# 정 정 신 고 (보고)

2022년 03월 23일

- 1. 정정대상 공시서류 : 사 업 보 고 서
- 2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2022.03.22

### 3. 정정사항

항 목	정정사유	정 정 전	정 정 후
	단순오기	V. 회계감사인의 감사의견 등     1. 의부감사에 관한 사항     1. 회부감사에 관한 사항     1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 하라 기계한다.        사원면도	V. 회계감사인의 감사의견 등  1. 의부감사에 괜한 사항  1. 회계감사인의 법령 및 감사의견(정도의견 포함된다. 이하 이 조에서 같다)은 다음의 표에 따라 개체한다.  지역으로 참사의 참석 경사의견 참조사원을 적임되지사시원 제24가(장기) 이건의계반의 의견거로 해당사장 함은 - 제24가(장기) 생활되게만의 작용 해당사장 함은 - 제24가(건건기) 의적회계반의 작용 해당사장 함은 - 제24가(건건기) 의적회계반의 작용 해당사장 함은 - 제24가(건건기) 의적회계반의 작용 해당사장 함은 -
V. 회계감사인의 감 사의견 등	내용 정정		회계감사인의 감사의견(수정후)  V. 회계감사인의 강사의견 등  5. 내부회계관리제도  감사인은 제24기 내부회계관리제도 운영실태평가보고서를 검토하였으며, 검토결과, 다음과 같은 중요한 취약점이 발견되었습니다.  (1) 회사는 제3자와의 투자 및 자금 거래에 대한 거래의 성격, 거래 가격의 산정 등과 관련한 타당성과 정당성에 대한 통제철차를 설계, 운용하지 않았습니다. 이러한 미비점은 부적절한 재무보고가 이루어질 가능성이 존재합니다.  (2) 회사는 매출채권의 효과적인 회수정책 미비, 매출거래처 신용한도의 부적절한 관리, 사업과 무관한 자금대여 등과 관련하여 회사자산을 보호하기 위한 충분하고 적합한 통제절차를 설계 및 운영하지 않았습니다. 이러한 미비점은 회사의 재무상태와 재무성과를 악회시킬 수 있는 중요한 취약점을 의미합니다.  (3) 회사는 금융자산의 공정가치 평가, 매출채권 및 기타채권 등의 손상 평가 등과 관련하여 중요한 오류 사항의 발견 및 이에대한 재무제표의 적절한 반영과 관련하여 충분하고 적합한 통제절차를 설계 및 운영하지 않았습니다. 이러한 미비점은 재무상 태를 재무제표에 적절히 기록되지 않을 수 있는 중요한 취약점을 의미합니다.  (4) 회사의 회계처리를 검토하는 내부통제의 미비로 인하여 감사전 재무제표 제출 이후 중요한 수정사항이 감사인에 의해 발견되었으며 동 수정사항은 재무제표에 적절하게 반영되지 않았

항 목	정정사유	정 정 전	정 정 후

# 【 대표이사 등의 확인 】

### 대표이사등의 확인 • 서명

#### 확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공사서류의 기재내용에 대해 상 당한 주의를 다하여 직접 확인・검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 하위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부 회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2022년 03월 23일

주식회사 피에이치씨

대표이사 최 인 한 <u>생활 3</u> 1

대표이사등의 확인서명(20220323)

# 사업보고서

(제 24 기)

사업연도

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중 2022년 03월 22일

제출대상법인 유형: 주권상장법인

면제사유발생: 해당사항 없음

회 사 명: 주식회사 피에이치씨

대 표 이 사: 최인환

본 점 소 재 지: 경기도 성남시 분당구 정자일로23(금곡동)

(전 화)031-778-0800

(홈페이지) http://www.philosyshealthcare.co.kr

작 성 책 임 자: (직 책)부사장 (성 명)김규환

(전 화)031-778-0800

# 목 차

# 【 대표이사 등의 확인 】

#### 대표이사등의 확인 • 서명

#### 확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고입무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상 당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 하위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부 회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2022년 03월 22일

주식회사 피에이치씨

대표이사 최 인 환 (서명) 2 5 7

20220322\_대표이사등의 확인서명

# I. 회사의 개요

# 1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함) 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
十世	기초	증가	감소	기말	종속회사수
상장	1	_	_	1	-
비상장	2	_	_	2	-
합계	3	_	_	3	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

#### 1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	_	_
연결	_	_
OH 2H	-	-
연결 제외	-	-

#### 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부		해당
벤처기업 해당 여부		미해당
중견기업 해당 여부		미해당

회사의 주권상장(또는 등록ㆍ지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장	주권상장	특례상장 등	특례상장 등
(또는 등록 • 지정)여부	(또는 등록 • 지정)일자	여부	적용법규
코스닥시장	2003년 12월 29일	_	_

#### 나. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 "주식회사 피에이치씨"라고 표기합니다. 또한 영문으로는 PHC Co., Ltd. 라 표기합니다.

#### 다. 설립일자 및 존속기간

당사는 1998년 5월 6일에 설립되었습니다. 또한 2003년 12월 24일 코스닥시장 상장을 승인받아 회사의 주식이 2003년 12월 29일자로 상장되어 코스닥시장에서 매매가 개시되었습니다.

#### 라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주소	경기도 성남시 분당구 정자일로 23 (금곡동)
전화번호	031-778-0800
홈페이지	http://www.philosyshealthcare.co.kr

#### 마. 중소기업 해당여부

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업에 해당됩니다.

#### 바. 주요사업의 내용 및 향후 추진하려는 사업에 대한 간략한 설명

연결실체는 바이오사업, 유통사업 및 임대사업을 영위하고 있으며, 자세한 사항은, Ⅱ. 사업의 내용'을 참고하시길 바랍니다.

#### 목적사업

- 1. 생화학, 면역, 분자 및 유전자 진단 의료기기제조, 수입 및 판매
- 1. 분자.유전자 진단기기 및 시약 제조 및 판매
- 1. 의료기기 수입 및 도소매업
- 1. 건강기능식품, 의료용구, 보건위생용품 제조, 수입 및 판매
- 1. 세포치료제 및 화장용품 제조 및 판매
- 1. 인체, 동식물 및 환경모니터링 실험 및 진단기기 및 시약 등 소모품 제조, 수입 및 판매업
- 1. 바이오 관련 신재생 에너지 개발업
- 1. 화장품 도소매업

- 1. 화장품 원부자재 도소매업
- 1. 헬스케어 서비스업
- 1. 헬스케어 서비스 소프트웨어 개발 및 판매
- 1. 해외기술의 알선 보급 및 이를 촉진하기 위한 해외투자 일체
- 1. PLANT 설비 및 소프트웨어 연구, 개발, 제조업
- 1. PLANT 영업
- 1. 백화점, 대형점, 슈퍼마켓 및 대형할인점의 설치, 운영업
- 1. 무역업
- 1. 전자부품 개발, 제조 및 판매업
- 1. 반도체 응용소자 개발, 제조 및 판매업
- 1. 전자제품 생산판매 및 중개업
- 1. 시스템 설계, 제조와 소프트웨어 개발 및 판매
- 1. 소프트웨어 및 하드웨어 시스템 유지보수
- 1. 게임기 개발, 제조, 판매, 유통업
- 1. 로봇개발, 제조, 판매 및 유통업
- 1. 차량용 기기 개발, 제조, 판매 및 유통업
- 1. 냉동, 냉장기기 개발, 제조 판매 및 유통업
- 1. 통신판매업 및 전자상거래업
- 1. 수출. 수입 등 무역대리점업
- 1. 부동산 매매 및 임대업
- 1. 바이오 연구업
- 1. 백신연구개발
- 1. 의약품 및 의약외품 연구개발 및 건강보조식품, 식음료, 식품첨가물 개발, 제조, 유통판매 및 수출입업
- 1. 생물, 미생물비료 생물농약 제조업
- 1. 산업효소 제조업
- 1. 의약용식물 및 허브추출물 제조업
- 1. 농자재 제조업
- 1. 가정용 살균 및 살충제 제조업
- 1. 농축산용 살균 및 살충제 제조업
- 1. 식품, 식음료, 건강기능식품 제조업
- 1. 생활용품. 생활환경용품. 화장품제조업
- 1. 광고기획 및 제작업(영상, 오디오기록물, 인쇄 등)
- 1. 광고매체의 설치 및 운영업
- 1. 옥외광고업
- 1. 스페이스디자인 및 인테리어업
- 1. 멀티미디어, 인터넷 솔루션 개발 및 판매업
- 1. 온라인 정보제공 서비스업
- 1. 모바일 앱 관련 개발 및 판매업
- 1. 소프트웨어 자문, 개발 및 판매업
- 1. 컴퓨터시스템통합 자문 및 구축서비스업
- 1. 온라인 게임 퍼블리싱 사업

- 1. 온라인, 모바일 게임 개발업
- 1. 온라인, 모바일 게임 퍼블리싱 사업
- 1. 게임소프트웨어 개발 및 공급업
- 1. 출판, 영상, 방송통신 및 정보서비스업
- 1. 교육서비스, 교육컨설팅, 온라인교육서비스
- 1. 의류 및 패션잡화, 화장품, 생활용품, 개발, 제조, 유통판매, 수출입업 및 전자상거래업
- 1. 석유/가스 생산 시설 정비 관리 서비스
- 1. 기계 설비 시공
- 1. E& (Electrical & Instrument) 시공
- 1. 건물 유지 보수
- 1. 지상 및 해상 석유 가스 시추 설비 유지 보수
- 1. Heat Tracing 등 송유관 설비 감리 및 유지보수
- 1. 종합 건설 시공 서비스
- 1. 정유 생산 시설 정비 시 노후 부품 교체 서비스
- 1. 보일러 및 연소장치 제조업
- 1. 환경설비 제조업
- 1. 보일러 및 연소장치, 환경설비 연구개발, 도소매 및 기술판매업
- 1. 구매대행업
- 1. 전자화폐 및 가상화폐, 암호화화폐 관련 사업
- 1. 전자화폐 및 가상화폐, 암호화화폐 환전 및 중개업
- 1. 가상화폐 거래소업
- 1. 가상화폐 거래소 투자 및 자문업
- 1. 부동산 개발 및 컨설팅업
- 1. 부동산시행대행
- 1. 부동산분양대행업
- 1. 신, 재생에너지(태양광, 태양열, 풍력, 지열, 바이오매스, 연료전지 등) 발전사업
- 1. 신, 재생에너지 설비의 설치, 운용 및 판매업
- 1. 벤쳐기업 및 신기술사업자에 대한 투자 및 융자
- 1. 신기술금융업
- 1. 신기술사업자에 대한 경영 및 기술지도
- 1. 노인주거복지시설 설치 및 운영사업
- 1. 노인의료복지시설 설치 및 운영사업
- 1. 노인여가복지시설 설치 및 운영사업
- 1. 재가노인복지시설 설치 및 운영사업
- 1. 의료사업
- 1. 경영컨설팅업
- 1. 위 각 호와 관련된 유통업, 도소매업, 무역업 및 부대 사업 일체

#### 사. 공시서류 작성기준일 현재 계열회사의 명칭 및 상장여부

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 당사를 제외하고 총 2개의 종속회사를 가지고 있으며. 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」상의 출자총액제한 기업집단 또는 상호

출자제한 기업집단에 해당되지 않습니다. 자세한 사항은 'IX. 계열회사등에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.

업 체 명	업종	국내외	상장여부
(주)필로메디	의료기기 도소매 외	국내	비상장
(주)필로파마	의료용 S/W 개발공급 외	국내	비상장

# 2. 회사의 연혁

#### 가. 지배회사의 주요연혁

일 자	회사의 연혁
1998. 05	· ㈜토필드 설립
2003. 12	・ 코스닥 상장
2016. 03	・ 대표이사 변경(이용철 대표이사 → 이용철, 김건영 각자 대표이사)
2016. 06	· 최대주주 변경(이용철 외 2인 → 네오바아오1호투자조합 외 1인)
2016. 08	・ 자회사 ㈜웨이투비 설립(지분100% 보유) ・ 대표이사 변경(이용철, 김건영 각자 대표이사 → 서문동군, 오성록 각자 대표이사)
2016. 12	· 회사물적분할(토필드 B2C 부문 물적분할 → (주)토필드인터내셔널 물적분할 설립)
2017. 09	· 최대주주 변경(네오바이오1호투자조합 외 2인 → (주)글로밴스)
2019. 05	<ul> <li>최대주주 변경((주)글로밴스 → (주)필로시스생명과학)</li> <li>대표이사 변경(서문동군, 오성록 각자 대표이사 → 최인환)</li> <li>당사 사명변경((주)토필드 → (주)필로시스헬스케어)</li> </ul>
2019. 07	・ 자회사 ㈜필로시스파마 설립(지분100% 보유)
2019. 09	· ㈜필로시스 지분 일부 인수 최대주주 지위 확보
2021. 03	・당사 사명변경((주)필로시스헬스케어 → (주)피에이치씨)

### 나. 회사의 본점 소재지 및 그 변경

일 자	소 재 지	
2006.01	・ 경기도 성남시 분당구 서현동 246-3	
2008.03	・ 경기도 성남시 분당구 정자일로 23	

### 다. 연결대상 종속회사의 기타 연혁

회사 명칭	주요사업의 내용	종속회사의 기타 연혁
㈜필로메디	의료기기 도소매 외	· 2016. 08 법인 설립 · 2019. 06 (주)웨이투비에서 (주)필로시스메디케어로 사명 변경 · 2021. 03 (주)필로시스메디케어에서 (주)필로메디로 사명 변경
		· 2019. 07 법인 설립

㈜필로파마	의료용 S/W 개발공급 외	· 2020. 01 미국 바이오 벤처기업(Molecular Matrix Inc.) 아시아 독점 판매권 및 국내 생산권 계약 체결
		・ 2021. 03 (주)필로시스파마에서 (주)필로파마로 사명 변경

### 경영진 및 감사의 중요한 변동

HEOITI	マネスラ	ર	선임		
변동일자	주총종류	신규	재선임	또는 해임	
2017년 03월 24일	정기주총	사내이사 이대성 감사 염규복	-	_	
2019년 03월 28일	정기주총	_	사내이사 서문동군 사내이사 오성록 사내이사 이나미 사외이사 김주석	-	
2019년 05월 23일	-	_	-	사내이사 서문동군 사내이사 오성록 사내이사 이나미 사외이사 김주석	
2019년 05월 23일	임시주총	사내이사 최인환 사내이사 김지석 사내이사 여동기 사외이사 최영진 사외이사 신관섭 감사 김명환	_	-	
2019년 05월 23일	_	_	_	감사 염규복	
2019년 05월 24일	_	_	_	사내이사 이대성	
2020년 03월 27일	_	_	_	감사 김명환	
2021년 03월 26일	_	_	_	사내이사 여동기	
2021년 03월 26일	정기주총	사내이사 김규환 사내이사 권세훈	-	-	

<sup>\* 2022</sup>년 3월 30일 제24기 정기주주총회에서 사내이사 최인환, 사내이사 김지석, 사외이사 최영진, 사외이사 신관섭이 재선임될 예정이며, 조만균 상근감사가 신규선임될 예정입니다.

# 3. 자본금 변동사항

# 가. 자본금 변동추이

(단위: 천원, 주)

종류	구분	24기 (당기말)	23기 (2020년말)	22기 (2019년말)
	발행주식총수	118,807,375	78,696,192	45,088,244
보통주	액면금액	500	500	500
	자본금	59,403,688	39,348,096	22,544,122
	발행주식총수	_	-	-
우선주	액면금액	_	_	_
	자본금	_	-	_
	발행주식총수	_	_	_
기타	액면금액	_	_	_
	자본금	_	_	_
합계	자본금	59,403,688	39,348,096	22,544,122

# 4. 주식의 총수 등

당사는 보고서 작성기준일 현재 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 300,000,000주이며, 당기말 기준 발행한 주식의 총수는 보통주 118,807,375주 입니다. 당사가 보유하고 있는 자기주식은 보통주 520,890주이며, 유통주식수는 보통주 118,286,485주 입니다. 당사는 보통주 이외의 주식은 발행하지 않았으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

### 가. 주식의 총수 현황

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 주)

구 분			ш¬		
	一	보통주	우선주	합계	비고
١.	발행할 주식의 총수	280,000,000	20,000,000	300,000,000	ı
11.	현재까지 발행한 주식의 총수	118,807,375	_	118,807,375	_
III.	현재까지 감소한 주식의 총수	1	_	_	-
	1. 감자	_	_	_	_
	2. 이익소각	_	_	_	-

구 분			ш¬		
		보통주	우선주	합계	비고
	3. 상환주식의 상환	_	_	_	_
	4. 기타		_	_	-
IV.	발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)	118,807,375	_	118,807,375	_
V. 자기주식수		520,890	_	520,890	_
VI. 유통주식수 (IV-V)		118,286,485	_	118,286,485	_

# 나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 주)

	IJĘĦ	취득방법		기초수량	변동 수량			기말수량	비고
	ਸੀਜਰ	3 E	주식의 종류	71公十8	취득(+)	처분(-)	소각(-)	グローで	חודה
		장내	보통주	519,047	_	_	_	519,047	_
		직접 취득	우선주	_	_	_	_		_
		장외	보통주	_	=		_		_
	직접	직접 취득	우선주	-	=	=	-	=	_
	취득	אווחוור	보통주	_	_	_	_	_	_
배당 가능		공개매수	우선주	-	_	_	_	_	_
이익		소계(a)	보통주	519,047	=	=	-	519,047	_
범위			우선주	_	_	_	_	_	-
이내 취득	신탁	수탁자 보유물량	보통주	-	_	_	_	_	_
717			우선주	-	=	=	-	=	_
		취무님으므라	보통주	_	_	_	_	_	-
	계약에 의언 취득	계약에 의한 현물보유물량	우선주	-	_	_	_	_	_
		۸ ٦١/١ <sub>-</sub> \	보통주	-	=	=	-	=	_
		소계(b)	우선주	_	_	_	_	_	_
	기디치	=(a)	보통주	1,843	_	_	_	1,843	_
	기타 취	<u>¬(C)</u>	우선주		_	_	_		-
	총 계(a+	املح)	보통주	520,890	_	_	_	520,890	_
	ㅎ 게(a <sup>+</sup>	DIC)	우선주	_	_	_	_	_	_

# 5. 정관에 관한 사항

# 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 28일	제21기 정기주총	제2조(목적): 사업목적 추가 신설 제8조(주식의 발행과 종류): 삭제 제8조2(주식 등의 전자등록): 신설 제10조의2(주식매수선택권): 법률명칭 변경 반영 및 자구수정 제12조(명의개서대리인): 법률명칭 변경 반영 및 자구수정 제13조(주주 등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명 등 신고): 삭제 제14조(주주명부의 폐쇄 및 기준일):법률명칭 변경 반영 및 자구수정 제15조(전환사채의 발행): 발행한도 조정 제16조(신주인수권부사채의 발행): 발행한도 조정 제17조(사채발행에 관한 준용규정):조문 삭제에 따른 문구정비 제18조(소집시기): 자구수정 제35조(이사의의무):문구정비 제37조(이사회의 구성과 소집): 자구수정 제47조(감사의 직무와 의무):자구 수정 제15조(재무제표 등의 작성 등):신설 제152조(외부감사인의 선임):개정내용 반영 제154조의2(분기배당):조문신설	- 신규/신설 항목 추가 및 발행한도 및 법률 변경 등 반영
2019년 05월 23일	제21기 임시주총	제1조(상호) : 상호변경 제2조(목적) : 사업목적 추가 신설 제4조(공고방법) : 사명변경에 따른 홈페이지 변경	- 최대주주 변경에 따른 사명변경
2019년 08월 05일	제21기 임시주총	제2조(목적): 사업목적 추가 신설 제15조(전환사채의 발행): 문구정비 제36조(이사의 보수와 퇴직금): 문구정비 제37조(이사회의 구성과 소집): 자구수정	- 사업다각화
2020년 03월 27일	제22기 정기주총	제2조(목적): 사업목적 추가 신설 제40조2(위원회):조항 신설 제43조(감사의 수): 감사위원회 반영 개정 제44조의2 (감사위원회의 구성): 조항 신설 제44조의3 (감사위원회 대표의 선임): 조항 신설	- 감시위원회 반영
2021년 03월 26일	제23기 정기주총 (주1)	제1조(상호): 상호변경 제8조의2(주식 등의 전자등록): 자구 수정 제10조의4(신주의 동등배당): 자구 수정 제14조(주주명부의 폐쇄 및 기준일): 자구 수정 제15조(전환사채의 발행): 자구 수정 제18조(소집시기): 자구 수정 제44조(감사의 선임해임): 자구 수정 제55(재무제표 등의 작성 등): 자구 수정 제154조(이익배당): 자구 수정	- 상호변경 - 주식· 사채 등의 전자등록에 관한 법률 시행 및 외감법 개정사항 반영 등

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
		제54조의2(분기배당): 자구 수정	

### II. 사업의 내용

### 1. 사업의 개요

### 가. 업계의 현황

#### (1) 산업의 특성

#### ① 바이오사업

당사는 코로나19 항원진단키트인 'Gmate COVID-19', 항원신속진단키트인 'Gmate COVID-19 Ag', 검체채취키트인 'Gmate UTM'을 유통 중에 있습니다. 당사의 진단키트는 사용방법이 간단하고 App을 이용한 결과의 판독 및 전송이 가능해 활용도가 매우 높으며, UTM은 코와 목 등에 깊숙하게 넣어 분비물을 채취한 뒤특수용액이 담긴 튜브에 담아 바이러스를 가두는 의료기기로 코로나19뿐만 아니라 각종 검사를 위한 필수품입니다. 현재 전세계적으로 코로나19 팬데믹 사태가 장기화됨에 따라 진단키트 및 검체채취키트의 수요가 급증하고 있고 백신이 상용화되더라도 백신접종 후 항체 형성 및 지속여부에 대한 모니터링을 위해서는 꾸준한 검사가동반되어야 하기에 시장의 성장세는 지속될 것으로 전망하고 있습니다.

