

주식회사 나노엔텍과 그 종속기업

연결재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 34 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 33 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 외부감사인의 감사보고서 -----

연결재무제표

연결재무상태표 -----

연결포괄손익계산서 -----

연결자본변동표 -----

연결현금흐름표 -----

주석 -----

외부감사 실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 나노엔텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 나노엔텍과 그 종속기업들(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2020년 12월 31일과 2019년 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

연결기업은 주석 5(영업부문 정보)에 기재된 바와 같이 회사 매출의 대부분이 국외매출로 재무제표 차지하는 비중이 중요하며, 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하여 재화나 용역의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 판단의 오류 또는 고의에 의한 매출의 기간귀속 오류가능성을 고려하여 우리는 국외매출과 관련된 수익의 기간귀속에 대한 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사 수출거래의 기간귀속 프로세스에 대한 이해 및 검토
- 주요 매출 거래유형의 식별 및 계약서를 통한 회계처리 검토
- 비정상적 매출의 존재 여부 및 비정상적 조건의 매출거래 유무에 대해 질문
- 보고기간말 전·후에 발생한 수출거래에 대하여 표본추출방식을 이용하여 매출 발생시점과 회사의 수익인식시점 비교 대사

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, 연결기업의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 회사를 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 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 그러한위험에 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 큼니다.
- 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 계속기업전체의 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 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는 지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 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 조배건입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2021년 3월 09일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 나노엔텍과 그 종속기업

제 34 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 33 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 나노엔텍 대표이사 정찬일

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 구로구 디지털로26길 5 1210호

(전 화) 02-6220-7728

연 결 재 무 상 태 표

제 34 기 2020년 12월 31일 현재

제 33 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 나노엔텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 34(당) 기 말	제 33(전) 기 말
자산			
비유동자산		19,644,901,215	19,392,269,929
유형자산	6,30,32,33	12,557,841,394	12,778,108,070
무형자산	7	3,551,751,386	4,408,583,166
사용권자산	40	639,142,775	134,610,099
이연법인세자산		2,445,528,616	1,663,500,844
비유동기타채권	10,38,39	407,593,544	365,735,250
비유동기타금융자산	11,38,39	43,043,500	41,732,500
유동자산		33,170,549,003	27,247,058,407
재고자산	12	8,454,683,107	6,865,257,524
기타자산	9	265,810,198	189,473,715
매출채권및기타채권	10,31,37,38,39	9,564,618,761	10,375,654,788
당기법인세자산	27	29,972,863	34,627,965
단기금융상품	14, 38, 39	8,000,000,000	-
현금및현금성자산	13,37,38,39	6,855,464,074	9,782,044,415
자산총계		52,815,450,218	46,639,328,336
자본과부채			
자본			
자본금	1,15	13,398,163,500	13,266,403,500
자본잉여금	15,30	30,454,563,171	28,616,224,123
기타자본구성요소	15,29,36	(9,171,511,333)	(8,968,335,108)
이익잉여금	15	10,805,795,651	8,111,398,792
지배기업 소유주지분		45,487,010,989	41,025,691,307
자본총계		45,487,010,989	41,025,691,307
부채			
비유동부채		2,778,544,386	2,392,072,918
비유동기타채무	18,37,38,39	-	40,000,000
확정급여부채	17	2,194,264,492	2,216,422,276
장기종업원급여부채		123,546,598	98,746,459
기타비유동금융부채	37,40	460,733,296	36,904,183
유동부채		4,549,894,843	3,221,564,111

과 목	주 석	제 34(당) 기말	제 33(전) 기말
기타부채	19	660,071,622	260,802,819
매입채무및기타채무	21,31,37,38,39	3,688,655,114	2,609,010,071
유동성장기차입금	16,33,37,38,39	-	210,000,000
유동충당부채	20	35,596,801	41,884,022
기타유동금융부채	37,40	165,571,306	99,867,199
부채총계		7,328,439,229	5,613,637,029
자본과부채총계		52,815,450,218	46,639,328,336

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 34 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 33 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 나노엔텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 34(당) 기	제 33(전) 기
I. 매출액	5,22,31	29,443,386,126	26,255,835,765
II. 매출원가	22,23	(15,104,300,587)	(13,549,212,947)
III. 매출총이익		14,339,085,539	12,706,622,818
IV. 판매비와관리비	23,24	(10,936,031,454)	(9,655,405,624)
V. 영업이익		3,403,054,085	3,051,217,194
VI. 영업외손익		(1,288,125,374)	1,224,996,634
기타수익	25	691,677,059	2,432,585,929
기타비용	25	(2,082,885,255)	(1,274,373,685)
금융수익	26	114,322,037	89,561,023
금융원가	26	(11,239,215)	(22,776,633)
VII. 법인세차감전손이익		2,114,928,711	4,276,213,828
VIII. 법인세수익	27	621,592,306	1,473,731,504
IX. 당기순이익		2,736,521,017	5,749,945,332
X. 기타포괄손익	11	269,528,165	(974,652,808)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익		310,341,323	(79,521,465)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익 공정가치측정 금융자산 평가손익	11	1,311,000	(2,023,500)
확정급여제도의 재측정요소	17	(42,124,158)	(893,107,843)
XI. 총포괄손익		3,006,049,182	4,775,292,524
XII. 당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		2,736,521,017	5,749,945,332
비지배지분		-	-
XIII. 당기총포괄손실의 귀속			
지배기업의 소유주지분		3,006,049,182	4,775,292,524
비지배지분		-	-
XIV. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당손익			
기본주당손익	28	103	219
희석주당손익	28	103	216

