 취득한 유형자산의 감가상각비를 계산하였고
- 사업결합 이후에 변경되는 연결실체의 자금조달 수준, 신용등급 및 부채와 자본구조에 근거하지 않고 이자비용을 계산하였으며
- 피취득자의 인수방어비용은 일회성 취득 전 거래로 제외하였습니다.

39. 보고기간 후 사건

(1) 연결재무제표 발행 승인

동 연결재무제표는 2026년 3월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

(2) 자기주식 소각

연결회사는 2026년 2월 20일자 이사회 결의로 3월 4일에 자기주식 922,856주를 소각하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 메타바이오메드와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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	2	1	1	4	4	-	-	3	3	-	-	10	10
투입 시간	분·반기검토	11	11	94	94	366	360	-	-	-	-	-	-	471	465
	감사	30	29	296	303	1,048	1,050	-	-	85	84	-	-	1,459	1,466
	합계	41	40	390	397	1,414	1,410	-	-	85	84	-	-	1,930	1,931

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.5.26-30					5	일
	주요내용	회사에 대한 이해, 감사위험 평가, 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2025. 7. 21 - 25	5	일	5	명	-	명	반기 검토 수행
	2025. 9. 15 - 17	3	일	4	명	2	명	내부회계 설계평가 수행
	2025. 12. 1 - 3	3	일	4	명	2	명	내부회계 운영평가 수행
	2025.12. 8 - 12	5	일	5	명	2	명	내부통제 이해 및 평가
	2026. 2. 9 - 11	3	일	4	명	2	명	내부회계 운영평가 수행
	2026. 2. 23 - 27	5	일	5	명	1	명	중요 계정잔액에 대한 분석적절차 및 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026. 1. 5					1	일
	실사(입회)장소	본사 오송공장						
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품 등						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026. 1. 5		1	일	
	실사(입회)장소	본사 오송공장				
	실사(입회)대상	현금 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2025.12.12 2026.2.27				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 22일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	서면보고	감사계약 및 독립성, 유의적 위험, 핵심감사사항, 감사계획 등
2	2026년 02월 27일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	서면보고	핵심감사사항, 유의적 사항, 중점 감사사항, 독립성, 서면진술 등