또한, 당사는 백화점 등에 입점되어 있는 스마트케어존 및 App을 통하여 사용자가 지속적으로 혈당, 혈압, 체지방, 식단관리 등 본인의 건강상태를 쉽고 편리하게 기록하고 체크할 수 있도록 하고 있습니다.

사용자는 스마트케어존을 방문하여 혈당, 혈압, 체지방 등을 체크한 후 측정 결과를 토대로 본인에게 필요한 건강기능식품 추천 및 구매, 식단관리 등을 제공받을 수 있습니다. 또한, App을 통한 건강기능식품 등의 구매 역시 가능하며, 병원을 예약하고 진료차트에 건강 데이터를 연동하여 약국의 처방이력을 저장하고 복약 시 필요할 수 있는 정보제공 등의 서비스를 받을 수 있습니다.

#### ② 유통사업

의류 유통산업은 경기변동에 매우 민감한 산업으로, 지난해 유통산업은 해외직구의 증가, 백화점 경기 침체, 경쟁업체의 급증 및 장기적인 내수경기 침체 등으로 인해 전 반적으로 경기 침체가 계속 되고 있습니다. 경기회복에 대한 기대감에도 불구하고 소 비심리의 회복까지는 시간이 필요한 만큼 소비자들의 소비 패턴은 지난해와 마찬가지로 보다 저렴한 가격에 상품을 구매하려는 합리적 소비 패턴 증가가 지속될 것으로 전망되며, 유통채널은 소비자 욕구로 인해 다변화 등이 예측됩니다. 특히, 유통채널의 주도권이 기존 백화점 중심의 오프라인 매장에서 아울렛 매장과 인터넷 및 모바일쇼핑몰, SNS와 연계한 제품 소개 및 구매유도 그리고 TV홈쇼핑 등 온라인으로 이동되고 있고 단기간에 유통채널의 변화가 예상됩니다.

#### 나. 회사의 현황

#### (1) 영업개황

#### ① 바이오사업

당사는 App을 통하여 사용자가 지속적으로 혈당, 혈압, 체지방, 식단관리 등 본인의 건강상태를 쉽고 편리하게 기록하고 체크할 수 있도록 하고 있습니다.

사용자는 App을 통하여 병원을 예약하고 진료차트에 건강 데이터를 연동하고 약국의 처방이력을 저장하고 복약 시 필요할 수 있는 정보제공 등의 서비스를 받을 수 있으며, App을 통한 측정 결과를 토대로 필요한 건강기능식품 추천 등의 정보를 제공받고 개인용 혈당 측정기기, 소모품 등을 손쉽게 구매할 수 있습니다.

당사는 바이오사업의 일환으로 코로나19 항원진단키트인 'Gmate COVID-19', 항원신속진단키트인 'Gmate COVID-19 Ag', 검체채취키트인 'Gmate UTM'을 유통 중에 있습니다. 당사의 진단키트는 사용방법이 간단하고 App을 이용한 결과의 판독 및 전송이 가능해 활용도가 매우 높으며, UTM은 코와 목 등에 깊숙하게 넣어 분비물을 채취한 뒤 특수용액이 담긴 튜브에 담아 바이러스를 가두는 의료기기로 코로나19뿐만 아니라 각종 검사를 위한 필수품입니다. 현재 전세계적으로 코로나19 팬데믹 사태가 장기화됨에 따라 진단키트 및 검체채취키트의 수요가 급증하고 있고백신이 상용화되더라도 백신접종 후 항체 형성 및 지속여부에 대한 모니터링을 위해서는 꾸준한 검사가 동반되어야 하기에 시장의 성장세는 지속될 것으로 전망하고 있습니다.

#### ② 유통사업

당사는 2016년 8월 신규사업 진출의 일환으로 잡화류(해외유명브랜드 가방 등) 수입 병행을 통한 도소매 및 의류 등의 도소매 사업을 수행하고 있습니다.

당사의 유통사업부는 경쟁력이 있는 해외 유명브랜드(코치, 키플링 등) 상품을 중심으로 판매망을 구축하여 국내 홈쇼핑사 및 인터넷판매망을 통해 판매하고 있습니다. 그리고 시장 유통 흐름에 따라 유통사업의 시너지 효과를 배가할 수 있는 다른 상품의 취급도 고려하고 있습니다

#### (2) 공시대상 사업부문의 구분

#### ① 영업부분에 관한 일반사항

연결실체의 사업부문은 매출의 종류에 따라 바이오사업, 유통사업 및 임대사업으로 구분되며, 각 사업부문별 주요 매출품목 및 주요고객 현황은 다음과 같습니다.

구 분	주요매출현황	주 요 고 객
바이오사업	COMD-19 관련 제품 및 의료소모품 등	국내외 유통업체, 주요대학병원 등
유통사업	잡화, 의류 등	홈쇼핑사 및 데이타방송
임대사업	부동산 임대	(주)필로파마

#### ② 영업부분별 경영성과

(2021년) (단위: 천원)

구 분	바이오사업부	유통사업부	임대사업외	합계
매출액	36,481,934	1,000,760	45	37,482,739
영업이익(손실)(*1)	(18,425,361)	(1,059,608)	1,233	(19,483,736)
(감가상각비)	577,671	11,777	1	589,449

주1) 공통경비는 각 부문별 매출액 비율로 안분하여 각 부문별 영업손익을 계산하였습니다.

주2) 연결기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

(2020년) (단위: 천원)

구 분	바이오사업부	유통사업부	임대사업외	합계
매출액	20,594,753	4,245,778	269,843	25,110,395
영업이익(손실)(*1)	848,103	(830,516)	158,101	175,688
(감가상각비)	353,453	59,973	52,185	465,611

주1) 공통경비는 각 부문별 매출액 비율로 안분하여 각 부문별 영업손익을 계산하였습니다.

주2) 연결기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

#### (3) 시장점유율

주요 경쟁사별 시장점유율의 합리적 추정이 곤란하여 시장점유율의 기재는 생략합니다.

#### (4) 시장의 특성

2020년 우리나라 65세 이상 고령자의 비율은 전체인구의 16.4%로 고령화 사회이며, 2025년에는 20%를 넘는 초고령화사회로 진입이 예상됩니다. 또한 출산율 감소로 인하여 고령화 속도가 가속화되어 초고령화사회로의 진입 시기가 예상보다 더욱 단축될 수도 있을 것으로 보입니다. 이와 더불어 당뇨 및 만성퇴행성질환자와 만성질환자 증가 등으로 인하여 보건사업의중요성이 대두되고 있으며, 이러한 환경에서 당사가 진행하고 있는 의료기기 및 헬스케어 시장은 성장세가 지속될 것으로 전망하고 있습니다.

#### (5) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 코로나 진단 레피드키트 공급, 스마트케어존 설치, 방문간호사 관련 사업 등을 통하여 바이오사업 부문을 확장하고 향후 대금지급을 완료한 토지에 공장 신설을 통한 독자적 제품 생산을 바탕으로 생산단가를 낮추어 경영수지 개선을 이루고자 합니다.

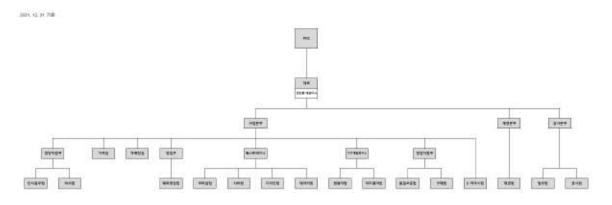
보고서 제출일 현재 당사는 지난 2019. 03. 28 정기주주총회, 2019. 05. 23 임시주주총회, 2019. 08. 05 임시주주총회 및 2020. 03. 27 정기주주총회에서 신규사업 추진 등을 위해 사업목적을 변경하였으며 추가한 사업목적은 아래와 같습니다.

#### 추가 사업목적

- 1. 생화학, 면역, 분자 및 유전자 진단 의료기기제조, 수입 및 판매
- 1. 분자.유전자 진단기기 및 시약 제조 및 판매
- 1. 의료기기 수입 및 도소매업
- 1. 건강기능식품, 의료용구, 보건위생용품 제조, 수입 및 판매
- 1. 세포치료제 및 화장용품 제조 및 판매
- 1. 인체, 동식물 및 환경모니터링 실험 및 진단기기 및 시약 등 소모품 제조, 수입 및 판매업
- 1. 바이오 관련 신재생 에너지 개발업
- 1. 화장품 도소매업
- 1. 화장품 원부자재 도소매업
- 1. 헬스케어 서비스업
- 1. 헬스케어 서비스 소프트웨어 개발 및 판매
- 1. 해외기술의 알선 보급 및 이를 촉진하기 위한 해외투자 일체

- 1. PLANT 설비 및 소프트웨어 연구, 개발, 제조업
- 1. PLANT 영업
- 1. 백화점, 대형점, 슈퍼마켓 및 대형할인점의 설치, 운영업
- 1. 무역업
- 1. 전자부품 개발, 제조 및 판매업
- 1. 반도체 응용소자 개발, 제조 및 판매업
- 1. 전자화폐 및 가상화폐, 암호화화폐 관련 사업
- 1. 전자화폐 및 가상화폐, 암호화화폐 환전 및 중개업
- 1. 가상화폐 거래소업
- 1. 가상화폐 거래소 투자 및 자문업
- 1. 부동산 개발 및 컨설팅업
- 1. 부동산시행대행
- 1. 부동산분양대행업
- 1. 신, 재생에너지(태양광, 태양열, 풍력, 지열, 바이오매스, 연료전지 등)발전사업
- 1. 신, 재생에너지 설비의 설치, 운용 및 판매업
- 1. 벤쳐기업 및 신기술사업자에 대한 투자 및 융자
- 1. 신기술금융업
- 1. 신기술사업자에 대한 경영 및 기술지도
- 1. 노인주거복지시설 설치 및 운영사업
- 1. 노인의료복지시설 설치 및 운영사업
- 1. 노인여가복지시설 설치 및 운영사업
- 1. 재가노인복지지설 설치 및 운영사업
- 1. 의료사업
- 1. 경영컨설팅업
- 1. 위 각호와 관련된 유통업, 도소매업, 무역업 및 부대사업 일체

#### (6) 조직도



2021. 12. 31 조직도

#### 다. 자회사의 사업현황

#### (1) 자회사의 영업현황

### 당기말 현재 연결대상 종속기업의 주요 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(기준일: 2021년 12월 31일) (단위: 천원)

회사명	자산	부채	순자산	당기매출	당기순손익
㈜필로메디	3,475,784	3,978,739	(502,955)	1,776,609	(1,680,236)
㈜필로파마	692,465	3,145,551	(2,453,086)	_	(930,022)

전기말 현재 연결대상 종속기업의 주요 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 천원)

회사명	자산	부채	순자산	전기매출	전기순손익
㈜필로시스메디케어(구. (주)웨이투비)	5,002,286	3,835,124	1,167,162	2,523,068	(1,466,246)
㈜필로시스파마	667,497	2,245,650	(1,578,153)		(1,000,006)

# 2. 주요 제품 및 서비스

#### 가. 주요 제품 등의 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 백만원)

연결 구분	매출유형	품 목	구체적 용도	주요상표등	매출액	비율(%)
㈜피에이치씨 (구. (주)필로시스헬스케어)	제품, 상품	의료기기, 가방, 의류	의료용, 잡화	-	35,707	95.26
㈜필로메디 (구. (주)필로시스메디케어)	상품	상품 의료기기 의료용			1,777	4.74
㈜필로파마 (구. (주)필로시스파마) 상품 의료용 Software 의료용 –				_		
연결조정(처분전 연결대상종속기업 반영)						0.01
합 계						100.00

주1) 연결기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

#### 나. 주요 제품 등의 가격변동추이

회사는 상품가격은 환율변동 및 시장상황에 따라 변동성이 있을 수 있습니다.

# 3. 원재료 및 생산설비

#### 가. 주요 원재료 현황

바이오 및 유통 제품 등을 완제품 형태로 매입하는 관계로 주요 원재료 현황은 기재하지 않습니다.

### 나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

바이오 및 유통 제품 등 완제품 형태로 매입하는 사업부문의 주요 원재료 등의 가격 변동추이는 기재하지 않습니다.

# 4. 매출 및 수주상황

### 가. 매출실적

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목	제24기	제23기	제22기
㈜피에이치씨 (구. (주)필로시스헬스케어)	제품, 상품	가방, 의료기기	35,707	22,588	8,178
㈜필로메디 (구. (주)필로시스메디케어)	상품	의료기기	1,777	2,523	1,217
㈜필로파마 (구. (주)필로시스파마)	상품	의료용 Software	_	-	-
연결조정(처분전 연결대상종속기업 반영)			(1)	(1)	(8)
중단사업				_	_
Ţ.	합계		37,483	25,110	9,388

주1) 연결기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

#### 나. 판매경로 및 판매방법 등

#### (1) 판매조직

#### (가) 영업조직

영업팀은 팀별, 담당자별로 담당지역을 할당하여 전문담당제로 운영하고 있습니다.

#### (2) 판매경로

|--|

내수	바이오	(주)피에이치씨→ 대리점→ 병원→ 소비자 (주)피에이치씨→ 병원→ 소비자
네구	유통	(주)피에이치씨→ 소비자 (주)피에이치씨→ 유통점→ 소비자

#### (3) 판매방법 및 조건

본 보고서 제출일 현재 매출의 대부분이 내수로 판매되고 있으며, 수금조건은 각 품목마다 세금계산서 발행 후 약 10일부터 7개월까지 다양한 방식으로 운영되고 있습니다.

#### (4) 판매전략

당사가 지향하고 있는 판매전략은 다음과 같습니다.

첫째, 바이오 사업의 경우 병원 거점 확보 및 거점망을 확보한 대리점을 통해 판매하는 전략입니다.

둘째, 유통사업의 경우 유명브랜드 상품을 소싱하여 홈쇼핑 및 온라인 유통망을 통해 판매를 추진하고 있는 바, 재고부담을 최소화 할 수 있는 방안을 강구하고자 일부 상품에 대해서는 도매납품으로 판매전략을 취하고 있습니다.

(단위:)

五〇	수주	납기	수주총액			기납품액		수주잔고
품목	일자	ינו	수량	급액	수량	급액	수량	금액
진단키트	2020.03.12	2023.03.11	-	2,470,500 EURO	1	_	_	2,470,500 EURO
진단키트	2020.03.12	2023.03.11	l	2,470,500 EURO	I	-	_	2,470,500 EURO
진단키트	2020.03.13	2023.03.12	ı	4,140,000 USD	I	-	_	4,140,000 USD
진단키트	2020.03.13	2023.03.12		2,470,500 EURO	l	_	_	2,470,500 EURO
중화항체키트	2020.09.07	2022.12.31	_	10,400,000 USD	1	7,300,000 USD	_	3,100,000 USD
검체채취키트	2020.09.11	2022.09.11	ı	3,200 백만원	I	-	_	3,200 백만원
진단키트	2020.09.16	2022.09.16	-	22,240,000 USD	l	_	_	22,240,000 USD
항원진단키트	2021.07.19	2022.07.31	_	12,500,000 USD		4,225,000 USD		8,275,000 USD
	합계							

주1) 상기 수주계약은 상대방과의 협의 등에 따라 일정 및 금액 등이 변경될 수 있습니다.