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 34 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 33 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 나노엔텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배주주지분계	비지배지분	자본총계
2019년 1월 1일(전기초)	13,146,395,000	27,589,153,912	(8,839,709,343)	3,254,561,303	35,150,400,872	-	35,150,400,872
당기순이익	-	-	-	5,749,945,332	5,749,945,332	-	5,749,945,332
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(2,023,500)	-	(2,023,500)	-	(2,023,500)
확정급여의 재측정요소	-	-	-	(893,107,843)	(893,107,843)	-	(893,107,843)
해외사업환산손익	-	-	(79,521,465)	-	(79,521,465)	-	(79,521,465)
총포괄이익	-	-	(81,544,965)	4,856,837,489	4,775,292,524	-	4,775,292,524
주식매입선택권취소	-	47,080,800	(47,080,800)	-	-	-	-
전환사채 전환	120,008,500	979,989,411	-	-	1,099,997,911	-	1,099,997,911
2019년 12월 31일(전기말)	13,266,403,500	28,616,224,123	(8,968,335,108)	8,111,398,792	41,025,691,307	-	41,025,691,307
2020년 1월 1일(당기초)	13,266,403,500	28,616,224,123	(8,968,335,108)	8,111,398,792	41,025,691,307	-	41,025,691,307
당기순이익	-	-	-	2,736,521,017	2,736,521,017	-	2,736,521,017
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	1,311,000	-	1,311,000	-	1,311,000
확정급여의 재측정요소	-	-	-	(42,124,158)	(42,124,158)	-	(42,124,158)
해외사업환산손익	-	-	310,341,323	-	310,341,323	-	310,341,323
총포괄이익	-	-	311,652,323	2,694,396,859	3,006,049,182	-	3,006,049,182
주식매입선택권행사	108,850,000	1,648,901,948	(512,474,508)	-	1,245,277,440	-	1,245,277,440
주식매입선택권취소	-	2,354,040	(2,354,040)	-	-	-	-
전환사채행사	22,910,000	187,083,060	-	-	209,993,060	-	209,993,060
2020년 12월 31일(당기말)	13,398,163,500	30,454,563,171	(9,171,511,333)	10,805,795,651	45,487,010,989	-	45,487,010,989

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 34 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 33 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 나노엔텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
Ⅰ. 영업활동 현금흐름		
당기순이익	2,736,521,017	5,749,945,332
비현금항목의 조정 :		
법인세 수익	(621,592,306)	(1,473,731,504)
이자수익	(113,566,787)	(88,805,773)
외화환산이익	(73,197,082)	(204,771,001)
유형자산처분이익	(34,971,398)	-
유형자산처분손실	3,083,110	-
이자비용	11,239,215	22,776,633
외화환산손실	1,015,376,297	240,297,785
대손상각비	696,879,587	331,656,967
퇴직급여	643,702,944	519,511,034
장기종업원급여	37,433,776	13,260,351
감가상각비	1,354,140,124	1,347,654,438
사용권자산감가상각비	149,087,078	90,646,957
무형자산상각비	931,084,042	1,054,498,687
재고자산평가손실	89,429,402	181,000,428
무형자산손상차손	537,075,890	838,968,613
제품판매보증비(환입)	(6,287,221)	41,884,022
기부금	-	63,420,000
잡이익	-	(1,500,000,000)
소계	4,618,916,671	1,478,267,637
운전자본 조정 :		
매출채권	(1,103,697,774)	8,681,600
미수금	664,042,645	(116,273,453)
기타채권	(102,661,783)	(291,855,496)
재고자산	(1,678,854,985)	(832,120,482)
매입채무	847,572,088	(305,310,942)
미지급금	(539,099,531)	(788,326,882)
기타채무	1,149,812,259	10,288,417
퇴직금의 지급	(119,866,059)	(260,261,699)

과 목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
사외적립자산 납입액	(600,000,000)	(600,000,000)
장기종업원급여 지급액	(12,633,637)	(4,672,726)
소계	(1,495,386,777)	(3,179,851,663)
이자의수취	91,071,812	88,061,536
이자의지급	-	(17,074,462)
배당금의 수령	755,250	755,250
법인세의 납부	(254,598,653)	(37,257,046)
영업활동으로 인한 순현금흐름	5,697,279,320	4,082,846,584
II. 투자활동 현금흐름		
장단기금융상품의 감소	5,000,000,000	-
유형자산의 처분	53,499,072	-
품목허가권의 처분	-	900,000,000
보증금의 감소	10,510,000	-
보증금의 증가	(49,800,000)	-
유형자산의 취득	(1,080,664,282)	(840,733,604)
무형자산의 취득	(611,328,152)	(1,073,753,668)
장단기금융상품의 증가	(13,000,000,000)	-
투자활동으로 인한 순현금흐름	(9,677,783,362)	(1,014,487,272)
III. 재무활동 현금흐름		
리스부채의 지급	(147,680,525)	(94,557,308)
전환사채의 상환	(6,940)	(15,960)
유상증자(주식선택권의 행사)	1,245,277,440	
재무활동으로 인한 순현금흐름	1,097,589,975	(94,573,268)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(43,666,274)	(20,163,527)
V. 현금및현금성자산의 증감(I +II+III+IV)	(2,926,580,341)	2,953,622,517
VI. 기초의 현금및현금성자산	9,782,044,415	6,828,421,898
VII. 기말의 현금및현금성자산	6,855,464,074	9,782,044,415

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 34 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 33 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 나노엔텍과 그 종속기업

1. 회사의 개요

1.1 지배기업의 개요

주식회사 나노엔텍(이하 '지배기업')은 1987년 11월 18일에 설립되어 2000년 8월 16일자로 코스닥시장에 상장한 회사로서 나노기술개발 제조, 판매업(의료기기 및 연구 실험용 기자재 개발, 제조, 판매)을 영위하고 있습니다.

지배기업의 자본금은 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 13,398백만원입니다.

연결기업의 재무제표는 2021년 3월 3일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 29일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
SK텔레콤(주)	7,600,649	28.36
정찬일	300,000	1.12
기타	18,895,678	70.52
합계	26,796,327	100

보고기간종료일 현재 지배기업의 본사는 서울특별시 구로구 디지털로 26길 5 에이스 하이엔드타워 12층에 소재하고 있으며, 미국, 중국에 2개의 종속기업을 두고 있습니다.

1.2 종속기업의 현황

1.2.1 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	당기말			전기말			업종
	소유지분율	소재지	결산월	소유지분율	소재지	결산월	
Nanoentek AMERICA	100%	미국	12월	100%	미국	12월	의료기기 및 연구실험용 기자재 판매업
NanoEnTek Bio-Technology (Beijing) Ltd	100%	중국	12월	100%	중국	12월	의료기기 및 연구실험용 기자재 판매업

1.2.2 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>							(단위:천원)
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익	
Nanoentek AMERICA	5,704,223	7,909,329	(2,205,106)	10,077,057	242,662	548,330	
NanoEnTek Bio-Technology (Beijing) Ltd	180,806	64,568	116,238	61,652	(258,857)	(254,185)	

<전기>							(단위:천원)
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손익	
Nanoentek AMERICA	3,565,355	6,318,791	(2,753,436)	8,915,742	69,938	(15,985)	
NanoEnTek Bio-Technology (Beijing) Ltd	249,269	166	249,103	-	(55,966)	(49,565)	

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결기업의 재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리

- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.

- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상된다.
 - 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.
- 그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.2 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기

위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 : 주석 39
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 : 주석 39
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 11,38,39

2.3.3 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

연결기업의 해외사업장의 자산, 부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 거래일의 환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산, 부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.4 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 그 외 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의

경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

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

과 목	추정내용연수	과 목	추정내용연수
건물	40년	차량운반구	4년
구축물	20년	공구와기구	5년
기계장치	10년	집기비품및시설장치	4년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.3.5 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서 연결기업

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니

다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2.3.9 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결기업의 리스부채는 기타유동(비유동) 금융부채에 포함됩니다. (주석 40 참조)

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 차량운반구 등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

리스제공자로서의 연결기업

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.3.6 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.3.7 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용 항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상사용기간의 변경이나 경제적 효익의 소비형태변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

- 연구개발비

연구활동에서 발생한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 개발활동과 관련된 지출은 무형자산(개발비)로 인식하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

회사의 제품개발은 선행조사 및 연구 제품개발, 제품종류에 따른 인허가, 제품 판매 시작의 단계로 진행됩니다. 선행조사 및 연구 단계에서는 신제품후보 발굴, 시장성 마케팅 수요 조사, 기술실현 가능성 연구등의 활동이 이루어지며 이를 토대로 개발할 제품을 확정하여 경영진 승인 후 제품개발 착수가 이루어집니다. 회사는 일반적으로 시장성 검토 및 기술적 실현가능성 검토가 완료되는 경영진 승인 시점 이후부터 개발활동으로 보아 무형자산으로 인식하며 이전 단계에서 발생한 지출은 연구활동으로 보아 발생한 기간에 비용으로 인식합니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

- 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

- 산업재산권

개별적으로 취득한 산업재산권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 추정내용연수(5년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

2.3.8 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있습니다. 한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.3.9 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자

산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.3.10 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2.3.11 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석2.3.16의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 금융수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 채무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석3
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품 - 주석11
- 계약자산을 포함한 매출채권 - 주석10

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손

익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 16에 언급되어 있습니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2.3.12 퇴직급여

연결기업은 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적 손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한 효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄 손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개선이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.13 주식기준보상거래

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데, 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 36참조).

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 포괄손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건의 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우, 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는, 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

주식결제형보상이 취소될 경우, 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

발행된 옵션의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다.

2.3.14 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.3.15 주당이익

연결기업은 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.3.16 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 랩온어칩(Lab-On-a-Chip)기술 기반의 현장진단 의료기기(POCT-Point of Care Testing)와 생명공학(Life Science) 연구기기를 제조 및 판매하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

- 재화의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 90일 이내입니다. 연결기업은 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행 의무인지 고려합니다(예, 보증, 고객충성포인트). 설비 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결기업은 변동 대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 전자설비 계약은 고객에 반품권과 수량 리베이트를 제공합니다. 반품권과 수량 리베이트는 변동대에 해당합니다.

ㄱ) 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결기업은 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결기업은 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

ㄴ) 수량 리베이트

연결기업은 특정 고객에게 계약에서 정한 한도를 초과 구매하는 경우 이전 구매 수량까지 소급하여 수량 리베이트를 제공합니다. 리베이트는 고객이 지급할 금액에서 차감됩니다. 미래에 예상되는 리베이트에 대한 변동대가를 추정하기 위해 연결기업은 수량 기준이 하나만 있는 계약에는 가능성이 가장 높은 방법을 적용하고 복수의 수량 기준이 있는 계약에는 기댓값 방법을 적용합니다. 연결기업은 변동대가를 가장 잘 예측할 수 있는 방법을 선택하는 주요 요소로서 계약에 있는 수량 기준의 개수를 고려합

니다. 연결기업은 변동대가 제약에 대한 요구사항을 적용해서 미래에 예상되는 리베이트에 대한 환불부채를 인식합니다.

- 용역의 제공

연결기업은 제품수리용역, 도착지 인도조건 판매에 따른 운송용역 등의 용역을 제공하고 있습니다. 용역의 제공으로 인한 수익은 고객에게 수행의무를 이행한 때 인식합니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

- 보증 의무

연결기업은 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 보증 충당부채는 주석 2.3.14를 참조 바랍니다.

연결기업은 판매 시점에 존재한 결함 수리에 추가하여 1년의 보증을 추가로 제공합니다. 이러한 용역 유형 보증은 개별적으로 판매됩니다. 용역 유형 보증은 시간 경과에 따라 제공되므로 그 제공 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

2.3.17 법인세

1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.3.19 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려는 관련원가와 대응시키기위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연수익으로 인식하여 관련자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

2.4 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 2020년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

2.4.1 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4.2 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정)

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4.3 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다.

동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4.5 재무보고를 위한 개념체계 (2018)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다.

이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4.5 재무보고를 위한 개념체계 (2018)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다.

이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정과 가정

연결기업의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석 37), 재무 위험관리 및 정책(주석 37), 민감도 분석(주석 17, 37)이 있습니다.

3.1 회계 추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(4) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

당기말 현재 연결기업은 미래 과세소득과 상계가능한 세무상 결손금 및 세액공제액을 보유하고 있습니다. 그러나 이 결손금 중 예측 가능한 미래에 실현될 가능성이 높다고 판단되지 않은 이월결손금 및 이월세액공제액에 대해서는 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 자세한 내역은 주석 27에 기술하였습니다.

(5) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경

에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다.

(6) 코로나19의 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. 회사의 영업은 랩온어칩(Lab-On-a-Chip)기술 기반의 현장진단 의료기기(POCT-Point of Care Testing)와 생명공학(Life Science) 연구기기를 제조, 판매하는 사업에 의존하고 있습니다. 코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 10 참조)등 입니다. 회사는 코로나19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 회사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

4. 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

4.1 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

4.2 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하는 것을 금지함

니다. 이에 따라, 기업은 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식해야 합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다.

4.3 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산(개정)

동 개정사항은 손실부담계약을 식별할 때, 계약이행원가의 범위를 계약이행을 위한 증분원가와 계약이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

4.4 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

동 개정사항은 사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계(2018)를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산 및 기업회계기준해석서 제2121호 부담금의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다.

4.5 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19('코로나19') 관련 임차료 면제, 할인, 유예('임차료 할인 등')

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년6월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인 등이 발생하지 않았으므로 동 개정사항의 적용이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4.6 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1001호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결기업의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'- 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결기업의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결기업의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

연결기업은 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미칠 수 있는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

5. 영업부문 정보

연결기업의 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문은 단일부문입니다.

다만, 내부보고목적으로 주력사업을 제품구분별로 매출액을 구분하고 있으며, 당기 및 전기의 제품구분별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
생명공학 부문	9,206,876	12,766,217
진단사업 부문	20,236,510	13,489,619
합 계	29,443,386	26,255,836

한편, 연결기업의 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
국 내	1,284,402	973,953
미 국	13,271,311	15,115,019
기 타	14,887,673	10,166,864
합 계	29,443,386	26,255,836

위의 수익 정보는 고객의 위치에 기초하였으며, 당기 및 전기 수익에는 특수관계자 외의 동일고객에 대한제품매출 3,202,338천원(11%) 및 6,160,962천원(23%)이 포함 되어 있습니다.

6. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	순장부가액	취득원가	감가상각누계액	순장부가액
토지	3,744,174	-	3,744,174	3,744,174	-	3,744,174
건물	5,873,628	(1,626,208)	4,247,420	5,873,628	(1,479,367)	4,394,261
구축물	1,640,737	(789,688)	851,049	1,640,737	(707,651)	933,086
기계장치	9,055,273	(6,758,416)	2,296,857	8,576,510	(6,233,415)	2,343,095
차량운반구	7,000	(6,999)	1	60,369	(60,366)	3
집기비품	5,568,973	(4,522,168)	1,046,805	5,163,084	(4,049,015)	1,114,069
시설장치	870,208	(604,606)	265,602	632,308	(528,538)	103,770
건설중인자산	105,932	-	105,932	145,650	-	145,650
합 계	26,865,925	(14,308,085)	12,557,840	25,836,460	(13,058,352)	12,778,108

(2) 당기 및 전기 중 연결기업의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	당기말
토지	3,744,174	-	-	-	-	3,744,174
건물	4,394,261	-	-	(146,841)	-	4,247,420
구축물	933,086	-	-	(82,037)	-	851,049
기계장치	2,343,095	82,713	(18,164)	(560,287)	449,500	2,296,857
차량운반구	3	-	(2)	-	-	1
집기비품	1,114,069	160,269	(4,625)	(488,908)	266,000	1,046,805
시설장치	103,770	13,550	-	(76,068)	224,350	265,602
건설중인자산	145,650	900,132	-	-	(939,850)	105,932
합 계	12,778,108	1,156,664	(22,791)	(1,354,141)	-	12,557,840

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	전기말
토지	3,744,174	-	-	-	-	3,744,174
건물	4,541,101	-	-	(146,840)	-	4,394,261
건축물	1,015,123	-	-	(82,037)	-	933,086
기계장치	2,760,772	-	-	(597,177)	179,500	2,343,095
차량운반구	3	-	-	-	-	3
집기비품	1,089,870	119,317	(535)	(443,103)	348,520	1,114,069
시설장치	114,055	28,212	-	(78,497)	40,000	103,770
건설중인자산	139,900	573,770	-	-	(568,020)	145,650
합 계	13,404,998	721,299	(535)	(1,347,654)	-	12,778,108

7. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	외부구입	내부창출	상각	손상	당기말
산업재산권	202,612	31,401	-	(80,391)	-	153,622
개발비	4,105,426	-	528,232	(837,583)	(537,076)	3,258,999
소프트웨어	18,345	51,696	-	(13,111)	-	56,930
회원권	82,200	-	-	-	-	82,200
합 계	4,408,583	83,097	528,232	(931,085)	(537,076)	3,551,751

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	외부구입	내부창출	상각	손상	전기말
산업재산권	209,300	80,763	-	(87,451)	-	202,612
개발비	4,911,536	-	987,991	(955,132)	(838,969)	4,105,426
소프트웨어	25,261	5,000	-	(11,916)	-	18,345
회원권	82,200	-	-	-	-	82,200
합 계	5,228,297	85,763	987,991	(1,054,499)	(838,969)	4,408,583

(2) 당기 및 전기 중 연구개발활동과 관련하여 지출된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
개발비	528,232	987,991
시험비(제조원가)	50,017	434,478
판매비와관리비	2,454,964	1,519,493
합계	3,033,213	2,941,962

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 제품의 판매가능성, 개발비관련 제품의 수익성을 고려하여 일부 개발비에 대하여 당기에 537,076천원의 무형자산 손상차손을 인식하였습니다.

또한 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

(4) 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

개별자산	기초	증가	상각	손상	기말	잔여내용연수
B 등	6	-	-	-	6	상각완료
E(*2)	339,375	-	(189,934)	-	149,441	1
G(*4)	205,845	-	(60,247)	-	145,598	3
H(*5)	2,125,726	-	(463,795)	-	1,661,931	3
I(*5)	261,654	-	(60,278)	-	201,376	3
J(*3)	486,527	-	-	(486,527)	-	4
K(*5)	329,032	-	(63,329)	-	265,703	3
L(*6)	306,712	341,056	-	-	647,768	-
M(*3)	50,549	-	-	(50,549)	-	-
N(*1)	-	187,176	-	-	187,176	-
합 계	4,105,426	528,232	(837,583)	(537,076)	3,258,999	-

(*1) 당기에 신규로 진행하는 프로젝트로 현재 개발이 진행중입니다.

(*2) 2016년 개발이 완료되어 매출이 발생하고 있습니다.

(*3) 판매가능성 및 제품의 수익성을 고려하여 당기에 손상차손을 인식하였습니다..

(*4) 2018년 개발이 완료되어 매출이 발생하고 있습니다.

(*5) 2019년 개발이 완료되어 매출이 발생하고 있습니다.

(*6) 현재 개발이 진행중입니다.

8. 관계기업투자 주식

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자 주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd.(*)	인도	41.6%	-	41.6%	-

(*) 전기 이전에 손상차손을 인식하였습니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	258,922	173,541
선급비용	6,889	15,932
합 계	265,811	189,473

10. 매출채권및기타채권 및 비유동기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산		
매출채권	12,702,685	12,658,933
대손충당금	(3,588,119)	(3,375,634)
합 계	9,114,566	9,283,299

(2) 보고기간종료일 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동기타채권		
미수금	428,313	2,692,356
대손충당금	-	(1,600,000)
미수수익	21,740	-
소 계	450,053	1,092,356
비유동기타채권		
보증금	407,594	365,735
합 계	857,647	1,458,091

(3) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,375,634	3,557,325
설정	696,880	331,657
제각 등	(484,395)	(513,348)
기말금액	3,588,119	3,375,634

(4) 당기와 전기 중 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,600,000	1,600,000
제각	(1,600,000)	-
기말금액	-	1,600,000

(5) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석(발생일 기준)은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
6개월 미만	7,613,886	6,639,256
6개월~1년	1,149,232	1,664,626
1년 초과	3,939,567	4,355,051
합 계	12,702,685	12,658,933

11. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 비유동기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
비유동기타금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	22,543	21,233
당기손익-공정가치측정 금융자산	20,500	20,500
합 계	43,043	41,733