### 5. 위험관리 및 파생거래

#### (1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있으며, 외부적으로 강제된 자기자본의 규제대상은 아닙니다.

연결실체는 자본관리지표로 순부채비율을 이용하고 있습니다. 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 및 예적금 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 연결실체의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다. 연결실체의 보고기간종료일 현재 자본 대 순부채비율은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 천원)

구 분	당기말	전 기말
부 채(A)	5,817,637	9,211,754
자 본(B)	93,492,057	75,387,126
예 금(C)	23,387,231	8,256,505
차입금(D)	886,863	3,200,979
부채비율(A/B)	6.22%	12.22%
순차입금비율(D-C)/B	-24.07%	-6.71%

주1) 연결기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

#### (2)보고기간말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액

1) 당기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 천원)

구분	당기손익 <del>- 공</del> 정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
금융자산:				
현금및현금성자산	ı	8,381,231	_	8,381,231
매출채권및기타채권		9,704,293	_	9,704,293
기타유동금융자산	1	21,624,570	-	21,624,570
장기성매출채권및기타비유동채권	_	519,833	_	519,833
당기손익-공정가치금융자산	27,369,365	_	-	27,369,365
기타비유동금융자산	_	111,599	_	111,599

구분	당기손익 <del>-</del> 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
금융자산 합계	27,369,365	40,341,526	_	67,710,891
금융부채:				
매입채무및기타채무	-	_	3,446,319	3,446,319
전환사채	_	_	10,306	10,306
리스부채	-	_	876,558	876,558
금융부채 합계	_	_	4,333,183	4,333,183

주1) 연결기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 천원)

¬ 🛮	당기손익-공정가치	상각후원가	상각후원가	ᆕᄕᄀᆀ
구분	측정 금융자산	측정 금융자산	측정 금융부채	합계
금융자산:				
현금및현금성자산	_	7,528,505	-	7,528,505
매출채권및기타채권	-	6,746,059	-	6,746,059
기타유동금융자산	-	12,684,000	-	12,684,000
장기성매출채권및기타비유동채권	_	335,440	-	335,440
당기손익-공정가치금융자산	37,367,112	-	-	37,367,112
기타비유동금융자산	_	61,230	-	61,230
금융자산 합계	37,367,112	27,355,234	-	64,722,346
금융부채:				
매입채무및기타채무	-	-	3,745,421	3,745,421
전환사채	-	-	2,875,781	2,875,781
리스부채	-	-	325,198	325,198
금융부채 합계	-		6,946,400	6,946,400

주1) 연결기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

#### (3) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 금융상품의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

#### 가. 시장위험

#### 1) 환율변동위험

연결실체는 국제적인 영업활동 및 구매활동을 영위하고 있어, 외화매출채권 및 외화

매입채무와 관련하여 환율변동으로 인한 순이익 감소 위험이 있습니다. 연결실체는 환율 모니터링을 통해 체계적 위험관리가 이루어지도록 하고 있습니다.

### 2) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

연결실체는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 연결실체의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

#### 3) 가격위험

연결실체는 당기손익-공정가치 금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 지분증권이 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSDAQ 주가지수에 속해 있습니다.

#### 나. 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사에 재무손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시, 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 필요한 경우 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 주기적으로 거래처 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대해서는 회수지연 현황 및 대책이 보고되고 있으며, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 또한 연결실체는 신용등급이우수한 금융기관에 현금및현금성자산 및 장기금융상품 등을 예치하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

#### 4) 유동성위험

당사는 충분한 현금및현금성자산 등을 보유하고 활발한 영업활동을 통해 신용한도내에서 자금 여력을 탄력적으로 운영하고 있습니다. 차입금을 제외한 영업관련 금융부채의 만기는 대부분 3개월 이내입니다. 또한 차입금을 포함하여 월별 지급될 자금을 상회하는 현금및현금성자산 등을 보유함으로써 유동성을 관리하고 있습니다.

#### (4) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장 가격은 보고기간 종료일의 종가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

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

한편, 연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

보고기간말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품은 당기손익-공정가치측정 금융 자산이 존재하며, 보고기간말 현재 회수가능금액을 추정하여 취득금액과의 차이를 매도가능증권손상차손으로 당기 비용처리하였습니다.

보고기간말 현재 현재 연결실체의 금융자산 및 금융부채의 분류별 장부금액와 공정 가치간의 중요한 차이는 없습니다.

5-1. 파생상품거래 현황

- 해당사항 없습니다.

# 6. 주요계약 및 연구개발활동

- 보고서 작성기준일 현재 회사 재무상태에 중요한 영향을 미치는 비경상적인 중요 계약이 없습니다.

### 가. 연구개발활동의 개요

- (1) 연구개발 담당조직
- 개발실 등
- (2) 연구개발비용

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 천원)

과 목	제24기	제23기	제22기	비고
원재료비	318,231	7,082	663	1
인건비	178,578	175,586	120,874	_
감가상각비	_	-	_	_
위탁용역비	22,321	52,615	_	_
기타	344,614	8,604	20,201	_
연구개발비용 계 (판관비)	863,744	243,887	141,738	_

(정부보조금)		(202,897)	_	_	_
	판매비와 관리비	660,847	243,887	141,738	1
회계처리 제조경비		_	_	_	_
	개발비(무형자산)	_	_	_	_
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷ 당기매출액× 100]		2.30%	0.97%	1.51%	_

주1) 연결기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

# 나. 연구개발 실적

순번	구분	연구과제명	연구기관	연구 결과 및 기대효과
1	2021년	항원 항체 신속 진단 장비 개발	본사연구소	OOMD-19 상황에서의 신속진단키트 시장 진출로 매출 증대 향후 진단키트 시장으로의 사업 확대
2	2021년	Gmate COMD-19 분자진단 kit 개발	본사연구소	LAMP기술을 도입한 COMD-19 확진용 등온 PCR기반 분자진단 kit 개발 신속, 정확한 COMD-19 확진용 분자진단 kit 개발을 통해 라인업 확대 및 경쟁력있는 제품으로 매출확대
3	2021년	universal UTM 검체 채취기 개발	본사연구소	미생물, 바이러스 등 다양한 검체 채취 kt 개발 COVID-19 이외 피부 상재균 및 다양한 연구에 활용가능한 검체 채취기 개발을통해 제품 라인업 확대
4	2021년	피부상재균 분자진단 kit 개발	본사연구소	Multiplex 분자진단 기법을 이용한 피부상재균 진단 kit 개발 개인별 피부상재균 분석 서비스 제공 및 해당 자료를 활용한 맞춤식 제품 추천등의 새로운 서비스 사업
5	2021년	Animal 분자진단 kit 개발	본사연구소	PoCT 장비를 이용한 동물용 진단 catridge kit 개발 동물사업분야에 면역기반 소형장비를 이용한 진단제품 개발 및 제품 출시를 통해 지속성장중인 동물관련 시장으로 진입을 통한 매출확대
6	2020년	원격진료 플랫폼 개발	본사연구소	Grrate Chart - 건강관리 데이터의 병원 연동 서비스 플랫폼 개발 자가측정 데이터 병원 차트 연동 규제 샌드박스 통과 미국 Livecare Health에 원격모니터링 진료 시스템 공급 인도네시아 EMP에 건강관리 원격모니터링 시스템 공급 측정데이터를 활용한 건기식 소분 규제샌드박스 통과 개인용 코로나 신속진단키트용 앱 개발, 혈당측정기 보건소 플랫폼 연동
7	2020년	병원 EMR 연동 DATA 플랫폼 개발	본사연구소	환자의 바이탈 데이터의 EMR 연동 플랫폼 개발 측정기 데이터 OCR기반 연동 기술 개발, 병원용 혈당측정기 사업 확대
8	2019년	건강데이터의 관리 플랫폼 개발	본사연구소	Grrate Premium 앱 서비스 출시 스마트 케어존 건강관리 공간 서비스 개발 및 GS건설 공급 계약

혈당, 혈압, 체성분, 운동량 관리 플랫폼 개발, 혈당 중심 관리 기능에서 종합건강관리 플랫폼으로 확장

# 7. 기타 참고사항

### 가. 지적재산권 현황

번호	구분	내용	권리자	출원일	등록일	주무관청
1	국내등록특허	듀얼 키오스크를 구비한 상품 주문 시스템	주식회사 피에이치씨	2018.01.19	2019.03.26	특허청
2	국내등록특허	모기 기피 조성물	주식회사 피에이치씨	2018.03.02	2019.01.22	특허청
3	국내등록특허	약물 주입 가이드 방법 및 장치	주식회사 필로시스 주식회사 피에이치씨	2019.03.18	2021.07.16	특허청
4	국내출원특허	진보적인 표면 처리 기술을 이용한 민감성을 높이는 구현 방법	주식회사 필로시스 주식회사 피에이치씨	2020.03.09	_	특허청
5	국제출원특허	진보적인 표면 처리 기술을 이용한 민감성을 높이는 구현 방법	주식회사 필로시스 주식회사 피에이치씨	2020.03.20	_	특허청
6	국내출원특허	샘플 수집 도구 및 이를 포함하는 검체 채취 키트	주식회사 필로시스 주식회사 피에이치씨	2020.09.02	_	특허청
7	국내출원특허	혈당 측정 시스템	주식회사 필로시스 주식회사 피에이치씨	2021.02.21	_	특허청

주1) 보고서 제출일 기준 현재 특허 출원 및 등록 현황입니다.

### 나. 법규, 정부 규제에 관한 사항

보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

# III. 재무에 관한 사항

# 1. 요약재무정보

※ 하기의 제24기 및 비교표시된 제23기, 제22기의 연결재무제표 및 재무제표는 한 국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 제24기 및 비교표시된 제23기, 제22기의 연결재무제표 및 재무제표는 외부감사인의 검토 및 감사를 받은 재무제표입니다.

( 단위 : 백만원)

### 가. 요약연결재무정보(K-IFRS)

주식회사 피에이치씨와 그 종속기업

<b>7</b> H	제 24기	제 23기	제 22기
구분	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[유동자산]	62,152	46,333	20,929
현금및현금성자산	13,381	7,529	4,951
당기손익-공정가치금융자산	5,544	2,900	_
매출채권및기타채권	9,704	6,746	2,321
재고자산	6,142	1,935	3,286
기타유동금융자산	16,625	12,684	3,506
기타유동비금융자산	10,631	14,426	6,707
당기법인세자산	125	113	158
[비유동자산]	37,158	38,266	47,488
장기성매출채권및기타비유동채권	520	335	3,503
유형자산	11,346	520	9,318
투자부동산	_	_	5,550
사용권자산	846	310	330
무형자산	589	588	677
당기손익-공정가치금융자산	21,825	34,467	8,139
관계기업투자주식	1,920	1,984	19,762
기타비유동금융자산	112	61	208
자산총계	99,310	84,599	68,417
[유동부채]	4,610	8,799	43,416

78	제 24기	제 23기	제 22기
구분	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[비유동부채]	1,207	412	558
부채총계	5,818	9,212	43,974
[지배기업소유주지분]	93,492	75,387	24,443
자본금	59,404	39,348	22,544
자본잉여금	143,426	113,841	83,448
기타자본구성요소	(3,645)	-3,373	970
이익잉여금	(105,693)	-74,429	-82,519
[비지배기업소유주지분]	_	_	_
자본총계	93,492	75,387	24,443
구분	2021. 01. 01 ~2021. 12. 31	2020. 01. 01 ~ 2020. 12. 31	2019. 01. 01 ~2019. 12. 31
매출액	37,483	05 440	
	07,400	25,110	9,388
영업이익	-19,484	25,110 176	9,388 -6,539
영업이익 법인세비용차감전순이익	-		
	-19,484	176	-6,539
법인세비용차감전순이익	-19,484 -31,102	176 7,947	-6,539 -24,443
법인세비용차감전순이익 당기순이익	-19,484 -31,102 -31,102	176 7,947 7,979	-6,539 -24,443 -25,521
법인세비용차감전순이익 당기순이익 지배회사지분	-19,484 -31,102 -31,102 -31,102	176 7,947 7,979 7,979	-6,539 -24,443 -25,521 -25,409

### 나. 연결대상회사의 변동내용

연결대상기업은 다음과 같으며 보고기간내의 연결대상기업의 변화는 아래와 같습니다.

사업연도	당기 연결에 포함된 회사	전기대비 연결에 추가된 회사	전기대비 연결에서 제외된 회사
2021년 (제24기)	1) (주)필로메디 2) (주)필로파마	-	_
1	1) (주)필로시스메디케어 2) (주)필로시스파마	-	_
1	1) (주)필로시스메디케어(주1) 2) (주)필로시스파마(주2)	1) (주)필로시스파마(주2)	1) (주)넥스바이오(주3) 2) Nexbio Vietnam Joint Stock Company (주4)

<sup>(</sup>주1) 2021년 03월 (주)필로시스메디케어는 (주)필로메디로 (주)필로시스파마는 (주)필로파마로 사명을 변경 하였습니다.

<sup>(</sup>주2) 전전기 중 (주)필로시스파마의 지분율 100%를 취득하였으며 간주취득일은 2019년 7월입니다.

(주3) 당사는 (주)넥스바이오의 지분 60%를 전전기 중 취득하였으며 간주취득일은 2018년 6월이나 2019년 10월 중 지분매각으로 인하여 연결에서 제외되었습니다.

(주4) 지배기업의 자회사인 (주)넥스바이오가 2019년 1월 중 Nexbio Vietnam Joint Stock Company를 설립하여 지분율 100% 취득였으며 간주취득일은 2019년 1월이나 지분매각으로 인하여 전전기말 기준 연결에서 제외되었습니다.

### 다. 요약재무정보(K-IFRS)

주식회사 피에이치씨 (단위: 백만원)

78	제 24 기	제 23 기	제 22 기
구분	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[유동자산]	58,459	41,135	19,719
현금및현금성자산	12,978	7,058	4,738
당기손익-공정가치금융자산	5,544	2,900	
매출채권및기타채권	8,571	5,390	1,859
재고자산	6,066	1,718	3,224
기타유동금융자산	16,619	12,678	7,950
기타유동비금융자산	8,557	11,278	1,791
당기법인세자산	125	113	158
[비유동자산]	36,829	37,810	49,305
장기성매출채권및기타비유동채권	505	285	326
유형자산	11,261	485	9,210
투자부동산	_	_	5,645
사용권자산	803	213	329
무형자산	373	298	676
당기손익-공정가치금융자산	21,775	34,467	8,139
종속및관계기업투자주식	2,000	2,000	24,772
기타비유동금융자산	112	61	208
자산총계	95,288	78,945	69,024
[유동부채]	4,518	8,615	43,117
[비유동부채]	965	234	491
부채총계	5,483	8,850	43,608
[자본금]	59,404	39,348	22,544
[자본잉여금]	143,426	113,841	83,448

78	제 24 기	제 23 기	제 22 기
구분	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[기타자본구성요소]	-3,645	-3,373	970
[이익잉여금]	-109,380	-79,721	-81,545
자본총계	89,805	70,096	25,416
종속 • 관계 • 공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
구분	2021. 01. 01 ~ 2021. 12. 31	2020. 01. 01 ~ 2020. 12. 31	2019. 01. 01 ~ 2019. 12. 31
매출액	35,707	22,589	8,178
add of the state o			
영업이익	-17,100	2,374	-5,583
당기순이익	-17,100 -29,433	2,374 1,732	-5,583 -26,749

# 2. 연결재무제표

### 연결 재무상태표

제 24 기 2021.12.31 현재 제 23 기 2020.12.31 현재 제 22 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
자산			
유동자산	62,152,062,026	46,332,815,775	20,929,021,092
현금및현금성자산	13,381,231,426	7,528,505,085	4,950,734,085
유동성 당기손익-공정가치금융자산	5,544,236,222	2,899,842,140	0
매출채권 및 기타채권	9,704,292,641	6,746,058,584	2,320,754,385
재고자산	6,141,537,493	1,935,062,102	3,286,127,194
기타유동금융자산	16,624,569,944	12,684,000,000	3,506,000,000
기타유동비금융자산	10,631,485,720	14,426,234,214	6,707,396,528
당기법인세자산	124,708,580	113,113,650	158,008,900
비유동자산	37,157,631,929	38,266,063,747	47,487,678,892
장기매출채권 및 기타비유동채권	519,833,350	335,440,350	3,503,364,260
유형자산	11,346,108,140	519,816,791	9,318,498,866

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
투자부동산	0	0	5,549,699,258
사용권자산	845,607,937	310,015,764	329,923,564
무형자산	589,140,188	588,472,343	676,583,595
당기손익-공정가치금융자산	21,825,129,214	34,467,269,980	8,139,110,849
종속 및 관계기업 투자	1,920,213,900	1,983,818,659	19,762,000,000
기타비유동금융자산	111,599,200	61,229,860	208,498,500
자산총계	99,309,693,955	84,598,879,522	68,416,699,984
부채			
유동부채	4,610,431,295	8,799,273,377	43,415,910,600
매입채무 및 기타유동채무	3,446,319,341	3,745,421,044	3,733,116,724
전환사채	10,305,608	2,875,780,890	39,118,641,111
리스부채	531,899,212	180,481,550	180,564,799
기타유동비금융부채	621,907,134	1,997,589,893	383,587,966
비유동부채	1,207,206,080	412,480,135	558,070,962
장기매입채무 및 기타비유동채무	0	0	180,000,000
리스부채	344,658,349	144,716,166	160,577,918
순확정급여채무	832,868,333	267,763,969	217,493,044
비유동충당부채	29,679,398	0	0
부채총계	5,817,637,375	9,211,753,512	43,973,981,562
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	93,492,056,580	75,387,126,010	24,442,718,422
자본금	59,403,687,500	39,348,096,000	22,544,122,000
자본잉여금	143,426,479,751	113,841,108,995	83,447,868,703
기타자본구성요소	(3,645,183,782)	(3,372,987,123)	969,528,715
이익잉여금	(105,692,926,889)	(74,429,091,862)	(82,518,800,996)
비지배지분	0	0	0
자본총계	93,492,056,580	75,387,126,010	24,442,718,422
자본과부채총계	99,309,693,955	84,598,879,522	68,416,699,984

### 연결 포괄손익계산서

제 24 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지 제 23 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지 제 22 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
매출액	37,482,738,607	25,110,394,249	9,387,757,767
매출원가	32,608,936,870	15,647,779,552	8,020,726,873
매출총이익	4,873,801,737	9,462,614,697	1,367,030,894
판매비와관리비	10,547,322,443	7,959,671,612	7,590,766,454
대손상각비	13,810,215,686	1,327,254,542	315,500,070
영업이익(손실)	(19,483,736,392)	175,688,543	(6,539,235,630)
금융수익	1,449,158,789	1,675,832,132	747,266,562
기타수익	446,157,979	4,781,449,596	637,693,617
금융원가	8,632,502,763	6,093,714,180	5,445,695,805
기타비용	4,817,886,349	4,408,439,528	1,329,045,156
관계기업투자손익	(63,604,759)	(2,972,071,772)	427,671,242
관계기업투자주식손상차손	0	0	12,942,045,127
관계기업투자주식처분이익	0	14,788,390,431	0
법인세비용차감전순이익(손실)	(31,102,413,495)	7,947,135,222	(24,443,390,297)
법인세비용	0	(31,366,260)	0
계속영업이익(손실)	(31,102,413,495)	7,978,501,482	(24,443,390,297)
중단영업이익(손실)	0	0	(1,077,893,332)
당기순이익(손실)	(31,102,413,495)	7,978,501,482	(25,521,283,629)
기타포괄손익	(161,421,532)	111,207,652	107,832,202
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는항목	(161,421,532)	111,207,652	105,322,064
순확정급여부채의 재측정요소	(161,421,532)	111,207,652	70,948,179
지분법이익잉여금	0	0	34,373,885
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	0	0	2,510,138
해외사업환산손익	0	0	2,510,138
총포괄손익	(31,263,835,027)	8,089,709,134	(25,413,451,427)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배회사의 소유주	(31,102,413,495)	7,978,501,482	(25,408,580,476)
비지배지분	0	0	(112,703,153)
총 포괄손익의 귀속			
지배회사의 소유주	(31,263,835,027)	8,089,709,134	(25,301,752,329)
비지배지분	0	0	(111,699,098)
주당손익			
계속영업과 중단영업기본주당이익 (단위 : 원)	(350)	137	(608)
계속영업과 중단영업희석주당이익 (단위 : 원)	(350)	137	(608)
중단영업기본주당이익 (단위 : 원)	0	0	(26)
중단영업희석주당이익 (단위 : 원)	0	0	(26)