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산과 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
<당기말>				
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성있는 지분증권	31,355	22,543	22,543	(8,812)
출자금	20,500	20,500	20,500	-
합 계	51,855	43,043	43,043	(8,812)

(단위:천원)				
<전기말>				
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성있는 지분증권	31,355	21,233	21,233	(10,122)
출자금	20,500	20,500	20,500	-
합 계	51,855	41,733	41,733	(10,122)

12. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당 기 말			전 기 말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	505,427	(502,025)	3,402	570,649	(567,682)	2,967
제 품	3,129,810	(679,206)	2,450,604	3,143,684	(840,926)	2,302,758
원 재 료	7,870,519	(1,869,841)	6,000,678	6,112,567	(1,553,035)	4,559,532
합 계	11,505,756	(3,051,072)	8,454,684	9,826,900	(2,961,643)	6,865,257

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가손실총당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	2,961,643	2,780,643
설정	89,429	181,000
기말금액	3,051,072	2,961,643

13. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금	796	2,617
보통예금	2,623,733	9,007,574
외화보통예금	4,230,935	771,853
합 계	6,855,464	9,782,044

14. 단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금	8,000,000	-

15. 자본

(1) 지배기업이 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 40,000,000주(전기말 : 40,000,000주)이며, 당기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 26,796,327주(전기말 : 26,532,807주) 및 500원입니다.

(2) 당기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
일 자	자 본 금	주식발행초과금
기 초	13,266,404	26,745,421
전환사채 전환	22,910	202,143
주식선택권 행사	108,850	1,648,902
기 말	13,398,164	28,596,466

(3) 보고기간종료일 현재 자본잉여금 및 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	28,596,466	26,745,421
전환권대가	-	15,061
기타자본잉여금	1,858,097	1,855,743
합 계	30,454,563	28,616,225
기타자본구성요소		
주식선택권	40,725	555,553
자기주식처분손실	(42)	(42)
기타자본조정	(9,447,809)	(9,447,809)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(8,812)	(10,123)
해외사업환산손익	244,427	(65,915)
합 계	(9,171,511)	(8,968,336)

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
유동성전환사채	-	210,000

(2) 전환사채

(단위:천원)					
종 류	발생일	상환일	이자율(%)	당기말	전기말
제3회 무기명식이권부사모 무보증전환사채(*)	2016.10.21	2021.10.21	0%(보장수익율 0%)	-	210,000

*당기 중 전환사채 210,000천원에 해당하는 전환청구권이 행사되어 자본으로 대체되었습니다.

상기 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

상환방법 : 전환되지 않을 경우 2021년 10월 21일에 액면가액의 100%를 일시상환

전환시 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주식

전환기간 : 2017년 10월 21일부터 2021년 9월 21일까지

전환가격 : 4,583원 (*)

(*) 전환사채의 전환가격은 사채발행일로부터 매 3개월 마다 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 본건 전환사채의 전환가액보다 낮은 경우에는 그 가액을 새로운 전환가액으로 조정합니다. 단, 새로운 전환가격은 발행 당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 전환가격을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70% 이상이어야 합니다.

한편, 상기 전환사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2018년10월21일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급일")에 원금의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 받을 수 있으며, 발행회사 및 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인")는 본 사채의 발행일로부터12개월, 15개월, 18개월, 21개월 및24개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있습니다.

17. 확정급여부채

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위 적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	4,704,165	4,090,989
사외적립자산의 공정가치	(2,509,901)	(1,874,567)
순확정급여부채	2,194,264	2,216,422

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,090,989	2,953,003
급여비용(당기손익)		
-당기근무원가	600,057	482,275
-이자원가	98,137	74,928
퇴직급여의 지급	(119,866)	(260,262)
확정급여제도의 재측정요소		
-인구통계적가정 변동에 의한 효과	-	170,731
-재무적가정 변동에 의한 효과	(131,043)	439,727
-기타사항에 의한 효과	165,891	257,312
기타증감	-	(26,725)
기말금액	4,704,165	4,090,989

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,874,567	1,262,213
이자수익	54,491	37,692
재측정요소:		
-사외적립자산에 대한 기대수익	(19,157)	(32,812)
-사외적립자산의 실제 수익	-	7,474
추가적립금	600,000	600,000
기말금액	2,509,901	1,874,567

(4) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	600,057	482,275
순이자비용	43,646	37,236
종업원급여에 포함된 총 비용	643,703	519,511

(5) 당기와 전기 중 퇴직급여 배부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
제조원가	229,116	184,985
판매비와관리비	239,908	187,397
경상개발비	174,679	147,129
합 계	643,703	519,511

(6) 당기와 전기의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
할인율	3.06%	2.68%
임금상승율	5.85%+ 승급률	5.73%+ 승급률

(8) 당기말 및 전기말 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	2,509,901	1,874,567

(9) 당기말 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	1%상승	1%하락
할인율	(444,581)	525,290
임금상승률	505,651	(437,967)

18. 비유동기타채무

보고기간종료일 현재 비유동기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
장기미지급금	-	40,000

19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	660,072	260,803

20. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
판매보증충당부채	35,597	41,884

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구분	기초	설정(환입)	지급	당기말
판매보증충당부채	41,884	(6,287)	-	35,597

<전기> (단위: 천원)

구분	기초	설정	지급	당기말
판매보증충당부채	-	41,884	-	41,884

21. 매입채무 및 유동기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 유동기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	1,636,091	788,115
미지급금	920,981	1,334,117
예수금	91,153	75,431
미지급비용	1,040,431	411,346
합 계	3,688,656	2,609,009

22. 매출 및 매출원가

당기 및 전기 연결기업의 매출 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
	당기	전기
매출		
상품매출	520,219	244,646
제품매출	28,015,289	25,181,782
기타매출	907,878	829,408
합 계	29,443,386	26,255,836
매출원가		
상품매출원가	309,863	121,879
제품매출원가	14,783,158	13,338,366
기타매출원가	11,280	88,968
합 계	15,104,301	13,549,213

23. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 연결기업의 비용(매출원가 및 판매비와관리비)의 성격별 분류는 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
재고자산변동	(1,589,425)	(587,700)
상품매입액	135,467	108,176
원재료매입액	8,694,892	6,935,597
감가상각비 및 무형자산상각비	2,434,311	2,492,800
종업원급여	8,205,096	7,107,944
기타비용	8,159,991	7,147,802
총영업비용	26,040,332	23,204,619