#### 연결 자본변동표

제 24 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지 제 23 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지 제 22 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
		지배기	걸의 소유주에게 귀속되	는 자본			
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에 게 귀속되는 자본 합 계	비지배지분	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	14,833,513,000	60,867,469,307	3,537,849,950	(57,215,542,584)	22,023,289,673	147,204,322	22,170,493,995
당기순이익(손실)	0	0	0	(25,408,580,476)	(25,408,580,476)	(112,703,153)	(25,521,283,629)
순확정급여부채의 재측 정요소	0	0	0	70,948,179	70,948,179	0	70,948,179
지분법 자본변동	0	0	0	34,373,885	34,373,885	0	34,373,885
해외사업환산손익	0	0	1,506,083	0	1,506,083	1,004,055	2,510,138
유상증자	2,621,540,000	8,377,691,966	0	0	10,999,231,966	0	10,999,231,966
전환사채의 상환	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 보통주 전환	5,089,069,000	14,202,707,430	(4, 156, 615, 369)	0	15,135,161,061	0	15,135,161,061
전환사채의 발행							
전환권대가	0	0	4,086,896,329	0	4,086,896,329	0	4,086,896,329
종속기업주식의 처분	0	0	(2,500,108,278)	0	(2,500,108,278)	(35,505,224)	(2,535,613,502)
2019.12.31 (기말자본)	22,544,122,000	83,447,868,703	969,528,715	(82,518,800,996)	24,442,718,422	0	24,442,718,422
2020.01.01 (기초자본)	22,544,122,000	83,447,868,703	969,528,715	(82,518,800,996)	24,442,718,422	0	24,442,718,422
당기순이익(손실)	0	0	0	7,978,501,482	7,978,501,482	0	7,978,501,482
순확정급여부채의 재측 정요소	0	0	0	111,207,652	111,207,652	0	111,207,652
지분법 자본변동	0	0	0	0	0	0	0
해외사업환산손익	0	0	0	0	0	0	0
유상증자	320,924,000	679,075,184	0	0	999,999,184	0	999,999,184
전환사채의 상환	0	0	(1,227,295,905)	0	(1,227,295,905)	0	(1,227,295,905)
전환사채의 보통주 전환	16,483,050,000	29,714,165,108	(4,802,610,418)	0	41,394,604,690	0	41,394,604,690

	자본						
		지배기	법의 소유주에게 귀속되	는 자본			
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에 게 귀속되는 자본 합 계	비지배지분	자본 합계
전환사채의 발행			1,687,390,485		1,687,390,485		1,687,390,485
전환권대가	0	0	0	0	0	0	0
종속기업주식의 처분	0	0	0	0	0	0	0
2020.12.31 (기말자본)	39,348,096,000	113,841,108,995	(3,372,987,123)	(74,429,091,862)	75,387,126,010	0	75,387,126,010
2021.01.01 (기초자본)	39,348,096,000	113,841,108,995	(3,372,987,123)	(74,429,091,862)	75,387,126,010	0	75,387,126,010
당기순이익(손실)				(31,102,413,495)	(31,102,413,495)	0	(31,102,413,495)
순확정급여부채의 재측 정요소				(161,421,532)	(161,421,532)	0	(161,421,532)
지분법 자본변동						0	
해외사업환산손익						0	
유상증자	19,000,000,000	27,366,767,760			46,366,767,760	0	46,366,767,760
전환사채의 상환						0	
전환사채의 보통주 전환	1,055,591,500	2,218,602,996	(272,196,659)		3,001,997,837	0	3,001,997,837
전환사채의 발행						0	
전환권대가						0	
종속기업주식의 처분						0	
2021.12.31 (기말자본)	59,403,687,500	143,426,479,751	(3,645,183,782)	(105,692,926,889)	93,492,056,580	0	93,492,056,580

# 연결 현금흐름표

제 24 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지 제 23 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지 제 22 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
영업활동현금흐름	(22,677,194,099)	(9,239,930,678)	(13,472,833,143)
당기순이익	(31,102,413,495)	7,978,501,482	(25,521,283,629)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
조정	27,711,962,871	(5,475,998,775)	19,804,639,038
영업활동자산부채변동	(19,770,902,391)	(11,346,098,784)	(5,832,279,388)
이자수익의 수취	489,927,828	479,652,360	410,480,725
이자비용의 지급	(118,778,012)	(920,882,211)	(2,285,206,139)
법인세환급	113,009,100	44,895,250	(49, 183, 750)
투자활동현금흐름	(17,384,121,463)	7,669,782,763	(34,989,431,683)
단기금융상품의 감소	722,000,000	3,125,000,000	30,000,000
단기대여금의 감소	1,500,000,000	1,179,000,000	10,552,774,189
장기대여금의 감소	0	0	450,000,000
매각예정유동자산의 감소	0	800,000,000	30,450,000
당기손익-공정가치금융자산의 처분	2,500,000,000	5,000,000,000	8,073,714,959
보증금의 감소	251,280,000	3,391,592,260	1,611,905,000
관계기업투자주식의 처분	0	4,500,000,000	0
토지의 처분	0	8,561,091,482	0
건물의 처분	0	1,755,205,699	0
기계장치의 처분	0	9,000,000	0
공구와기구의 처분	0	6,363,636	50,000,000
차량운반구의 처분	39,581,818	200,000,000	0
투자부동산의 처분	0	7,905,702,819	0
회원권의 처분	0	346,255,273	0
단기금융상품의 증가	(10,000,000,000)	(3,667,000,000)	0
장기금융상품의 증가	(56,997,000)	(56,997,000)	(208,498,500)
단기대여금의 증가	0	(13,679,000,000)	(5,580,450,000)
당기손익-공정가치금융자산의 취득	(54,999,950)	(9,000,000,000)	(12,500,000,000)
종속기업투자로 인한 순현금유출	0	0	(11,453,483)
관계기업 투자주식의 취득	0	(2,000,000,000)	(32,242,000,000)
공구와기구의취득	(136,010,000)	(52,985,120)	(352,000,000)
기계장치의 취득	(113,209,917)	0	0
시설장치의 취득	(483,170,000)	0	(235,800,000)
차량운반구의 취득	(35,284,875)	0	(335,813,761)
건설중인자산의 취득	(10,010,663,910)	0	0
비품의 취득	(208,568,629)	(32,111,636)	(83,693,417)
컴퓨터소프트웨어의 취득	(85,306,000)	0	0
산업재산권의 취득	(15,000,000)	(302,666,300)	(11,310,760)
회원권의 취득			(1,669,910)
보증금의 증가	(1,197,773,000)	(318,668,350)	(4,225,586,000)
재무활동현금흐름	45,914,035,453	4,150,122,915	49,966,611,654
사채의 증가	0	6,000,000,000	0
전환사채의 발행	0	17,625,000,000	39,010,000,000
유상증자	46,366,767,760	999,999,184	10,999,231,966
임대보증금의 증가	0	42,000,000	150,000,000

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
사채의 상환	0	(6,000,000,000)	0
리스부채의 감소	(452,732,307)	(225,063,854)	(192,620,312)
전환사채의 감소	0	(14,069,812,415)	0
임대보증금의 감소	0	(222,000,000)	0
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	5,852,719,891	2,579,975,000	1,504,346,828
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	6,450	(2,204,000)	1,797,196
기초현금및현금성자산	7,528,505,085	4,950,734,085	3,444,590,061
기말현금및현금성자산	13,381,231,426	7,528,505,085	4,950,734,085

# 3. 연결재무제표 주석

# 주석

제24기: 2021년 12월 31일 현재

제23기: 2020년 12월 31일 현재

주식회사 피에이치씨(구, 주식회사 필로시스헬스케어)와 그 종속기업

## 1. 일반사항

# (1) 지배기업의 개요

주식회사 피에이치씨(구, 주식회사 필로시스헬스케어)(이하 "지배기업")는 1998년 5월 6일에 자본금 100백만원으로 설립되어 의료기기 수입 및 도소매업, 헬스케어 서비스업, 진단기기와 시약의 제조 및 판매업과 부동산 임대업 등의 사업을 영위하고있으며, 경기도 성남시 분당구에 위치하고 있습니다. 한편 지배기업은 2003년 12월 29일자로 주식을 코스닥시장에 상장하였고 2021년 3월에 주식회사 필로시스헬스케어에서 주식회사 피에이치씨로 사명을 변경하였습니다.

보고기간말 현재 지배기업의 자본금은 59,404백만원이며, 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	회사와의 관계
엠컨설팅	12,050,882	10.14%	최대주주
최인환	256,029	0.22%	대표이사

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	회사와의 관계
김지석	52,817	0.04%	등기임원
자기주식	520,890	0.44%	_
기타 소액주주	105,926,757	89.16%	_
합 계	118,807,375	100.00%	

# (2) 연결대상 종속기업

1) 보고기간말 현재 지배기업의 종속기업(이하 "연결대상 종속기업")에 대한 투자현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	주요 영업 활동	소유지분율	의결권비율	결산월	비고
㈜필로메디	대한민국	도소매	100.00%	100.00%	12월	자회사
㈜필로파마	대한민국	의료용S/W개발공급	100.00%	100.00%	12월	자회사

2) 보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

회사명	자산	부채	순자산	매출	당기순손익
㈜필로메디(*)	3,475,784	3,978,739	(502,955)	1,776,609	(1,680,236)
㈜필로파마(*)	692,465	3,145,551	(2,453,086)	_	(930,022)

(\*) (주)필로시스메디케어는 (주)필로메디로, (주)필로시스파마는 (주)필로파마로 사명이 변경되었습니다.

(전기) (단위: 천원)

회사명	자산	부채	순자산	매출	당기순손익
㈜필로시스메디케어	5,002,286	3,835,124	1,167,162	2,523,068	(1,466,246)
㈜필로시스파마	667,497	2,245,650	(1,578,153)	_	(1,000,006)

## 2. 중요한 회계정책

# (1) 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성 됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하 고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3 에서 설명하고 있습니다.

1) 연결실체가 채택한 제 · 개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용 자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제110 7호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생 한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 연결실체가 적용하지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정

사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

## 마) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이허용됩니다. 동 제정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

#### 바) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

사) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

아) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

자) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로 나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

차) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계 연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제 표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택'
개정기준서는 최초채택기업의 부담을 줄이기 위해 문단 D16(1)의 면제규정의 적용 범위에 자산과 부채뿐만 아니라 누적환산차이(CTD)도 포함하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

개정기준서는 채권자와 채무자간에 지급하거나 받은 수수료만 새로운 조건의 금융부채 현금흐름에 포함한다는 것을 명확하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

개정기준서는 리스제공자가 리스이용자에게 제공하는 리스개량 변제액에 대해서 리스 인센티브의 정의를 충족하는지 여부를 판단하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농립어업' : 공정가치 측정

개정기준서는 생물자산 등에 대한 공정가치 측정시 세금효과를 현금흐름에 고려하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### (2) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을

일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실 과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄 손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표 를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선

택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정 가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이 후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부 (-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

연결실체가 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포 괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

# (3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

• 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회

계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.

- 연결실체가 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, 연결실체가 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, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 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 '조정기간'(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. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에

대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

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

## (4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 전투자항목을 포함)을 초과하

는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상 징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1 109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니

다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

## (5) 영업권

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

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

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 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 포함됩니

다. 관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2.(4)에 설명되어 있습니다.

# (6) 매각예정비유동자산

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

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

연결실체는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결실체가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

## (7) 외화환산

연결재무제표를 작성하기 위해 연결실체의 경영성과와 재무상태는 기능통화이면서 재무보고서 작성을 위한 표시통화인 "워(KRW)"으로 표시하고 있습니다.

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산 하고 있습니다. 한편, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용
   조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

#### (8) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금 및 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동성이 매우 높은 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 연결재무상태표상 차입금 계정에 포함됩니다.

#### (9) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상 태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하 고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최 초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다 만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (10) 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 매입

하거나 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 사업모형하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에 서 금융자산을 보유한다.
- · 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

## 1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

합니다.

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

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제 외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식 합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융 자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자 율을 적용하여 인식합니다.

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

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정 가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치 의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩 니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이 익잉여금으로 대체됩니다.

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

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기 손익-공정가치로 측정합니다.

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

#### 2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

# 3) 금융자산의 손상

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

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

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 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 보고 기간말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위 험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적ㆍ질적정 보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

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

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

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

## 3-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 차입자가 계약이행조건을 위반하는 경우 등의 경우 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다. 채무불이행과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

#### 3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다.

#### 3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2 년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수 절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

#### 3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불 이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기 초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

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 누적되 며 연결재무상태표에서 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, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하 거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가 치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으 로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분 류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

# (11) 금융부채와 지분상품

#### 1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부 채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

#### 2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 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 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

## 3) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분 상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식 하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

# 4) 금융부채

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

## 5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인 식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하 고 있습니다.

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

# 6) 상각후원가측정금융부채

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

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

#### 7) 금융보증부채

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

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

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

#### 8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손 익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가

치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

## 9) 금융부채의 제거

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

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

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

#### (12) 재고자산

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

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이 나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능 가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

## (13) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가 는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의 도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련 되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추 정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

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

구 분	내용연수	
건물	30년	
건물 이외 유형자산	4년	

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 때해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

# (14) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산 은 경제적 내용연수에 따라 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처 리하고 있습니다.

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

#### (15) 리스

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적 효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되 는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 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.

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

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이 나 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 할 인하여 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.

연결실체가 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 경우사용권자산 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 있

습니다.

연결실체는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(14)참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 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, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

1-2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 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.

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

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형 태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다.

연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부

금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

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

2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

2-1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책( 주석 2.(19)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원 가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센 티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인 식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

### 2-2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권 으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수 익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

### (16) 무형자산

### 1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계 상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처 리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손 상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

보고기간말 현재 내용연수가 유한한 무형자산 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	4년

## 2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산 으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

### 3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에 서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

### 4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각 하고 있습니다.

### (17) 영업권을 제외한 유 · 무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산 별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산 은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

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

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

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

### (18) 차입원가

연결실체는 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 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (19) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에즉시반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

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

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원 가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축 소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

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

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무 원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여 금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여 부에 달려 있습니다.

### (20) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 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 연결실체가 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 경제적효익이 내재된 자원이 유출 될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

## (21) 수익인식

연결실체는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

### 1) 재화의 판매

연결실체는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

재화의 판매에 대하여 고객은 반품할 권리가 있습니다. 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 계약자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

### 2) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유 효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액 과 일치시키는 이자율입니다.

### (22) 정부보조금

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

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

자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에

표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익 관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에서 차감하는 방식으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기 간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (23) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

#### 1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

#### 2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세금액입니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는거래가 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 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.

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으 로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정 할 때에는 보고기간말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제 할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

#### 3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외 하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

#### (24) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가 치측정치 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

### 3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

보고기간말 현재 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천은 아래와 같으며, 차기 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있습니다.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

#### (1) 금융상품의 공정가치 측정

매도가능금융자산 및 파생금융상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정 가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율 에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습 니다.

## (2) 대여금및수취채권에 대한 대손충당금 설정

대여금및수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대 손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

## (3) 유·무형자산의 측정

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 감 가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한역할을 하게 됩니다.

### (4) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

### (5) 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고 기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적 용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

#### (6) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해영향을 받게 됩니다.

#### 4. 영업부문

## (1) 영업부분에 관한 일반사항

연결실체의 사업부문은 매출의 종류에 따라 유통사업, 바이오사업 및 임대사업으로 구분되며, 사업부문별 주요 매출품목 및 주요고객 현황은 다음과 같습니다.

구 분	주요매출현황	주요고객
유통사업부	잡화, 의류 등	홈쇼핑사 및 데이타방송
바이오사업부	진단키트 외	A&B Health Supplies 외
임대수익	부동산임대	㈜엠컨설팅

# (2) 영업부분별 경영성과

보고기간말 현재 영업부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	유통사업	바이오사업	임대사업외	계
매출액	1,000,760	36,481,934	45	37,482,739
영업이익(손실)(*)	(1,059,608)	(18,425,361)	1,233	(19,483,736)
(감가상각비)	11,777	577,671	1	589,449

(\*) 공통경비는 각 부문별 매출액 비율로 안분하여 각 부문별 영업손익을 계산하였습니다.

(전 기) (단위: 천원)

구분	유통사업	바이오사업	임대사업외	계
매출액	4,245,778	20,594,753	269,863	25,110,394
영업이익(손실)(*)	(830,516)	848,103	158,102	175,689
(감가상각비)	59,973	353,453	52,185	465,611

(\*) 공통경비는 각 부문별 매출액 비율로 안분하여 각 부문별 영업손익을 계산하였습니다.

# (3) 영업부분별 재무현황

보고기간말 현재 영업부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	유통사업부	바이오사업부	임대사업	공통(*)	계
자산	931,588	20,316,057		78,062,049	99,309,694
(재고자산)	28,889	6,112,649	_	_	6,141,538
(유형자산및투자부동산)	1	439,977	_	10,906,130	11,346,108
부채	208	1,160,260	_	4,657,169	5,817,637

(\*) 직접적 연관관계 없는 자산 및 부채는 공통으로 분류하였습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	유통사업부	바이오사업부	임대사업	공통(*)	À
자산	2,592,342	19,188,001	8,635	62,809,901	84,598,880
(재고자산)	1,124,997	806,531	1	3,533	1,935,062
(유형자산및투자부동산)	1	132,229		387,587	519,817
부채	204,825	1,889,207	5,324	7,112,397	9,211,754

(\*) 직접적 연관관계 없는 자산 및 부채는 공통으로 분류하였습니다.

# 5. 사용이 제한된 금융자산

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융자산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말	사용제한내역
	바로저축은행 정기예금	_	142,000	임대 보증금 질권설정
유동금융자산	바로저축은행 정기예금	_	500,000	제11회 전환사채 담보제공
	중금채	6,000	6,000	법인카드 발급 담보제공
<b>л</b>		6,000	648,000	

# 6. 매출채권 및 기타채권

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

구분		당기	l말	전기말		
		유 동 비유동		유동	비유동	
미국레그	채권금액	24,866,135	_	8,679,014	_	
I 매출채권	대손충당금	(16,433,482)	-	(2,623,266)	_	
미수금	채권금액	1,537,628	300,000	1,705,651	300,000	
	대손충당금	(1,185,425)	(300,000)	(1,143,026)	(300,000)	
口人人口	채권금액	466,134	-	436,483	_	
미수수익 	대손충당금	(418,797)	_	(418,797)	_	
Hスユ	채권금액	872,100	1,884,296	110,000	1,699,903	
보증금	대손충당금	_	(1,364,462)	_	(1,364,463)	

구 분	당기	l말	전기말		
一 一 一	유	비유동	유동	비유동	
계	9,704,293	519,834	6,746,059	335,440	

### (2) 신용위험 및 대손충당금

연결실체는 보고기간말 현재 매출채권과 기타수취채권에 대하여 유사한 신용위험을 가진 집합별로 분류하고, 각 집합별 신용위험 특성에 근거하여 개별분석과 과거의 대손경험률을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 연결실체는 신용위험의 유사성에 따라 매출채권과 기타수취채권을 무위험채권(손상가능성이 없다고 판단되는 채권), 중점관리채권(손상징후가 개별적으로 발견된 채권), 일반채권(무위험채권 및 중점관리채권 이외의 채권)으로 구분합니다. 연결실체는 상기와 같이 구분된 집합별 채권에 대해 각 신용위험 특성에 근거하여 무위험채권은 대손설정대상에서 제외하고, 중점관리채권은 개별적으로 회수가능액을 계산하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 한편, 일반채권은 담보설정액을 차감한 잔액에 대하여 과거의 대손경험률을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 채권의 발생일부터 보고기간말까지의 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

매출채권 연령	당기말	전기말
3개월 이내	1,838,351	3,211,246
3개월 ~ 6개월 이내	10,533,613	2,742,474
6개월 ~ 9개월 이내	3,927,364	1,325,892
9개월 ~ 12개월 이내	3,596,039	287,023
12개월 초과	4,970,768	1,112,379
Й	24,866,135	8,679,014

(4) 보고기간말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

매출채권	3개월 이내	3개월 ~ 6개월 이내	6개월 ~ 9개월 이내	9개월 ~ 12개월 이내	12개월 초과	손상채권	개별평가채권	Я
당기말								
기대 손실률	37.61%	67.28%	38.73%	95.59%	100.00%	100.00%	59.33%	
총 장부금액 - 매출채권	1,838,351	10,533,613	1,030,178	2,138,421	709,080	960,546	7,655,946	24,866,135
손실충당금	691,490	7,087,279	398,998	2,044,026	709,080	960,546	4,542,063	16,433,482
전기말								
기대 손실률	7.82%	18.13%	39.57%	81.42%	100.00%	100.00%		
총 장부금액 - 매출채권	3,211,247	2,742,474	1,318,644	287,023	157,839	961,787		8,679,014
손실충당금	251,040	497,127	521,766	233,707	157,839	961,787		2,623,266

(5) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

7 🖯	당	기	전기		
구 분 	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권	
기초잔액	2,623,266	3,226,284	1,296,011	3,448,126	
대손상각비(대손충당금환입)	13,810,216	42,400	1,327,255	(120,840)	
제각	_	_	_	(101,000)	
기말잔액	16,433,482	3,268,684	2,623,266	3,226,286	

연결실체는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는 데 있어서 신용공여 개시일부터 보고기간말까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 거래처가 많고 상호 연관성이 없으므로 신용위험의 집중도는 제한적입니다.

# 7. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

7 🛭		당기말			전기말		
구분 -	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액	
상 품	8,914,660	(2,826,815)	6,087,845	2,914,914	(1,024,484)	1,890,430	
제 품	57,170	(27,822)	29,348	116,067	(100,868)	15,199	
재공품	35,679	(28,385)	7,294	28,385	(28,385)	_	
원재료	17,051	_	17,051	87,472	(58,039)	29,433	
계	9,024,560	(2,883,022)	6,141,538	3,146,838	(1,211,776)	1,935,062	

(2) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 32,608,937천원 (전

기: 15,636,585천원) 입니다.

(3) 당기 재고자산평가손실액은 1,671,245천원(전기: 331,380천원) 입니다.

## 8. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	l말	전기말		
一	차 양	비유동	30 양	비유동	
단기금융상품	10,006,000	-	728,000	_	
단기대여금	18,105,272	-	19,605,272	_	
(대손충당금)	(11,486,702)	_	(7,649,272)	_	
장기금융상품	_	111,599	_	61,230	
À	16,624,570	111,599	12,684,000	61,230	

# 9. 기타유동비금융자산

보고기간말 현재 기타유동비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	
선급금	10,396,952	14,196,957	
선급비용	107,599	81,930	
부가세대급금	126,935	_	
반품회수권	_	147,347	
Я	10,631,486	14,426,234	

# 10. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	토지	건 물	기계장치	공구와기구	기타유형자산(*)	계
취득원가	_	-	113,210	1,151,992	12,688,035	13,953,237
감가상각누계액	_	_	(18,362)	(386,106)	(1,629,848)	(2,034,316)
손상차손누계액	_	_	_	(572,812)	_	(572,812)
장부금액	_	_	94,848	193,074	11,058,187	11,346,109

(\*) 기타유형자산은 비품, 시설장치등으로 구성되어 있습니다.

건설중인자산의 총 약정금액은 10,011백만원으로, 당기말 현재 10,011백만원을 지출하였으나 등기가 완료되지 않아 기타유형자산으로 처리하였습니다.

해당자산을 취득하기 위한 잔여 약정금액은 존재하지 않습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	토 지(*1)	건 물(*1)	기계장치	공구와기구	기타유형자산(*2)	계
취득원가	_	_	_	1,015,981	1,931,682	2,947,663
감가상각누계액	_	-	_	(330,160)	(1,524,874)	(1,855,034)
손상차손누계액	_	_	_	(572,812)	_	(572,812)
장부금액	_	-	_	113,009	406,808	519,817

- (\*1) 연결실체는 2020년 8월 25일자로 경기도 성남시 분당구에 소재한 본사 토지 및 건물을 매각하였습니다.
- (\*2) 기타유형자산은 비품, 시설장치등으로 구성되어 있습니다.

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

(당기) (단위: 천원)

구분	토 지	건 물	기계장치	공구와기구	기타유형자산	계
기초금액	_	_	_	113,009	406,807	519,816
취득액	_	_	113,210	136,010	10,737,688	10,986,908
처분액	_	_	_	_	(34,550)	(34,550)
감가상각비(*1)	_	_	(18,362)	(55,945)	(109,458)	(183,765)
폐기액	_	_	_	_	(6,678)	(6,678)
대체액(*2)	_	_	_	_	64,378	64,378
기말금액	_	_	94,848	193,074	11,058,187	11,346,109

- (\*1) 감가상각비 전액이 판매비와 관리비로 계상되어 있습니다.
- (\*2) 건설중인자산에 포함된 차입원가 자본화 금액이며 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 7.97%~11. 68%입니다.

(전기) (단위: 천원)

구 분	토지	건 물	기계장치	공구와기구	기타유형자산	계
기초금액	6,108,796	2,100,525	_	298,750	810,428	9,318,499
취득액	_	_	_	52,985	32,112	85,097
연결범위 변동	(5,796,471)	(1,927,031)	_	-	(350,608)	(8,074,110)
감가상각비(*1)	_	(68,341)	_	(66,851)	(85,124)	(220,316)
손상차손	_	_	_	(171,875)	_	(171,875)
대체액(*2)	(312,325)	(105,153)	_	-	-	(417,478)
기말금액	_	_	_	113,009	406,808	519,817

- (\*1) 감가상각비 전액이 판매비와 관리비로 계상되어 있습니다.
- (\*2) 토지 및 건물 대체액은 지배기업의 본사 사옥에 대한 임대면적이 변동됨에 따라 총면적 대비 임대면적에 해당하는 비율만큼 투자 부동산으로 대체된 금액입니다.

## 11. 투자부동산

(1) 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(전 기) (단위: 천원)

구분	토지	건물	Л
기초금액	4,129,693	1,420,006	5,549,699
감가상각비	_	(48,414)	(48,414)
대체액(*)	312,325	105,153	417,478
처분	(4,442,018)	(1,476,745)	(5,918,763)
기말금액	_	-	-

(\*) 지배기업의 본사 사옥에 대한 임대면적이 변동됨에 따라 총면적 대비 임대면적에 해당하는 비율만큼 유형자산에서 대체된 금액입니다.

# (3) 투자부동산 관련 손익

당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	-	268,068
감가상각비	_	(48,414)
기타비용	_	(314)

## 12. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산(*)	계
취득원가	474,095	322,020	284,702	15,000	1,095,817
감가상각누계액	(254,215)	(250,381)	_	(2,081)	(506,677)
장부금액	219,880	71,639	284,702	12,919	589,140

(\*) 기타무형자산은 라이선스가 포함되어 있습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	계
취득원가	474,095	236,074	284,702	994,871
감가상각누계액	(170,447)	(235,952)	_	(406,399)
장부금액	303,648	122	284,702	588,472

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	계
기초금액	303,648	122	284,702	_	588,472
취득	_	85,946	_	15,000	100,946
상각	(83,768)	(14,429)	_	(2,081)	(100,278)
기말금액	219,880	71,639	284,702	12,919	589,140

(전 기) (단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	À
기초금액	25,197	4,000	647,387	676,584
취득	302,666	_		302,666
상각	(24,215)	(3,878)	_	(28,093)
처분	_	_	(362,685)	(362,685)
기말금액	303,648	122	284,702	588,472

(3) 당기와 전기 중 비용처리된 경상연구개발비는 각각 660,847천원 및 243,887천원 이며, 판매비와관리비로 인식하였습니다.

# 13. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

7.11	당기	기말	전기말	
구분	취득금액	장부금액	취득금액	장부금액
유동 지분상품				
포르투나 제1호 사모투자조합	1,000,000	298,308	1,000,000	431,067
비유동 지분상품				
㈜투비소프트 보통주	930,000	306,461	930,000	473,768
㈜필로시스 보통주(*1)	27,094,500	17,792,055	27,094,500	25,920,405
원주기업도시 보통주(*2)	50,000	50,000	=	=
㈜필로데이터 보통주(*2)	5,000	5,000	=	=
소계	29,079,500	18,451,824	29,024,500	26,825,240
유동 채무상품				
BNK투자증권아이맵골디락스전문 투자형사모투자펀드	_	_	2,500,000	2,468,775
㈜필로시스 18회차 CB(*3)	5,000,000	5,245,928	=	=
비유동 채무상품				
㈜안용준연구소BW	1,300,000	=	1,300,000	_
㈜메이포스BW	1,000,000	=	1,000,000	=
㈜크론티어스BW	400,000	=	400,000	=
㈜필로시스 18회차 CB	_	=	5,000,000	5,214,349
㈜에스에이코퍼레이션	4,000,000	3,671,613	4,000,000	2,858,748
소계	11,700,000	8,917,541	14,200,000	10,541,872
합계	40,779,500	27,369,365	43,224,500	37,367,112

<sup>(\*1)</sup> 전기 중 일부 지분매각으로 인하여 잔여지분은 관계기업투자주식에서 당기손익<del>-</del>공정가치인식 금융자산으로 대체되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전 기
기초	37,367,112	8,139,111
취득(*)	55,000	36,094,500
평가이익	844,444	598,369
평가손실	(8,428,416)	(2,464,868)
처분	(2,468,775)	(5,000,000)
기말	27,369,365	37,367,112

<sup>(\*2)</sup> 당기 중 신규로 취득 하였습니다.

<sup>(\*3)</sup> 당기말 기준 유동성 대체 되었습니다.

## 14. 관계기업투자

# (1) 관계기업의 개요

(단위: 천원)

일기대	소재지 주요영업활동			당기말			전기말	
회사명	소세시	구표임입될요	소유지분율	취득원가	장부금액	소유지분율	취득원가	장부금액
요즈마글로벌 A펀드 4호(*1)	대한민국	신기술사업투자조합	36.49%	2,000,000	1,920,214	36.49%	2,000,000	1,983,819
л Л			2,000,000	1,920,214		2,000,000	1,983,819	

(\*1) 전기 중 36.49%에 해당하는지분을 취득하여 관계기업에 편입하였습니다.

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

(당기) (단위: 천원)

회사명	기초금액	취득액	지분법손익	기말금액
요즈마글로벌 AI펀드 4호	1,983,819	-	(63,605)	1,920,214

(전 기) (단위: 천원)

회사명	기초금액	취득액	지분법손익	기말금액
요즈마글로벌 AI펀드 4호	-	2,000,000	(16,181)	1,983,819

(3) 보고기간말 현재 관계기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

회사명	자산	부채	순자산	매출	당기순손익
요즈마글로벌 AI펀드 4호	5,262,346	_	5,262,346	_	(174,309)

(전기말) (단위: 천원)

회사명	자산	부채	순자산	매출	당기순손익
요즈마글로벌 AI펀드 4호	5,436,655	-	5,436,655	_	(44,345)

(4) 당기 및 전기 중 관계기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

회사명	영업수익	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
요즈마글로벌 AI펀드 4호	686	(176,309)	(174,309)	_	(174,309)

(전 기) (단위: 천원)

회사명	영업수익	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
요즈마글로벌 AI펀드 4호	148	(42,345)	(44,345)	_	(44,345)

(5) 보고기간말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	
구 군	요즈마글로벌 AI펀드 4호	요즈마글로벌 AI펀드 4호	
관계기업 기말 순자산(A)	5,262,346	5,436,655	
연결실체 지분율(B)	36.49%	36.49%	
순자산 지분금액(AXB)	1,920,214	1,983,819	
기말 장부금액	1,920,214	1,983,819	

# 15. 매입채무 및 기타유동금융부채

보고기간말 현재 매입채무 및 기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	l말	전기말		
十七	유동	비유동	유동	비유동	
매입채무	217,112	_	897,836	_	
미지급금	372,822	-	271,892	_	
미지급비용	2,856,385	_	2,575,693	_	
Я	3,446,319	_	3,745,421	_	

## 16. 전환사채

(1) 보고기간말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	발행일	만기일	당기말	전기말
제9회 무보증 전환사채	2019.01.24	2022.01.24	10,306	10,199
제13회 무보증 전환사채(*)	2020.06.23	2023.06.23	_	2,865,582
	À		10,306	2,875,781

- (\*) 당기 중 제13회 무보증전환사채는 전액 보통주로 전환되었습니다.
- (2) 보고기간말 현재 전환사채의 세부계상항목은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	제9회 무보증 전환사채	제13회 무보증 전환사채(*)	계
전환사채	10,000	-	10,000
상환할증금	306	_	306
Я	10,306	_	10,306

(\*) 제13회 무보증전환사채는 당기 중 보통주로 전환되었습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	제9회 무보증 전환사채(*)	제13회 무보증 전환사채	Я
전환사채	10,000	3,000,000	3,010,000
상환할증금	199	-	199
전환권조정	_	(134,418)	(134,418)
계	10,199	2,865,582	2,875,781

- (\*) 제9회 무보증전환사채 일부는 당기 중 보통주로 전환되었습니다.
- (3) 보고기간말 현재 지배회사가 발행한 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	제9회 전환사채
발행일	2019.01.24
만기일	2022.01.24
표면이자율	2.0%
만기수익률	3.0%
액면금액(*1)	10,000
상환할증금	199
전환시 발행할 주식의 종류	㈜피에이치씨 보통주
전환가격(단위:원)(*2)	982
조기상환청구권	발행일로부터 1년 경과 후 매 1개월 기간에 조기상환청구가능

- (\*1) 보고기간말 현재 미전환분 전환사채의 액면금액입니다.
- (\*2) 보고기간말 현재 적용되는 전환가격이며, 전환가격의 경우 매 1개월이 경과한 날의 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주

가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 조정됩니다. 한편, 전환가액의 조정한도는 500원입니다.

연결실체는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환사채의 전환권을 자본으로 인식하였습니다.

## 17. 기타유동비금융부채

보고기간말 현재 기타유동비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	596,127	1,137,165
예수금	25,780	1,692
부가세 예수금	_	635,095
반품충당부채	_	223,638
Я	621,907	1,997,590

### 18. 충당부채

연결실체는 판매한 상품에 대한 반품 및 환불 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 반품기간 및 과거 경험율 등을 기초로 추정하여 환불부채로 설정하고 있습니다.

(1) 보고기간말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
一 一 一	유동	비유동	유동	비유동
반품충당부채	_	_	223,638	_
종업원급여충당부채	_	29,679	_	_
계	_	29,679	223,638	_

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초금액	전입(환입)액	사용액	기말금액
반품충당부채	223,638	(223,638)	_	_
종업원급여충당부채	_	29,679	_	29,679
합 계	223,638	(193,959)	_	29,679

(전기) (단위: 천원)

구분	기초금액	전입(환입)액	사용액	기말금액
반품충당부채	46,062	177,576	_	223,638
종업원급여충당부채	_	_	_	_
합 계	46,062	177,576	_	223,638

### 19. 리스

## (1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 부동산 및 차량을 리스하였으며, 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

1) 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말			전기말	
デ ご	부동산	차량	합 계	부동산	차량	계
취득금액	894,969	633,014	1,527,983	267,613	398,107	665,720
감가상각누계액	(408,778)	(273,597)	(682,375)	(157,818)	(197,886)	(355,704)
장부금액	486,191	359,417	845,608	109,795	200,221	310,016

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

구분	당기		전기	
十 世	부동산 차량		부동산	차량
취득원가				

구 분	당기		전기	
7 2	부동산	차량	부동산	차량
기초	267,613	398,106	135,428	353,318
취득	644,602	326,698	132,185	44,789
하지(*)	(17,246)	(91,790)	_	_
기말	894,969	633,014	267,613	398,107
감가상각누계액				
기초	(157,818)	(197,885)	(79,419)	(79,403)
감가상각비	(259,583)	(146,100)	(78,399)	(118,483)
하지(*)	8,623	70,388	_	_
기말	(408,778)	(273,597)	(157,818)	(197,886)
순장부가액	486,191	359,417	109,795	200,221

- (\*) 계약 만기일 도래 전 계약 종료한 사용권자산 입니다.
- 3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	405,683	196,882
리스부채 이자비용	66,077	32,145
단기 및 소액자산리스관련 비용	85,867	184,355

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 538,600천원 및 409,419천원입니다.

4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기초금액	325,198	341,143
신규리스	971,300	176,974
리스부채의 상환	(452,733)	(225,064)
리스부채의 해지	(33,285)	-
이자비용	66,077	32,145

구 분	당기	전기
기말금액	876,557	325,198
유동성대체	(531,899)	(180,482)
비유동리스부채	344,658	144,716

5) 보고기간말 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말		전기말	
구분	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	558,387	531,899	188,940	180,482
1년 초과 5년 이내	414,987	344,658	175, 152	144,716
소 계	973,374	876,557	364,092	325,198
차감: 현재가치 조정금액	(96,817)	_	(38,894)	_
금융리스부채의 현재가치	876,557	876,557	325, 198	325,198

## 20. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 연결재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	853,203	279,081
사외적립자산의 공정가치	(20,335)	(11,317)
순확정급여부채	832,868	267,764

(2) 당기 및 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전 기
기초잔액	279,081	228,701
당기근무원가	353,606	281,275
이자비용	4,427	4,198
보험수리적손익	159,867	(144,371)
지급액	(97,182)	(67,936)
관계회사전출입	153,404	(22,786)
기말금액	853,203	279,081

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	11,317	11,208
이자수익	1,580	1,906
보험수리적손익	(1,554)	(1,797)
지급액	_	_
기여금납부액	8,992	_
기말금액	20,335	11,317

(4) 당기 및 전기의 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	353,606	281,275
이자원가	4,427	4,198
사외적립자산의 기대수익	(1,580)	(1,906)
Я	356,453	283,567

(5) 당기 및 전기의 확정급여제도와 관련된 손익은 연결재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

구분	당기	전기
매출원가	_	1,052
판매비와 관리비		
- 일반판매비및관리비	356,453	276,771
- 경상개발비	-	5,744
Э	356,453	283,567

(6) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예금 및 금융채 등	20,335	11,317

(7) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보험수리적손익	(161,422)	111,208

(8) 보고기간말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	3.21~3.41	2.77~3.06
기대임금상승률	4.38	4.38

(9) 주요 보험수리적 가정에 대한 퇴직급여채무의 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

구분	당기		전 기	
十 正	1% 상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
할인율 변동	(65,557)	78,987	(17,968)	21,731
임금상승율 변동	77,443	54,609	21,209	(17,920)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험 수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정 급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었으며, 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(10) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 예상기여금은 347백만원입니다.