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 연결기업의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
급여	2,624,985	2,468,358
퇴직급여	239,908	187,397
복리후생비	649,603	664,466
여비교통비	203,019	822,609
접대비	18,532	42,530
통신비	58,500	42,601
세금과공과금	148,073	90,860
감가상각비	101,177	141,379
사용권자산 감가상각비	128,235	87,459
지급임차료	52,460	17,282
수선비	12,640	4,281
보험료	20,626	33,250
차량유지비	13,087	13,520
경상개발비	2,454,964	1,519,493
운반비	924,508	608,088
교육훈련비	6,366	3,471
소모품비	143,816	68,479
지급수수료	1,242,252	859,201
광고선전비	117,985	423,860
판매보증비(환입)	(6,287)	41,884
사무용품비	47,115	28,167
대손상각비	696,880	331,657
도서인쇄비	3,885	10,188
건물관리비	102,619	90,427
무형자산상각비	931,084	1,054,499
합 계	10,936,032	9,655,406

25. 기타손익

당기 및 전기 연결기업의 기타손익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
기타수익		
외환차익	471,811	633,474
외화환산이익	73,197	204,771
유형자산처분이익	34,971	-
잡이익	111,698	1,594,341
합 계	691,677	2,432,586
기타비용		
외환차손	504,275	130,686
외화환산손실	1,015,376	240,298
유형자산처분손실	3,083	-
무형자산손상차손	537,076	838,969
잡손실	23,075	64,421
합 계	2,082,885	1,274,374

26. 금융손익

당기 및 전기 연결기업의 금융손익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
금융수익		
금융자산 이자수익	113,567	88,806
배당금수익	755	755
합 계	114,322	89,561
금융원가		
금융부채 이자비용	11,239	22,777
합 계	11,239	22,777

27. 법인세

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
1.당기법인세	148,555	189,769
2.이연법인세의 변동	(782,028)	(1,663,501)
3.자본에 반영된 이연법인세	11,881	-
법인세비용(수익) (1+2+3)	(621,592)	(1,473,732)

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,114,929	4,717,373
적용세율에 따른 세부담액	465,284	1,037,822
조정사항 :		
비공제비용으로 인한 효과	15,391	16,107
이월결손금공제	(368,505)	(721,826)
당기인식 이연법인세자산	(782,028)	(1,663,501)
기타	48,266	(142,334)
소 계	(621,592)	(1,473,732)
법인세비용(수익)	(621,592)	(1,473,732)
유효세율	-	-

(3) 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
대손충당금	-	402,498	-	402,498
퇴직급여충당금	-	740,539	11,881	752,420
외화환산손실	-	206,625	-	206,625
미지급비용	-	69,528	-	69,528
장기종업원급여부채	-	27,180	-	27,180
제품보증충당부채	-	7,831	-	7,831
개발비	419,002	(218,640)	-	200,362
미지급금	8,800	(8,800)	-	-
국고보조금	67	(67)	-	-
리스부채	5,264	15,207	-	20,471
미수수익	-	(4,783)	-	(4,783)
외화환산이익	-	(16,095)	-	(16,095)
퇴직연금	-	(552,178)	-	(552,178)
사용권자산	(5,219)	(15,030)	-	(20,249)
이월결손금	1,012,853	172,106	-	1,184,959
이월세액공제	222,734	(55,774)	-	166,960
합계	1,663,501	770,147	11,881	2,445,529

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
개발비	-	419,002	-	419,002
미지급금	-	8,800	-	8,800
국고보조금	-	67	-	67
리스부채	-	5,264	-	5,264
사용권자산	-	(5,219)	-	(5,219)
이월결손금	-	1,012,853	-	1,012,853
이월세액공제	-	222,734	-	222,734
합계	-	1,663,501	-	1,663,501

(4) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월결손금, 일시적차이, 이월세액공제금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
이월결손금	54,299,004	61,176,460
일시적차이	8,488,950	15,847,662
이월세액공제	1,102,639	1,266,547

28. 주당손익

기본주당손익은 지배기업의 보통주소유주에게 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다.

(1) 기본 주당손익

(단위:주/원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업소유주 보통주당기순이익	2,736,521,017	5,749,945,332
가중평균유통보통주식수 (*)	26,694,773	26,311,860
지배기업소유주 기본주당이익	103	219

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구 분	당 기	전 기
기초유통보통주식수	26,532,807	26,292,790
주식선택권의 행사	128,323	-
전환사채전환	33,643	19,070
가중평균유통보통주식수	26,694,773	26,311,860

(2) 희석주당손익

① 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 다음과 같습니다.

(단위:주/원)			
구 분	행사가액	청구기간	발행될 주식수
주식선택권	5,746	2017.1.27 ~ 2022.1.26	17,300
전환사채	4,583	2017.10.21 ~ 2021.9.21	-

② 당기 및 전기 중 회석기본주당손익의 계산에 사용된 이익, 주식 관련 정보 및 주당 손익은 다음과 같습니다.

(단위:주/원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	2,736,521,017	5,749,945,332
가중평균유통보통주식수(*)	26,694,773	26,311,860
회석성 잠재적 보통주	48,736	266,773
합계	26,743,509	26,578,633
회석주당이익	103	216

당기 전환사채로 인한 회석화 효과가 존재하며, 전기 주식선택권으로 인한 회석화 효과가 존재하였습니다.

29. 기타포괄손익 항목

기타포괄손익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익(손실)	1,311	(2,024)
확정급여제도의 재측정요소	(42,124)	(893,107)
해외사업환산손익	310,341	(79,521)
총기타포괄손익	269,528	(974,652)

30. 현금흐름

연결기업은 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
전환사채의 전환	210,000	1,100,000
유형자산의 대체	939,850	568,020
유형자산의 비현금취득	76,000	119,968

31. 특수관계자 공시

(1) 연결기업의 연결재무제표는 지배기업과 다음의 종속기업의 재무제표를 포함하고 있습니다.

회 사 명	국가	지분율(%)	
		당기말	전기말
Nanoentek AMERICA	미국	100	100
NanoEnTek Bio-Technology(Beijing) Ltd	중국	100	100
Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd	미국	41.6	41.6

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

1) 유의적인 영향력을 행사하는 기업 및 주요주주

유의적인 영향력을 행사하는 기업 등	연결기업에 대한 지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
SK텔레콤(주) 외 특수관계자 1인	29.48	29.8	유의적인 영향력을 행사하는 기업

2) 관계기업

구분	당기말	전기말
관계기업	Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd.	Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd.

3) 기타의 특수관계자

연결기업은 2014년 중 SK그룹계열집단에 포함됨으로서 SK그룹 계열사들과 특수관계가 형성되었습니다.