보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 12.11년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	계
급여지급액	41,627	64,640	270,962	5,295,572	5,672,801

## 21. 납입자본

(1) 보고기간말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
발행주식 종류	보통주	보통주
수권주식수	300,000,000주	300,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	118,807,375주	78,696,192주
자본금	59,403,687,500	39,348,096,000
기타불입자본	143,426,479,751	113,841,108,995

(2) 당기 및 전기 중 납입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분		당기			전 기	
7 2	자본금	주식발행초과금	À	자본금	주식발행초과금	계
기초금액	39,348,096	113,841,109	153,189,205	22,544,122	83,447,869	105,991,991
유상증자	19,000,000	27,066,768	46,066,768	320,924	679,075	999,999
전환권 행사	1,055,592	2,218,603	3,274,195	16,483,050	29,714,165	46,197,215
기말금액	59,403,688	143,126,480	202,530,168	39,348,096	113,841,109	153,189,205

### 22. 기타자본구성요소

보고기간말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
신주인수권대가	210,124	210,124
전환권대가	58,508	330,705
자기주식(*)	(3,913,816)	(3,913,816)
Я	(3,645,184)	(3,372,987)

(\*) 당기말 현재 보유중인 자기주식 수는 520,890주이며, 전기말 이후 변동내역은 없습니다.

## 23. 결손금

(1) 보고기간말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	607,651	607,651
기업합리화적립금	29,155	29,155
미처리결손금(*2)	(106,329,734)	(75,065,899)
Э	(105,692,928)	(74,429,092)

- (\*1) 상법상 연결실체는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10 %이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.
- (\*2) 2012년 4월 15일에 시행되는 개정상법에 의하면 배당가능이익 한도 계산시 미실현이익을

배당가능이익에서 제외하도록 하고 있습니다. 또한 동법 시행령에 의하면 미실현이익은 회계원칙에 따른 자산 및 부채의 평가로 인하여 증가한 재무상태표상의 순자산액으로 규정하고 있으며, 미실현손실과 상계할 수 없습니다.

# (2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(74,429,093)	(82,518,801)
지배기업주주지분 귀속 당기손익	(31,102,413)	7,978,501
보험수리적손익	(161,422)	111,207
기말금액	(105,692,928)	(74,429,092)

# 24. 매출 및 매출원가

당기 및 전기의 매출 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
한시점에 인식하는 수익		
제품매출액	39,427	534,311
상품매출액	37,382,978	24,292,324
기타매출액	60,334	283,759
매출액 계	37,482,739	25,110,394
주요 지리적 시장		
국내	6,818,869	24,283,443
해외	30,663,870	826,951
매출액 계	37,482,739	25,110,394
재화의 매입등으로 인한 원가		
제품매출원가	11,994	446,276
상품매출원가	32,596,943	15,201,504
매출원가 계	32,608,937	15,647,780
매출총이익	4,873,802	9,462,614

한편, 연결실체의 당기 매출액 중에는 당기 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요한 고객에 대한 매출액이 각각 32,693백만원(고객1: 11,004백만원, 고객2: 8,883백만원) 포함되어 있습니다(전기 17,109백만원).

## 25. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,552,774	1,786,793
퇴직급여	368,120	376,770
복리후생비	656,550	578,066
여비교통비	88,065	106,191
통신비	54,059	9,919
수도광열비	30,284	78,504
세금과공과	71,640	151,249
감가상각비	589,449	465,611
지급임차료	99,427	183,335
수선비	10,727	6,247
보험료	18,523	19,688
차량유지비	79,544	29,078
경상개발비	660,847	243,887
운반비	51,433	38,892
소모품비	179,762	109,894
지급수수료	3,456,615	3,489,125
광고선전비	254,874	95,693
수출제비용	76,863	99,510
무형자산상각비	100,278	28,093
기타	147,489	63,127
Я	10,547,323	7,959,672

# 26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 인식한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	107,401	47,149
외화환산이익	314,686	187,849
유형자산처분이익	5,032	2,544,391
사용권자산처분이익	3,260	_
투자부동산처분이익	_	1,986,940
기타의대손충당금환입	_	_
잡이익	15,779	15,121
Я	446, 158	4,781,450

(2) 당기 및 전기 중 인식한 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	77,108	59,064
외화환산손실	234,693	38,882
기타의대손상각비	3,879,830	3,923,051
기부금	5,000	20,000
유형자산폐기손실	6,679	_
유형자산손상차손	_	171,875
유형자산처분손실	_	86,841
무형자산처분손실	_	16,429
잡손실	614,577	92,298
Я	4,817,887	4,408,440

# 27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전 기
금융수익:		
이자수익	519,578	369,508
외환차익	53,905	_
외화환산이익	6	_
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	31,225	_
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	844,444	598,369
전환사채상환이익	-	707,955
금융수익 계	1,449,158	1,675,832
금융비용:		
이자비용	188,646	3,581,626
외환차손	8,813	_
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	8,428,416	2,464,868
장기성예금평가손실	6,628	24,266
전환사채상환손실	_	22,954
금융비용 계	8,632,503	6,093,714

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별로 분석한 이자수익과 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전 기
이자수익:		
기타금융자산 등	479,536	369,508
당기손익-공정가치측정금융자산	40,042	_
계	519,578	369,508
이자비용:		
전환사채	186,591	3,420,148
리스부채	2,055	32,145
사채	_	129,333
계	188,646	3,581,626

28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	당기 전기		
법인세 등 부담내역	_	_		
이연법인세자산의 변동	_	_		
자본에 직접 가감하는 법인세비용	_	(31,366)		
법인세비용	_	(31,366)		

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전 기	
법인세비용차감전순이익(손실)	(31,102,413)	7,947,135	
적용세율에 따른 법인세비용 (당기:22.00%, 전기:22.00%)	(6,842,531)	1,748,370	
부의 세금효과 차감	_	_	
세무상 차감되지 않는 수익,비용	(168,815)	(1,528,436)	
이연법인세가 인식되지 않는 일시적차이	6,679,821	1,586,172	
전기 미인식이월결손금 효과	331,525	(1,806,106)	
자본에 직접 가감하는 법인세비용	_	(31,366)	
법인세이익	_	(31,366)	
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(*)	(*)	

(\*) 당기와 전기 중 법인세비용이 인식되지 않았으므로 유효세율을 산정하지 않습니다.

(3) 당기 및 전기의 주요 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초잔액	당기손익에 인식된금액	포괄손익에 식된금액	종속기업의 처분	기말잔액
일시적차이에 대한 이연법인세					
미확정비용	567,589	60,807	_	_	628,396
상품평가손실충당금	266,591	367,674	_	_	634,265
확정급여충당부채	61,398	126,307	_	_	187,705

구분	기초잔액	당기손익에 인식된금액	포괄손익에 식된금액	종속기업의 처분	기말잔액
기타장기종업원급여충당부채	48,872	6,529	_	_	55,401
지분법적용투자주식	48,872	_	_	_	48,872
무형자산감액손실	-	_	_	_	-
감가상각비	79,361	(32,047)	_	_	47,314
대손충당금	4,353,995	4,032,166	-	_	8,386,161
반품충당부채	49,200	(49,200)	_	_	-
공정가치금융자산평가손실	1,066,980	1,847,382	1	_	2,914,362
매도가능증권손상차손	486,837	1	1	_	486,837
종속기업투자주식손상차손	127,128	1	-	_	127,128
유형자산손상차손	152	(152)	-	_	-
선급금	(154,440)	132,275	-	_	(22,165)
미수수익	(154,440)	(8,132)	-	_	(162,572)
사외적립자산	(2,490)	(1,984)	-	_	(4,474)
대여금	(19,007)		-	_	(19,007)
공정가치금융자산평가이익	(143,031)	(185,778)	-	_	(328,809)
전환권조정	(29,528)	29,595		_	67
반품재고회수권	(32,416)	32,416	1	_	_
국고보조금	8	(8)	_	_	_
사용권자산	(68,203)	(117,830)	-	_	(186,033)
사용권부채	71,543	121,299	1	_	192,842
장기성예금평가손실	5,338	(2,027)		-	3,311
소계	6,630,309	6,359,292	1	_	12,989,601
세액공제에 대한 이연법인세					
세액공제	587,422	494,255	1	_	1,081,677
이월결손금에 대한 이연법인세					
이월결손금	19,560,442	692,461		_	20,252,903
합계	26,778,173	7,546,008			34,324,181
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(26,778,173)	(7,546,008)	_	_	(34,324,181)
차감계	_	_	_	_	_

(전기) (단위: 천원)

구분	기초잔액	당기손익에 인식된금액	포괄손익에 식된금액	종속기업의 처분	기말잔액
일시적차이에 대한 이연법인세					
미확정비용	598,991	(31,402)	_	_	567,589

구분	기초잔액	당기손익에 인식된금액	포괄손익에 식된금액	종속기업의 처분	기말잔액		
상품평가손실충당금	193,687	72,904	_	_	266,591		
확정급여충당부채	54,261	38,503	(31,366)	_	61,398		
지분법적용투자주식	48,872	_	_	_	48,872		
무형자산감액손실	26,619	(26,619)	_	_	_		
감가상각비	102,360	(22,999)	_	_	79,361		
대손충당금	2,439,867	1,914,128	_	_	4,353,995		
반품충당부채	10,134	39,066	_	_	49,200		
공정가치금융자산평가손실	524,709	542,271	_	_	1,066,980		
매도가능증권손상차손	364,677	122,160	_	_	486,837		
종속기업투자주식손상차손	2,872,728	_	_	(2,745,600)	127,128		
유형자산손상차손	152	_	_	_	152		
미수수익	(120,258)	(34,182)	_	_	(154,440)		
사외적립자산	(2,466)	(24)	_	_	(2,490)		
대여금	(19,007)	_	_	_	(19,007)		
공정가치금융자산평가이익	(11,390)	(131,641)	_	_	(143,031)		
전환권조정	(416,099)	386,571	_	-	(29,528)		
반품재고회수권	_	(32,416)	_	-	(32,416)		
국고보조금	_	8	_	_	8		
사용권자산	(146)	(68,057)	_	_	(68,203)		
사용권부채	152	71,391	_	_	71,543		
업무용승용차	_	5,338	_	_	5,338		
소계	6,667,843	2,845,000	(31,366)	(2,745,600)	6,735,877		
세액공제에 대한 이연법인세							
세액공제	587,422	_	_	_	587,422		
이월결손금에 대한 이연법인세	이월결손금에 대한 이연법인세						
이월결손금	20,939,346	(1,378,904)			19,560,442		
합계	28,194,611	1,466,096	(31,366)	(2,745,600)	26,883,741		
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(28, 194, 611)	(1,466,096)	31,366	2,745,600	(26,883,741)		
차감계							

연결실체의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익와 이월결손 금의 공제가능기간 등을 검토하였는 바, 보고기간말 현재 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

7 8	당기말		전기말		
구 분 	세무상결손금	이월세액공제	세무상결손금	01월세액공제	
1년 이내	2,893,759	_	_	_	
1~2년	4,688,393	_	2,893,759	_	
2년 초과	84,476,498	1,081,677	86,017,340	587,422	
Л	92,058,650	1,081,677	88,911,099	587,422	

# (5) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(당기) (단위: 천원)

구분	2021			
↑ ː	반영 전	법인세효과	반영 후	
확정급여부채 재측정요소	(161,422)	_	(161,422)	

(전기) (단위: 천원)

7 🖯	2021			
구분	반영 전	법인세효과	반영 후	
확정급여부채 재측정요소	142,574	(31,366)	111,208	

(6) 보고기간말 현재 당기법인세자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전 기
당기법인세자산	124,709	113,114

# 29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동 (원재료제외)	(4,131,348)	1,153,208

구분	당기	전기
매입한 상품	36,687,368	14,175,189
원재료비	52,917	308,189
종업원급여 및 복리후생비	4,577,443	2,749,759
대손상각비	13,810,216	1,327,255
감가상각비	589,449	465,611
무형자산상각비	100,278	28,093
지급수수료 및 기타비용	5,280,152	4,727,402
계(*)	56,966,475	24,934,706

(\*) 연결포괄손익계산서 상 매출원가, 판매비와관리비와 대손상각비의 합계입니다.

# 30. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전 기
기본주당순이익(손실)		
지배기업 주주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(31,102,413)	7,978,501
가중평균유통보통주식수	88,823,243주	58,213,860주
기본주당순이익(손실)	(350)원	137원

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수	78,696,192	45,088,244
자기주식효과	(520,890)	(520,890)
유상증자효과	9,578,082	220,964
전환사채 전환효과	1,069,859	13,425,542
가중평균유통보통주식수	88,823,243	58,213,860

(3) 당기 및 전기는 잠재적 희석주식수가 존재하지 않으므로 당기 및 전기의 희석주

당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

# 31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 현금의 유·출입이 없는 수익과 비용의 조 정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전 기
퇴직급여	356,453	283,566
기타장기급여	29,679	_
감가상각비	589449	465,612
무형자산상각비	100,278	28,093
대손상각비	13,810,216	1,327,255
기타의대손상각비	3,879,830	3,923,051
이자수익	(519,578)	(369,508)
외화환산이익	(314,693)	(187,849)
유형자산처분이익	(5,032)	(2,544,391)
사용권자산처분이익	(3,260)	_
투자부동산처분이익	_	(1,986,940)
유형자산폐기손실	6,679	_
유형자산손상차손	_	171,875
유형자산처분손실	_	86,841
무형자산처분손실	_	16,429
법인세비용	_	(31,366)
이재비용	253,025	3,581,626
외화환산손실	234,693	38,882
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	8,428,416	2,464,868
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(844,444)	(598,369)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(31,225)	_
지분법손실	63,605	2,972,072
정기성예금평가손실	6,628	24,266
전환사채상환이익	_	(707,955)

구 분	당기	전 기
전환사채상환손실	_	22,954
관계기업투자주식처분이익	_	(14,788,390)
재고자산평가손실(환입)	1,671,245	331,380
Э	27,711,964	(5,475,999)

(2) 당기 및 전기 영업활동 현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전 기			
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :					
매출채권및기타채권의 증가	(15,503,579)	(5,660,635)			
기타유동자산의 감소(증가)	3,670,144	(8,639,987)			
재고자산의 감소(증가)	(5,877,721)	1,019,685			
매입채무및기타채무의 증가(감소)	(577,890)	990,111			
기타유동부채의 증가(감소)	(1,375,683)	1,012,663			
퇴직급여의 지급	(97,182)	(67,936)			
사외적립자산의 증가	(8,992)	_			
계	(19,770,903)	(11,346,099)			

(3) 당기 및 전기 중 유동성대체를 제외한 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전 기
기타채권의 제각		(101,000)
투자부동산(토지)의 유형자산(토지) 대체		(312,325)
투자부동산(건물)의 유형자산(건물) 대체	_	(105,153)
전환사채의 보통주 전환	3,274,194	46,197,215
관계기업주식의 당기손익-공정가치인식금융자산 대체	_	(27,094,500)

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

(당기) (단위: 천원)

7 I	71.5	비현금변동				יוור	
구 분	기초	현금흐름	전환사채자본요소	상각	대체(*1)	해지(*2)	기말
전환사채	2,875,781	-	1,998	134,525	(3,001,998)	-	10,306
리스부채	325,198	(452,732)	_	66,077	941,275	(3,260)	876,558
재무활동으로부터의 총부채	3,200,979	(452,732)	1,998	200,602	(2,060,723)	(3,260)	886,864

- (\*1) 전환사채 전환권 행사에 따른 전환사채 장부금액의 변동 및 신규리스계약에 따른 리스부채의 증가입니다.
- (\*2) 리스 계약기간 종료일 전 해지한 리스부채 감소 내역 입니다.

(전기) (단위: 천원)

구분 기	기초	현금흐름	비현금변동				기말	
イモ	기소	기조	언급으급	전환사채자본요소	상각	대체(*)	전환사채상환손익	기달
전환사채	39,118,641	3,555,188	(539,238)	2,820,796	(41,394,605)	(685,001)	2,875,781	
임대보증금	180,000	(180,000)	_	-	-	_	_	
리스부채	341,143	(225,064)	_	32,145	176,974	-	325,198	
재무활동으로부터의 총부채	39,639,784	3,150,124	(539,238)	2,852,941	(41,217,631)	(685,001)	3,200,979	

(\*) 전환사채 전환권 행사에 따른 전환사채 장부금액의 변동 및 신규리스계약에 따른 리스부채의 증가입니다.

# 32. 금융상품

# (1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있으며, 외부적으로 강제된 자기자본의 규제대상은 아닙니다.

연결실체는 자본관리지표로 순부채비율을 이용하고 있습니다. 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 연결실체의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다. 연결실체의 보고기간말 현재 자본 대 순부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전 기
부 채(A)	5,817,637	9,211,754
자 본(B)	93,492,057	75,387,126
예 금(C)	23,387,231	8,256,505
차입금(D)	886,863	3,200,979
부채비율(A/B)	6.22%	12.22%

구분	당기	전 기
순차입금비율(D-C)/B	-24.07%	-6.71%

# (2) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 금융상품의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

# 1) 시장위험

# 1-1) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말) (원화단위: 천원, 외화단위: USD,EUR)

구 분		부채		
구 분	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
USD	11,064,347.25	13,116,784	2,405,092.72	2,851,237
EUR	_	_	59,898.25	80,404
합계		13,116,784		2,931,641

(전기말) (원화단위: 천원, 외화단위: USD,EUR)

구 분	자	자산		채
一 一 正	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
USD	494,118.71	537,601	3,045,014.72	3,312,976
EUR	0.01	_	59,798.25	80,024
합계		537,601		3,393,000

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습

니다. 보고기간말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법 인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	기말	전기	기말
一	10% 상승시	10% 하락시	10%상승시	10% 하락시
USD	1,026,555	(1,026,555)	(277,538)	277,538
EUR	(8,040)	8,040	(8,002)	8,002
합 계	1,018,515	(1,018,515)	(285,540)	285,540

# 1-2) 이자율 위험

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결실체의 이자율위험으로 변동되는 자산, 부채는 존재하지 않습니다.

# 1-3) 가격위험

연결실체는 보고기간말 현재 활성화된 시장에서 공시되는 가격변동위험에 노출되어 있는 지분상품을 보유하고 있으며, 해당 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
㈜투비소프트 보통주	306,461	473,768

연결실체는 내부적으로 지분상품의 가격변동에 대한 가격위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간말 현재 각 지분상품의 가격이 10% 변동시 가격변동이 손익(법인세효과 반영 후)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	l말	전기말	
T 4	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
㈜투비소프트 보통주	23,904	(23,904)	36,954	(36,954)

# 2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다.

연결실체의 신용위험은 보유하고 있는 대여금 및 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라, 당기손익-공정가치측정금융자산(채무상품), 상각후원가측정금 융자산, 금융기관예치금 및 지급보증한도액으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위 험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들 을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 대여금 및 수취채권, 당기손익-공정가치측정 금융자산(채무상품) 및 상각후원가측정금융자산의 신용위험 최대노출액은 장부금액 과 유사합니다.

# 3) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자 산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금 융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

(1) 보고기간말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	합계
매입채무및기타채무	3,446,319	-	3,446,319
전환사채	10,306	_	10,306
리스부채	558,387	414,987	973,374
합 계	4,015,012	414,987	4,429,999

(전기말) (단위 : 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	합 계
매입채무및기타채무	3,745,421	_	3,745,421
전환사채	2,875,781	_	2,875,781
리스부채	188,940	175,152	364,092
합계	6,810,142	175,152	6,985,294

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

(2) 보고기간말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	당기손익 <del>-</del> 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융자산 :				
현금및현금성자산	-	8,381,231	_	8,381,231
매출채권및기타채권	_	9,704,293	_	9,704,293
기타유동금융자산	_	21,624,570	_	21,624,570
장기성매출채권및기타비유동채권	-	519,833	_	519,833
당기손익-공정가치금융자산	27,369,365	_	_	27,369,365
기타비유동금융자산	_	111,599	-	111,599
금융자산 합계	27,369,365	40,341,526	_	67,710,891
금융부채 :				
매입채무및기타채무	_	-	3,446,319	3,446,319
전환사채	-	-	10,306	10,306
리스부채	_	-	876,558	876,558
금융부채 합계	_	-	4,333,183	4,333,183

(전기말) (단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융자산 :				
현금및현금성자산	_	7,528,505	_	7,528,505
매출채권및기타채권	_	6,746,059	_	6,746,059
기타유동금융자산	_	12,684,000	_	12,684,000
장기성매출채권및기타비유동채권	_	335,440	_	335,440
당기손익-공정가치금융자산	37,367,112	-	_	37,367,112
기타비유동금융자산	_	61,230	_	61,230
금융자산 합계	37,367,112	27,355,234	_	64,722,346

금융부채 :				
매입채무및기타채무	_	-	3,745,421	3,745,421
전환사채	_	-	2,875,781	2,875,781
리스부채	_	_	325,198	325, 198
금융부채 합계	_	-	6,946,400	6,946,400

# (3) 금융자산의 공정가치

1) 보고기간말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	306,461	_	27,062,904	27,369,365

(전기말) (단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	473,768	_	36,893,344	37,367,112

2) 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정 가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	공정가치	수 준	가치평가기법	투입변수
금융자산 :				
시장성없는 지분상품	55,000	3	원가법(*)	_
시장성없는 지분상품	298,308	3	자산접근법	-
시장성없는 지분상품	17,792,055	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
시장성없는 채무상품	8,917,541	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
합 계	27,062,904			

(\*) 피투자회사의 경영성과나 영업에 중요한 변동이 없는 경우 및 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분한 경우 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하였습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	공정가치	수 준	가치평가기법	투입변수
금융자산 :				
시장성 없는 지분상품	26,351,472	3	자산접근법	_
시장성 없는 채무상품	10,541,872	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
합 계	36,893,344			

3) 연결재무상태표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3에 포함되는 금융상품의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

범주	기초금액	매입(*)	매입(*) 평가손익		기말금액
당기:					
금융자산					
시장성없는 지분상품	26,351,472	55,000	(8,261,109)	_	18,145,363
시장성없는 채무상품	10,541,872	_	844,444	(2,468,775)	8,917,541
합 계	36,893,344	55,000	(7,416,665)	(2,468,775)	27,062,904
전기:					
금융자산					
시장성없는 지분상품	562,913	27,094,500	(1,305,941)		26,351,472
시장성없는 채무상품	7,153,104	9,000,000	(611,232)	(5,000,000)	10,541,872
합 계	7,716,017	36,094,500	(1,917,173)	(5,000,000)	36,893,344

(\*) 전기 시장성없는 지분상품 매입금액에 (주)필로시스 보통주의 관계기업에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로의 대체금액 27.095백만원이 포함되어 있습니다.

4) 활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가 격에 기초하여 산정됩니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가 격은 보고기간말의 종가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

한편, 연결실체는 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가 치측정에사용된 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(관측 가능하지 않은 투입변수)

보고기간말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품은 당기손익-공정가치측정 금융 자산이 존재하며, 보고기간말 현재 공정가치와 취득금액과의 차이를 당기손익-공정 가치측정 금융자산평가이익(손실)로 처리하여 당기 손익에 반영하였습니다.

보고기간말 현재 현재 연결실체의 금융자산 및 금융부채의 분류별 장부금액와 공정 가치간의 중요한 차이는 없습니다.

5) 연결실체가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

# 33. 특수관계자 공시

(1) 보고기간말 현재 연결실체의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기		
최대주주 및 유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜엠컨설팅(구,㈜필	로시스생명과학) (*1)		
관계기업	요즈마글로벌 AI펀드 4호(*2)			
기타	(予)当로/	시스(*3)		

- (\*1) 2021년 3월에 상기 회사의 사명이 변경 되었습니다.
- (\*2) 요즈마글로벌 A펀드 4호는 전기 중 36.49% 해당하는 지분 취득으로 관계기업으로 귀속되었습니다.
- (\*3) (주)필로시스는 전기 중 일부 지분매각으로 전기말 현재 관계기업에서 기타의 특수관계자로 재분류되었습니다.
- (2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입거래 및 기타거래 내역은 다음과 같습 니다.

(당기) (단위: 천원)

특수관계자		수익	거래		비용	거래
<u></u> 국구관계사	제상품매출	임대수익	이자수익	기타수익(*)	재고자산매입	기타비용(*)
㈜엠컨설팅(구, ㈜필로시스생명과학)	_	45	_	_	_	1,201,235
㈜필로시스	3,958,912	_	407,208	1,692	32,108,683	_

(\*) 기타수익에는 잡이익 등이, 기타비용에는 지급수수료 등이 포함되어 있습니다.

(전기) (단위: 천원)

투수관계자 수익거래			비용	거래	
= 국구관계사	제상품매출	임대수익	이자수익	재고자산매입	기타비용(*)
㈜필로시스생명과학	16,557	4,981	_	5,599	1,768,462
㈜필로시스	5,037,193	71,613	331,373	6,484,520	_

- (\*) 지급수수료 등이 포함되어 있습니다.
- (3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역(대여금 및 차입금 제외)은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

특수관계자	채권		채무		
<u></u> 국구선계시	매출채권(*1)	기타채권	매입채무	기타채무	
㈜엠컨설팅(구, ㈜필로시스생명과학)	_	127,047	_	7,225	
㈜필로시스	7,655,946	1,811,762	7,800	_	

(\*1) 필로시스의 매출채권 손실충당금은 4,542,063천원입니다.

(전 기) (단위: 천원)

특수관계자	채권		채무	
국 <u>구</u> 선계사	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
㈜필로시스생명과학	_	_	_	_
㈜필로시스	5,541,177	9,814,708	_	_

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 및 자본거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

특수관계자	계정과목	기초	증가	상환	평가	기말
	단기대여금	16,000,000	1	(1,500,000)	1	14,500,000
	손실충당금	(4,044,000)	(3,837,430)	_	1	(7,881,430)
㈜필로시스	당기손익-공정가 치측정금융자산	5,214,349	_	_	31,579	5,245,928
	당기손익-공정가	25,920,405	_	_	(8,128,350)	17,792,055

특수관계자	계정과목	기초	증가	상환	평가	기말
	치측정금융자산					
Л		43,090,754	(3,837,430)	(1,500,000)	(8,096,771)	29,656,553

(전 기) (단위: 천원)

특수관계자	계정과목	기초	증가	상환	평가	기말
	단기대여금	3,500,000	12,500,000	_	_	16,000,000
	손실충당금	-	(4,044,000)	_	_	(4,044,000)
㈜필로시스	당기손익 <del>-</del> 공정가 치측정금융자산	4,666,654	_	_	547,694	5,214,348
	당기손익-공정가 치측정금융자산	_	27,094,500	_	(1,174,095)	25,920,405
임직원	단기대여금	_	1,179,000	(1,179,000)	_	_
Я		8,166,654	36,729,500	(1,179,000)	(626,401)	43,090,753

(5) 보고기간말 현재 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	보증을 제공한 자	대상 여신	연대보증 한도(*1)
서울보증보험(*)	대표이사	이행보증	20,000

- (\*) 당기말 현재 연결실체는 대표이사로부터 계약이행보증과 관련하여 지급보증을 제공 받고 있습니다.
- (6) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급 여	646,877	452,921
퇴직급여	106,322	79,567
Л	753,199	532,488

# 34. 우발부채 및 약정사항

(1) 보고기간말 현재 연결실체는 계약이행보증 및 관세보증 등과 관련하여 서울보증 보험으로부터 90,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

- (2) 보고기간말 현재 연결실체는 계약이행보증 및 금융보증과 관련하여 대표이사로 부터 각 20백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.
- (3) 보고기간말 현재 당사는 총 2건(원고 1건 9,322,400천원, 피고 1건 400,000천원) 의 소송과 1건의 금융당국의 조사가 진행중에 있습니다. 보고기간말 현재 동 소송 및 조사의 최종 결과는 예측할 수 없습니다.

# 4. 재무제표

# 재무상태표

제 24 기 2021.12.31 현재 제 23 기 2020.12.31 현재 제 22 기 2019.12.31 현재

(단위:원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
자산			
유동자산	58,459,039,779	41,134,976,986	19,718,764,636
현금및현금성자산	12,978,100,106	7,057,932,746	4,737,936,198
유동성당기손익-공정가치금융자산	5,544,236,222	2,899,842,140	0
매출채권 및 기타채권	8,570,736,423	5,390,127,970	1,858,661,968
재고자산	6,066,291,598	1,718,167,579	3,223,610,887
기타유동금융자산	16,618,569,944	12,678,000,000	7,950,000,000
기타유동비금융자산	8,556,503,676	11,277,818,041	1,790,588,653
당기법인세자산	124,601,810	113,088,510	157,966,930
비유동자산	36,828,666,398	37,810,300,669	49,305,132,073
장기매출채권 및 기타비유동채권	504,574,350	285,181,350	325,634,500
유형자산	11,260,922,513	484,984,357	9,209,980,922
투자부동산	0	0	5,645,024,143
사용권자산	803,226,083	213,300,658	329,262,065
무형자산	373,214,988	298,334,464	675,621,094
당기손익 <del>-공</del> 정가치금융자산	21,775,129,264	34,467,269,980	8,139,110,849
종속 및 관계기업 투자	2,000,000,000	2,000,000,000	24,772,000,000
기타비유동금융자산	111,599,200	61,229,860	208,498,500
자산총계	95,287,706,177	78,945,277,655	69,023,896,709
부채			
유동부채	4,517,942,347	8,615,200,826	43,117,057,364

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
매입채무 및 기타유동채무	3,387,819,092	3,617,583,381	3,434,221,929
전환사채	10,305,608	2,875,780,890	39,118,641,111
리스부채	497,913,513	125,942,562	179,873,024
기타유동비금융부채	621,904,134	1,995,893,993	384,321,300
비유동부채	964,588,998	234,444,005	490,753,134
장기매입채무 및 기타비유동채무	0	0	180,000,000
리스부채	335,262,882	102,565,022	160,577,918
순확정급여채무	602,551,192	131,878,983	150, 175, 216
비유동충당부채	26,774,924	0	0
부채총계	5,482,531,345	8,849,644,831	43,607,810,498
자본			
자본금	59,403,687,500	39,348,096,000	22,544,122,000
자본잉여금	143,426,479,751	113,841,108,995	83,447,868,703
기타자본구성요소	(3,645,183,782)	(3,372,987,123)	969,528,715
이익잉여금	(109,379,808,637)	(79,720,585,048)	(81,545,433,207)
자본총계	89,805,174,832	70,095,632,824	25,416,086,211
자본과부채총계	95,287,706,177	78,945,277,655	69,023,896,709

# 포괄손익계산서

제 24 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지 제 23 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지 제 22 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
매출액	35,707,330,043	22,588,525,939	8,178,284,792
매출원가	31,078,576,737	13,535,183,407	7,018,178,859
매출총이익	4,628,753,306	9,053,342,532	1,160,105,933
판매비와관리비	8,642,600,597	5,797,814,486	6,458,707,558
대손상각비	13,086,253,707	881,836,342	284, 182, 170
영업이익(손실)	(17,100,100,998)	2,373,691,704	(5,582,783,795)
금융수익	1,455,740,132	1,941,122,861	1,106,635,525
기타수익	445,597,255	4,781,260,404	581,652,907
금융원가	8,630,420,574	6,091,706,426	5,445,239,517
기타비용	5,603,409,405	8,120,710,771	1,309,421,565
종속 및 관계기업투자주식손상차손	0	5,010,000,000	12,480,000,000

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
관계기업처분이익	0	11,832,500,000	0
종속기업투자주식처분손실	0	0	3,620,000,000
법인세비용차감전순이익(손실)	(29,432,593,590)	1,706,157,772	(26,749,156,445)
법인세비용	0	(26,111,885)	0
계속영업이익(손실)	(29,432,593,590)	1,732,269,657	(26,749,156,445)
중단영업이익(손실)	0	0	0
당기순이익(손실)	(29,432,593,590)	1,732,269,657	(26,749,156,445)
기타포괄손익	(226,629,999)	92,578,502	71,051,022
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는항목	(226,629,999)	92,578,502	71,051,022
순확정급여부채의 재측정요소	(226,629,999)	92,578,502	71,051,022
총포괄손익	(29,659,223,589)	1,824,848,159	(26,678,105,423)
주당손익			
계속영업과 중단영업기본주당이익 (단위 : 원)	(331)	30	(640)
계속영업과 중단영업희석주당이익 (단위 : 원)	(331)	30	(640)
중단영업기본주당이익 (단위 : 원)	0	0	0
중단영업희석주당이익 (단위 : 원)	0	0	0

# 자본변동표

제 24 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지 제 23 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지 제 22 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	14,833,513,000	60,867,469,307	1,039,247,755	(54,867,327,784)	21,872,902,278
당기순이익(손실)	0	0	0	(26,749,156,445)	(26,749,156,445
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	71,051,022	71,051,022
유상증자	2,621,540,000	8,377,691,966	0	0	10,999,231,966
전환사채의 발행	0	0	4,086,896,329	0	4,086,896,329
전환권대가	0	0	0	0	0
전환사채의 상환	0	0	0	0	0
전환사채의 보통주 전환	5,089,069,000	14,202,707,430	(4,156,615,369)	0	15,135,161,061
2019.12.31 (기말자본)	22,544,122,000	83,447,868,703	969,528,715	(81,545,433,207)	25,416,086,211
2020.01.01 (기초자본)	22,544,122,000	83,447,868,703	969,528,715	(81,545,433,207)	25,416,086,211
당기순이익(손실)	0	0	0	1,732,269,657	1,732,269,657
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	92,578,502	92,578,502
유상증자	320,924,000	679,075,184	0	0	999,999,184

	자본				
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
전환사채의 발행	0	0	0	0	0
전환권대가	0	0	1,687,390,485	0	1,687,390,485
전환사채의 상환	0	0	(1,227,295,905)	0	(1,227,295,905)
전환사채의 보통주 전환	16,483,050,000	29,714,165,108	(4,802,610,418)	0	41,394,604,690
2020.12.31 (기말자본)	39,348,096,000	113,841,108,995	(3,372,987,123)	(79,720,585,048)	70,095,632,824
2021.01.01 (기초자본)	39,348,096,000	113,841,108,995	(3,372,987,123)	(79,720,585,048)	70,095,632,824
당기순이익(손실)				(29,432,593,590)	(29,432,593,590)
순확정급여부채의 재측정요소				(226,629,999)	(226,629,999)
유상증자	19,000,000,000	27,366,767,760			46,366,767,760
전환사채의 발행					
전환권대가					
전환사채의 상환					
전환사채의 보통주 전환	1,055,591,500	2,218,602,996	(272,196,659)		3,001,997,837
2021.12.31 (기말자본)	59,403,687,500	143,426,479,751	(3,645,183,782)	(109,379,808,637)	89,805,174,832

# 현금흐름표

제 24 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지 제 23 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지 제 22 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
영업활동현금흐름	(22,011,289,985)	(7,730,130,273)	(7,277,600,589)
당기순이익	(29,432,593,590)	1,732,269,657	(26,749,156,445)
조정	27,256,267,067	2,333,046,416	22,443,359,539
영업활동자산부채변동	(20,318,475,493)	(11,398,864,056)	(1,412,924,819)
이자수익의 수취	489,199,313	479,421,501	769,730,404
이자비용의 지급	(118,778,012)	(920,882,211)	(2,279,451,918)
법인세의 환급(납부)	113,090,730	44,878,420	(49,157,350)
투자활동현금흐름	(18,037,948,958)	5,869,281,121	(41,012,900,473)
단기금융상품의 감소	722,000,000	3,125,000,000	30,000,000
단기대여금의 감소	1,500,000,000	4,324,000,000	27,652,774,189
매각예정유동자산의 감소		800,000,000	30,450,000
보증금의 감소	251,280,000	208,704,500	1,611,905,000
종속 및 관계기업 투자주식의 처분		4,500,000,000	10,000,000
장기대여금의 감소	0	0	450,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 처분	2,500,000,000	5,000,000,000	8,073,714,959
토지의 처분		8,456,325,545	0
건물의 처분		1,733,726,879	0

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
기계장치의 처분		9,000,000	0
차량운반구의 처분	39,581,818	200,000,000	0
공구와기구의처분		6,363,636	0
투자부동산의 처분		8,031,947,576	0
회원권의 처분		346,255,273	0
단기금융상품의 증가	(10,000,000,000)	(3,667,000,000)	0
장기금융상품의 증가	(56,997,000)	(56,997,000)	(208,498,500)
단기대여금의 증가	(780,000,000)	(15,827,150,000)	(26,830,450,000)
당기손익-공정가치금융자산의 취득	(5,000,000)	(9,000,000,000)	(12,500,000,000)
공구와기구의 취득	(131,210,000)	(36,362,120)	(352,000,000)
기계장치의 취득	(46,287,362)	0	0
시설장치의 취득	(483,170,000)	0	(235,800,000)
차량운반구의 취득	(35,284,875)	0	(335,813,761)
건설중인자산의 취득	(10,010,663,910)	0	0
비품의 취득	(205,278,629)	(21,281,818)	(68,615,690)
컴퓨터소프트웨어의 취득	(84,146,000)	0	0
산업재산권의 취득	0	0	(11,310,760)
무형자산의 취득	(15,000,000)	0	(1,669,910)
관계기업 투자주식의 취득	0	(2,000,000,000)	(37,252,000,000)
보증금의 증가	(1,197,773,000)	(263,251,350)	(1,075,586,000)
재무활동현금흐름	45,969,399,853	4,182,587,623	49,988,069,394
사채의 증가		6,000,000,000	0
전환사채의 발행		17,625,000,000	39,010,000,000
유상증자	46,366,767,760	999,999,184	10,999,231,966
사채의 상환	0	(6,000,000,000)	0
임대보증금의 증가	0	42,000,000	150,000,000
전환사채의 감소	0	(14,069,812,415)	0
임대보증금의 감소	0	(222,000,000)	0
리스부채의 감소	(397,367,907)	(192,599,146)	(171,162,572)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	5,920,160,910	2,321,738,471	1,697,568,332
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	6,450	(1,741,923)	(712,942)
기초현금및현금성자산	7,057,932,746	4,737,936,198	3,041,080,808
기말현금및현금성자산	12,978,100,106	7,057,932,746	4,737,936,198

# 5. 재무제표 주석

# 주석

제24기 : 2021년 12월 31일 현재

제23기: 2020년 12월 31일 현재

주식회사 피에이치씨(구, 주식회사 필로시스헬스케어)

# 1. 당사의 개요

주식회사 피에이치씨(구, 주식회사 필로시스헬스케어)(이하 "당사")는 1998년 5월 6일에 자본금 100백만원으로 설립되어 의료기기 수입 및 도소매업, 헬스케어 서비스업, 진단기기와 시약의 제조 및 판매업과 부동산 임대업 등의 사업을 영위하고 있으며, 경기도 성남시 분당구에 위치하고 있습니다. 한편 당사는 2003년 12월 29일자로주식을 코스닥시장에 상장하였고 2021년 3월에 주식회사 필로시스헬스케어에서 주식회사 피에이치씨로 사명을 변경하였습니다.