(3) 연결기업은 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기급여	724,000	665,230
퇴직급여	108,076	94,649
합 계	832,076	759,879

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자 구분	회사명	매출 등	
		당기	전기
유의적인 영향력을 행사하는 기업	SK텔레콤(주)	-	38,000

(단위: 천원)			
특수관계자 구분	회사명	매입 등	
		당기	전기
유의적인 영향력을 행사하는 기업	SK텔레콤(주)	865	1,318

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	채권 등	채무 등
		매출채권(*)	미지급금
유의적인 영향력을 행사하는 기업	SK텔레콤(주)	-	11
관계기업	Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd.	128,476	1,059
합 계		128,476	1,070

(*) 상기 매출채권 중 128,476천원은 대손충당금으로 설정되었습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	채권 등	채무 등
		매출채권(*)	미지급금
유의적인 영향력을 행사하는 기업	SK텔레콤(주)	-	11
관계기업	Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd.	137,778	1,059
합 계		137,778	1,070

(*) 상기 매출채권 중 137,778천원은 대손충당금으로 설정되었습니다.

(6) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	지분투자	비고
기타 특수관계자(임원 3인)	241,332	주식선택권의 전환

<전기>

(단위: 천원)

구분	지분투자	비고
대표이사(*)	43,810	장내매수

(*) 전기 중 대표이사는 경영책임의 강화 목적으로 주당 4,381원에 10,000주를 추가 취득하였습니다.

(7) 보고기간종료일 현재 연결기업이 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 제공받은 지급보증은 없습니다.

32. 보험가입자산

당기말 현재 연결기업의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
보험종류	부보자산	보험회사	부보액
화재보험	기계장치,공장 등	삼성화재보험	9,981,644
	본사건물	삼성화재보험	1,980,000
합 계			11,961,644

또한, 연결기업의 차량운반구는 동부화재등에 자동차손해배상책임보험등에 가입되어 있습니다.

33. 담보제공자산

당기말 현재 연결기업의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
담보제공자산	담보설정금액	차입금종류	담보권자
토지, 건물 등	2,600,000	일반자금대출	신한은행

34. 지급보증

당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험	103,559	이행보증 등

35. 주요 약정사항 및 우발사항

(1) 당기말 현재 연결기업의 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:천 USD)			
구분	은행명	약정액	대출금액
일반자금대출	신한은행	2,300,000	-
L/C Open		USD 200	-
합 계		2,300,000	-
		USD 200	-

(2) 당기말 현재 계류중인 소송은 당사가 제소한 1건과 당사가 피소된 2건(관련금액: 200,000천원)이 있으며, 중재사건 1건이 있습니다. 당기말 현재 소송의 승패는 예측할 수 없습니다.

36. 주식선택권

보고기간종료일 현재 주식기준보상약정과 관련된 중요사항은 다음과 같습니다.

(1) 주식기준보상약정 유형

구 분	2015년 부여 분
주식선택권 등으로 인해 발행할 주식의 총수	330,000주
부여일	2015.1.27
부여방법	신 주 발 행
가득조건	용역제공 2년
행사기간	2017.1.27 ~ 2022.1.26
약정만기	2022.1.26 이후
결제방식	주식결제형

(2) 주식선택권의 수량 및 가중평균 행사가격

(단위:주/원)		
구 분	2015년 부여 분(2015.1.27)	
	수량	가중평균 행사가격
기초 존속 주식선택권	236,000	5,746
취소된 주식선택권	(1,000)	-
행사된 주식선택권	(217,700)	-
기말 존속 주식선택권	17,300	5,746
기말 행사가능 주식선택권	17,300	5,746

(3) 주식기준보상원가

(단위:천원)	
구 분	2015년 부여 분 (2015.1.27)
전기까지 인식한 보상원가	555,553
총보상원가	555,553

37. 금융위험관리

(1) 금융위험요소

연결기업은 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 전반적인 위험관리는 연결기업의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결기업의 재무관리부에 의해 이루어지고 있습니다. 연결기업의 재무관리부는 타 부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

1) 시장위험

(가) 외환위험

연결기업의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	12,777,718	199,081	13,177,117	88,263
EUR	3,202,751	19,538	1,795,386	22,569
JPY	104,896	-	55,534	-
CNY	162,317	69,368	67,211	-
합 계	16,247,682	287,987	15,095,248	110,832

연결기업은 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 손익에 미치는 효과에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	1,257,864	(1,257,864)	1,308,885	(1,308,885)
EUR	318,321	(318,321)	177,282	(177,282)
JPY	10,490	(10,490)	5,553	(5,553)
CNY	9,295	(9,295)	6,721	(6,721)
합 계	1,595,970	(1,595,970)	1,498,441	(1,498,441)

(나) 가격위험

연결기업은 재무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있으나, 가격변동이 포괄손익 및 현금흐름에 미치는 영향이 중요하지 아니합니다.

(다) 이자율위험

연결기업은 보고기간종료일 현재 차입금이 존재하지 않아 이자율변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

2) 신용위험

연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

3) 유동성위험

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 연결기업의 차입금 및 매입채무를 당기 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	매입채무및기타채무	기타금융부채	합 계
1년 이내	3,688,655	165,571	3,854,226
1년~2년	-	460,733	460,733
합 계	3,688,655	626,304	4,314,959

상기 현금흐름은 할인하지 아니한 금액이며, 만기가 12개월 이내에 도래하는 금액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

(2) 자본 위험 관리

연결기업의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 적절한 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결기업은 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	7,328,439	5,613,637
자본총계	45,487,011	41,025,691
부채비율	16.11%	13.68%

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>					(단위:천원)
구분	당기초	재무활동현금흐름	전환사채전환	기타증감(*1)	당기말
유동성전환사채	210,000	-	(210,000)	-	-
기타유동금융부채	99,867	(147,681)	-	213,385	165,571
기타비유동금융부채	36,904	-	-	423,829	460,733
합 계	346,771	(147,681)	(210,000)	637,214	626,304

(*1) 기타변동에는 현재가치할인차금 상각액, 리스를 통한 자산취득액, 리스부채의 유동성대체 등이 포함되어 있습니다.

<전기>					(단위:천원)
구분	당기초	재무활동현금흐름	전환사채전환	상각	당기말
유동성전환사채	1,310,016	(16)	(1,100,000)	-	210,000
기타유동금융부채	-	-	-	99,867	99,867
기타비유동금융부채	-	(94,557)	-	131,461	36,904
합 계	1,310,016	(94,573)	(1,100,000)	231,328	346,771

한편, 연결기업은 이자의 지급을 영업활동 현금흐름으로 분류하고 있습니다.

38. 범주별 금융상품

보고기간종료일 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

<당기말>				(단위:천원)
구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가로측정하는 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	6,855,464	6,855,464
단기금융상품	-	-	8,000,000	8,000,000
매출채권및기타채권	-	-	9,564,619	9,564,619
비유동기타금융자산	20,500	22,543	-	43,043
비유동기타채권	-	-	407,594	407,594
합 계	20,500	22,543	24,827,677	24,870,720

<전기말>				(단위:천원)
구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가로측정하는 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	9,782,044	9,782,044
매출채권및기타채권	-	-	10,375,655	10,375,655
비유동기타금융자산	20,500	21,233	-	41,733
비유동기타채권	-	-	365,735	365,735
합 계	20,500	21,233	20,523,434	20,565,167

(2) 금융부채

구 분	(단위:천원)	
	당기말	전기말
	상각후원가로측정하는 금융부채	상각후원가로측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	3,688,655	2,609,009
유동성장기차입금	-	210,000
비유동기타채무	-	40,000
기타유동 및 비유동 금융부채(*1)	626,304	136,771
합 계	4,314,959	2,995,780

(*1)기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용으로 인하여 인식한 리스부채가 포함되어 있습니다.(주석 40 참조)

당기말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 금융자산 및 수취채권의 각 분류별 장부금액입니다.

39. 공정가치 추정

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당 기 말		전 기 말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산					
비유동기타금융자산	기타포괄손익-공정가치 치측정금융자산	22,543	22,543	21,233	21,233
	당기손익-공정가치측 정금융자산	20,500	20,500	20,500	20,500
소 계		43,043	43,043	41,733	41,733
상각 후 원가로 측정되는 자산					
대여금및수취채권	매출채권및기타채권	9,564,619	9,564,619	10,375,655	10,375,655
	비유동기타채권	407,594	407,594	365,735	365,735
	단기금융상품	8,000,000	8,000,000	-	-
	현금및현금성자산	6,855,464	6,855,464	9,782,044	9,782,044
소 계		24,827,677	24,827,677	20,523,434	20,523,434
금융자산 합계		24,870,720	24,870,720	20,565,167	20,565,167
상각 후 원가로 측정되는 부채					
금융부채	매입채무및기타채무	3,688,655	3,688,655	2,609,009	2,609,009
	유동성장기차입금	-	-	210,000	210,000
	비유동기타채무	-	-	40,000	40,000
	기타유동 및 비유동 금융부채(*1)	626,304	626,304	136,771	136,771
금융부채 합계		4,314,959	4,314,959	2,995,780	2,995,780

(*1)기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용으로 인하여 인식한 리스부채가 포함되어 있습니다.(주석 40 참조)

(2) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

연결기업은 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	22,543	-	-	22,543
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	20,500	20,500

<전기말> (단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	21,233	-	-	21,233
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	20,500	20,500

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독 기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성 시장으로 간주합니다. 연결기업이 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기 법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정 보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공 정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수 준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라 면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

40. 사용권자산 및 리스부채

(1) 일반사항

연결기업은 영업활동 및 제품보관을 위한 구축물 및 차량운반구 등 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있으며, 각각의 자산별 리스 기간은 아래와 같습니다.

구분	리스기간
건물	5년
구축물	1~2년
차량운반구	3년

(*)연결기업은 리스기간이 12개월 이하인 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있 으며, 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 사용권자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	순장부가액	취득원가	감가상각누계액	순장부가액
건물	619,691	(101,131)	518,560	197,957	(87,070)	110,887
구축물	47,038	(12,758)	34,280	12,735	(2,939)	9,796
차량운반구	115,030	(28,727)	86,303	17,906	(3,979)	13,927
합계	781,759	(142,616)	639,143	228,598	(93,988)	134,610

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	감가상각	감소(해지)	환차	기말금액
건물	110,887	619,691	(107,138)	(63,572)	(41,308)	518,560
구축물	9,796	47,038	(19,616)	(2,939)	-	34,279
차량운반구	13,927	97,124	(22,332)	-	(2,415)	86,304
합계	134,610	763,853	(149,086)	(66,511)	(43,723)	639,143

<전기말> (단위: 천원)					
구분	기초금액	취득	감가상각	환차	기말금액
건물	197,957	-	(83,729)	(3,341)	110,887
구축물	-	12,735	(2,939)	-	9,796
차량운반구	-	17,906	(3,979)	-	13,927
합계	197,957	30,641	(90,647)	(3,341)	134,610

(4) 당기 중 리스부채(기타유동 및 비유동 금융부채 포함) 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	136,771	197,957
취득	737,527	30,641
이자비용	10,933	6,086
지급리스료	(147,681)	(94,557)
감소(해지)	(68,299)	-
외화환산손익	(42,947)	(3,356)
기말	626,304	136,771

(5) 보고기간종료일 현재 연결기업이 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
만 기	당기말	전기말
1년 이내	165,571	99,867
1년초과 5년이내	460,733	36,904
총리스부채	626,304	136,772

(6) 당기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
단기리스 (관리비에 포함)	53,255	19,724
소액리스 (관리비에 포함)	13,773	12,711
사용권자산의 상각	149,086	90,647
리스부채 이자비용	10,933	6,086
합계	227,047	129,168

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 나노엔텍과 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수	3	3	1	1	4	3	2	2	8	8	-	-	18	17	
투입 시간	분·반기검토	10	6	10	2	234	172	-	62	8	6	-	-	262	248
	감사	56	32	26	58	533	444	90	114	135	125	-	-	840	773
	합계	66	38	36	60	767	616	90	176	143	131	-	-	1,102	1,021

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기		2020. 7. 9		1 일			
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	연중감사 (2020. 7. 29 ~ 2020. 7. 31)	3 일	3 명	2 명		중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행		
	중간감사 (2020. 11. 17 ~ 2020. 11. 19)	3 일	3 명	2 명		중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토		

								등) 계획
	기말감사 (2021.1. 25 ~ 2021.1. 29)	5 일	3 명			2 명		중요 계정잔액 및 공시내용 에 대한 분석적절차, 표본테 스트, 일반감사절차 수행, 미 반영 감사수정사항 집계, 재 무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	화성 공장 및 인천 외주용역 거래처 공장						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	주식회사 나노엔텍 본사						
	실사(입회)대상	소액현금, 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	소액현금, 유가증권, 회원권						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2020-11-19, 2021-01-29, 2021-03-11						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 14일	회사측: 감사 등 3명 감사인측: 업무수행이사 등 3명	서면회의	중간감사 결과보고, 핵심감사사항 등
2	2021년 01월 29일	회사측: 감사 등 3명 감사인측: 업무수행이사 등 3명	서면회의	감사진행 상황보고, 향후 일정 협의
3	2021년 03월 09일	회사측: 감사 1명 감사인측: 업무수행이사 1명	대면회의	기말감사 결과보고, 감사인 독립성보 고, 핵심감사사항 등