보고기간말 현재 당사의 자본금은 59,404백만원이며, 주요 주주의 구성내역은 다음 과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	회사와의 관계
㈜엠컨설팅(구, ㈜필로시스생명과학)	12,050,882	10.14	최대주주
최인환	256,029	0.22	대표이사
김지석	52,817	0.04	등기임원
자기주식	520,890	0.44	_
기타 소액주주	105,926,757	89.16	-
합 계	118,807,375	100.00	

# 2. 중요한 회계정책

# (1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

1) 당사가 채택한 제 · 개정 기준서 및 해석서

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용 자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제110 7호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생 한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당사가 적용하지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니

다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

마) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이허용됩니다. 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

바) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니 다.

사) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의

정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

아) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

자) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로 나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

차) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계 연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택'

개정기준서는 최초채택기업의 부담을 줄이기 위해 문단 D16(1)의 면제규정의 적용 범위에 자산과 부채뿐만 아니라 누적환산차이(CTD)도 포함하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

개정기준서는 채권자와 채무자간에 지급하거나 받은 수수료만 새로운 조건의 금융부채 현금흐름에 포함한다는 것을 명확하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

개정기준서는 리스제공자가 리스이용자에게 제공하는 리스개량 변제액에 대해서 리스 인센티브의 정의를 충족하는지 여부를 판단하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농립어업' : 공정가치 측정 개정기준서는 생물자산 등에 대한 공정가치 측정시 세금효과를 현금흐름에 고려하도 록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

# (2) 외화환산

재무제표를 작성하기 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 기능통화이면서 재무보고서 작성을 위한 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시하고 있습니다. 당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산 하고 있습니다. 한편, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용
   조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

# (3) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금 및 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동성이 매우 높은 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 차입금 계정에 포함됩니다.

# (4) 금융상품

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

#### (5) 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 사업모형하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되

# 어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에 서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

#### 1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

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

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

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

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

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

# 1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관 계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융 자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다.

# 2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

# 3) 금융자산의 손상

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

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니

다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및적절하다면 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 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신 용손실에 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 보고 기간말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위 험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적ㆍ질적정 보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재 무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위 하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보 에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

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

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

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

# 3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 차입자가 계약이행조건을 위반하는 경우 등의 경우 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다. 채무불이행과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

# 3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다.

#### 3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2 년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

# 3-5) 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 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

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 누적되 며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

# 4) 금융자산의 제거

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

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하 거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가 치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으 로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분 류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

# (6) 금융부채와 지분상품

# 1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부 채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

#### 2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 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 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

# 3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식 하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

#### 4) 금융부채

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

# 5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인

식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

#### 6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인 식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자 율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

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

#### 7) 금융보증부채

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

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

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

#### 8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손 익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

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

#### 9) 금융부채의 제거

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

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

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

#### (7) 재고자산

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

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이 나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능 가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

### (8) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가 는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의 도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련 되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추 정되는 원가를 포함하고 있습니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적 절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있 습니다. 한편 일상적인 수선 · 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손 익으로 인식하고 있습니다.

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

구 분	내용연수
건물	30년
건물 이외 유형자산	4년

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 때해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (9) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처 리하고 있습니다.

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

#### (10) 리스

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

- 1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책
- 1-1) 당사가 리스이용자인 경우

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

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

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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는

- 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할 인하여 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.

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

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

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(8)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다. 실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

#### 1-2) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제111 5호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

#### 2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

#### 2-1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책(주석 2.(13)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계 처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센 티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인 식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

#### 2-2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

#### (11) 무형자산

#### 1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계 상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처 리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서손상 차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

보고기간말 현재 내용연수가 유한한 무형자산 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	4년

### 2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산 으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

#### 3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에 서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

## 4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

#### (12) 영업권을 제외한 유 · 무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

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

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

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

#### (13) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도 된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본 화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적 으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가 에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (14) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의정산 손익을 인식합니다.

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

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원 가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축 소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

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

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

#### (15) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 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 위

험과 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 당사가 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 경제적효익이 내재된 자원이 유출 될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

### (16) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

#### 1) 재화의 판매

당사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

재화의 판매에 대하여 고객은 반품할 권리가 있습니다. 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 계약자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지

않는 실무적 간편법을 사용합니다.

#### 2) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유 효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액 과 일치시키는 이자율입니다.

#### (17) 정부보조금

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

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

자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익 관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에서 차감하는 방식으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제 공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간 에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

#### 1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

### 2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세금액입니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으 로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정 할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제 할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

#### 3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외 하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

#### (19) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가 치측정치 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

#### 3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합 니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

보고기간말 현재 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천은 아래와 같으며, 차기 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있습니다.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

#### (1) 금융상품의 공정가치 측정

공정가치측정금융자산 및 파생금융상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며.

공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

### (2) 대여금및수취채권에 대한 대손충당금 설정

대여금및수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대 손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

### (3) 유·무형자산의 측정

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한역할을 하게 됩니다.

#### (4) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상 검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

#### (5) 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하 기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요 합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

## (6) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해영향을 받게 됩니다.

### 4. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 당사 연결 재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

#### 5. 사용이 제한된 금융자산

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융자산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		구분		당기말	전기말	사용제한내역
0576111	바로저축은행 정기예금		500,000	제11회 전환사채 담보제공		
유동금융자산	바로저축은행 정기예금	_	142,000	임대 보증금 질권설정		
Äl		_	642,000			

#### 6. 매출채권 및 기타채권

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

구분		당기	l말	전기말		
_	广正	유동	비유동	유동	비유동	
미사레기	채권금액	22,523,478	-	6,903,937	_	
매출채권	대손충당금	(15,232,783)	_	(2,146,530)	_	

구 분		당기	l말	전기말		
_	广正	유동 비유동		유 동 비유동		
підп	채권금액	1,581,051	300,000	1,648,079	300,000	
미수금 	대손충당금	(1,185,425)	(300,000)	(1,143,025)	(300,000)	
піддої	채권금액	738,940	_	701,980	_	
미수수익	대손충당금	(691,625)	_	(684,313)	_	
HAD	채권금액	837,100	1,869,037	110,000	1,649,644	
보증금 	대손충당금	_	(1,364,462)	_	(1,364,463)	
	ı́Л	8,570,736	504,575	5,390,128	285,181	

### (2) 신용위험 및 대손충당금

당사는 보고기간말 현재 매출채권과 기타수취채권에 대하여 유사한 신용위험을 가진 집합별로 분류하고, 각 집합별 신용위험 특성에 근거하여 개별분석과 과거의 대손경험률을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당사는 신용위험의 유사성에따라매출채권과 기타수취채권을 무위험채권(손상가능성이 없다고 판단되는 채권), 중점관리채권(손상징후가 개별적으로 발견된 채권), 일반채권(무위험채권 및 중점관리채권 이외의 채권)으로 구분합니다. 당사는 상기와 같이 구분된 집합별 채권에 대해 각신용위험 특성에 근거하여 무위험채권은 대손설정대상에서 제외하고, 중점관리채권은 개별적으로 회수가능액을 계산하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 한편, 일반채권은 담보설정액을 차감한 잔액에 대하여 과거의 대손경험률을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 채권의 발생일부터 보고기간말까지의 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

매출채권 연령	당기말	전기말
3개월 이내	1,667,985	2,827,691
3개월 ~ 6개월 이내	10,216,604	2,086,252
6개월 ~ 9개월 이내	2,897,185	916,473
9개월 ~ 12개월 이내	3,178,758	48,485

매출채권 연령	당기말	전기말
12개월 초과	4,562,946	1,025,036
Э	22,523,478	6,903,937

(4) 보고기간말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

애출채권	3개월 이내	3개월 ~ 6개월 이내	6개월 ~ 9개월 이내	9개월 ~ 12개월 이내	12개월 초과	손상채권	개별채권평가	Л
당기말								
기대 손실률	40.30%	68.92%	0.00%	99.69%	100.00%	100.00%	59.33%	
총 장부금액 - 매출채권	1,667,984	10,216,603	_	1,721,141	301,258	960,546	7,655,946	22,523,478
손실충당금	672,126	7,040,922	_	1,715,868	301,258	960,546	4,542,063	15,232,783
전기말								
기대 손실률	8.20%	21.72%	43.21%	75.12%	100.00%	100.00%	_	
총 장부금액 - 매출채권	2,827,691	2,086,252	909,225	48,485	70,497	961,787		6,903,937
손실충당금	231,780	453,143	392,901	36,422	70,497	961,787		2,146,530

(5) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

7 🖰	당	-וכ	전기		
구분	매출채권	기타채권	매출채권 기타채권		
기초잔액	2,146,530	3,491,800	1,264,693	3,448,126	
대손상각비	13,086,254	49,712	881,837	144,675	
채권제각	_	_	_	(101,000)	
기말잔액	15,232,784	3,541,512	2,146,530	3,491,801	

당사는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는 데 있어서 신용공여 개시일부터 보고 기간말까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 거래처가 많고 상호 연관성이 없으므로 신용위험의 집중도는 제한적입니다.

# 7. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말				전기말	
一 で ご	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상 품	8,776,607	(2,710,316)	6,066,291	2,728,538	(1,010,370)	1,718,168
제 품	27,822	(27,822)	_	100,868	(100,868)	_
재공품	28,385	(28,385)	_	28,385	(28,385)	_
원재료	_	_	_	58,039	(58,039)	_
계	8,832,814	(2,766,523)	6,066,291	2,915,830	(1,197,662)	1,718,168

- (2) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 31,078,577천원(전기: 13,523,990천원)입니다.
- (3) 당기 재고자산평가손실액은 1,568,861천원(전기 재고자산평가손실:317,267천 원)입니다.

## 8. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

ר ט	당기	l말	전기말		
구분	성	비유동	유동	비유동	
단기금융상품	10,000,000		722,000	_	
단기대여금	24,243,601	_	24,963,601	_	
(대손충당금)	(17,625,031)	_	(13,007,601)	_	
장기금융상품	_	111,599	_	61,230	
계	16,618,570	111,599	12,678,000	61,230	

## 9. 기타유동비금융자산

보고기간말 현재 기타유동비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
선급금	8,323,362	11,058,144
선급비용	106,207	72,327

구분	당기말	전기말
부가세대급금	126,935	_
반품회수권 등	_	147,347
Э	8,556,504	11,277,818

## 10. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	토지	건 물	기계장치	공구와기구	기타유형자산(*)	계
취득원가	_	_	46,287	1,130,569	12,658,837	13,835,693
감가상각누계액	_	_	(5,814)	(380,142)	(1,616,003)	(2,001,959)
손상차손누계액	_	_	_	(572,812)	_	(572,812)
장부금액	_	_	40,473	177,615	11,042,834	11,260,922

(\*) 기타유형자산은 비품, 시설장치, 건설중인자산 등으로 구성되어 있습니다. 건설중인자산의 총 약정금액은 10,011백만원으로, 당기말 현재 10,011백만원을 지출하였으나 등기가 완료되지 않아 기타유형자산으로 처리하였습니다. 해당자산을 취득하기 위한 잔여 약정금액은 존재하지 않습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	토 지(*1)	건 물(*1)	기계장치	공구와기구	기타유형자산(*2)	계
취득원가	_	_	-	999,359	1,905,774	2,905,133
감가상각누계액	_	_	_	(329,151)	(1,518,186)	(1,847,337)
손상차손누계액	_	_	_	(572,812)	_	(572,812)
장부금액	_	_	_	97,396	387,588	484,984

- (\*1) 당사는 2020년 8월 25일자로 경기도 성남시 분당구에 소재한 본사 토지 및 건물을 매각하였습니다.
- (\*2) 기타유형자산은 비품, 시설장치, 건설중인자산 등으로 구성되어 있습니다.

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

(당기) (단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	공구와기구	기타유형자산	계
기초금액		_		97,397	387,588	484,985
취득액			46,287	131,210	10,734,397	10,911,894
처분			-	_	(34,550)	(34,550)
감가상각비(*1)		_	(5,814)	(50,992)	(102,301)	(159,107)
폐기손실	_	_	_	_	(6,679)	(6,679)
대체액(*2)		_		_	64,378	64,378
기말금액		1	40,473	177,615	11,042,833	11,260,921

- (\*1) 감가상각비 전액이 판매비와 관리비로 계상되어 있습니다.
- (\*2) 건설중인자산에 포함된 차입원가 자본화 금액이며 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 7.97%~11.68%입니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	공구와기구	기타유형자산	계
기초금액	6,037,862	2,076,135	-	298,750	797,234	9,209,981
취득	_	_	_	36,362	21,282	57,644
처분	(5,725,537)	(1,903,450)	_	_	(350,608)	(7,979,596)
감가상각비(*1)	_	(68,342)	_	(65,841)	(80,320)	(214,503)
손상차손	_	_	_	(171,875)	_	(171,875)
대체액(*2)	(312,325)	(104,343)	_	-	_	(416,668)
기말금액	_	=	_	97,396	387,588	484,984

- (\*1) 감가상각비 전액이 판매비와 관리비로 계상되어 있습니다.
- (\*2) 토지 및 건물 대체액은 본사 사옥에 대한 임대면적이 변동됨에 따라 총면적 대비 임대면적에 해당하는 비율만큼 투자부 동산으로 대체된 금액입니다.

# 11. 투자부동산

(1) 전기 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	토지	건물	계
기초금액	4,200,627	1,444,397	5,645,024
감가상각비	_	(48,414)	(48,414)
대체액(*)	312,325	104,343	416,668
처분	(4,512,952)	(1,500,326)	(6,013,278)
기말금액	_	_	_

(\*) 본사 사옥에 대한 임대면적이 변동됨에 따라 총면적 대비 임대면적에 해당하는 비율 만큼 유형자산에서 대체된 금액입니다.

### (2) 투자부동산 관련 손익

전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
임대수익	_	269,268

구분	당기 전기	
감가상각비	_	(48,414)
기타비용	_	(314)

# 12. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산(*)	계
취득원가	171,428	316,370	284,703	15,000	787,501
상각누계액	(165,898)	(246,307)	_	(2,081)	(414,286)
장부금액	5,530	70,063	284,703	12,919	373,215

(\*) 기타무형자산은 라이선스가 포함 되어 있습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	계
취득원가	171,428	232,223	284,703	-	688,354
상각누계액	(157,797)	(232,223)	_	-	(390,020)
장부금액	13,631	_	284,703	_	298,334

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	계
기초금액	13,631	_	284,703	_	298,334
취득금액	_	84,146	_	15,000	99,146
상각	(8,101)	(14,083)	_	(2,081)	(24,265)
기말금액	5,530	70,063	284,703	12,919	373,215

(전기) (단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	계
기초금액	25, 197	3,037	647,387	_	675,621
상각	(11,566)	(3,037)	_	_	(14,603)
처분	_	_	(362,684)	_	(362,684)
기말금액	13,631	_	284,703		298,334

(2) 당기 및 전기 중 비용처리된 경상연구개발비는 각각 636,145천원 및 233,141천

원이며, 판매비와 일반관리비로 인식하였습니다.

### 13. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

78	당기	l말	전기말	
구분	취득금액	장부금액	취득금액	장부금액
유동 지분상품				
포르투나 제1호 사모투자조합	1,000,000	298,308	1,000,000	431,067
비유동 지분상품				
㈜투비소프트 보통주	930,000	306,461	930,000	473,768
㈜필로시스 보통주(*1)	27,094,500	17,792,055	27,094,500	25,920,405
㈜필로데이터 보통주(*2)	5,000	5,000	-	-
소계	29,029,500	18,401,824	29,024,500	26,825,240
유동 채무상품				
BNK투자증권아이맵골디락스전문 투자형사모투자펀드	-	-	2,500,000	2,468,775
㈜필로시스 18회차 CB	5,000,000	5,245,928	-	-
비유동 채무상품				
㈜안용준연구소BW	1,300,000	-	1,300,000	-
㈜메이포스BW	1,000,000	-	1,000,000	=
㈜크론티어스BW	400,000	-	400,000	_
㈜필로시스 18회차 CB	-	-	5,000,000	5,214,349
㈜에스에이코퍼레이션 BW	4,000,000	3,671,613	4,000,000	2,858,748
소계	11,700,000	8,917,541	14,200,000	10,541,872
합계	40,729,500	27,319,365	43,224,500	37,367,112

<sup>(\*1)</sup> 전기 중 일부 지분매각으로 인하여 잔여지분은 관계기업투자주식에서 당기손익-공정가치인식 금융자산으로 대체되었습니다.

## 2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기초	37,367,112	8,139,111
취득(*)	5,000	36,094,500
평가이익	844,444	598,369
평가손실	(8,428,416)	(2,464,868)

<sup>(\*2)</sup> 당기 중 (주)필로데이터 지분 5%를 5백만원에 취득하였습니다.

구분	당기	전기	
처분	(2,468,775)	(5,000,000)	
기말금액	27,319,365	37,367,112	

(\*) 당기 중 (주)필로데이터 지분 5%를 5백만원에 취득하였습니다.

## 14. 종속기업 및 관계기업투자주식

## (1) 종속기업 및 관계기업의 개요

7 U SILIG		소재지	주요 영업 활동	소유지분율		· 결산월
구군	구 분 회사명		구표 8명 필정	당기말	전기말	<u> </u>
종속기업	㈜필로메디(구, ㈜필로시스메디케어)	대한민국	도소매	100.00%	100.00%	12월
	㈜필로파마(구, ㈜필로시스파마)	대한민국	의료기기 제조 및 판매	100.00%	100.00%	12월
관계기업	요즈마글로벌 AI펀드 4호 (*)	대한민국	신기술사업 투자조합	36.49%	36.49%	12월

- (\*) 전기 중 36.49%에 해당하는지분을 취득하여 관계기업에 편입되었습니다.
- (2) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

일기대	당기	l말	전기말		
회사명	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액	
㈜필로메디(구, ㈜필로시스메디케어)	5,800,000	_	5,800,000	-	
㈜필로파마(구, ㈜필로시스파마)	10,000	_	10,000	_	
요즈마글로벌 AI펀드 4호	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	
Я	7,810,000	2,000,000	7,810,000	2,000,000	

(3) 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업투자주식의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

회사명	기초금액	취득	처분	대체	손상	기말금액
요즈마글로벌 AI펀드 4호	2,000,000	_	_	_	_	2,000,000
Я	2,000,000	_	_	_	_	2,000,000

(전기) (단위: 천원)

회사명	기초금액	취득	처분	대체	손상	기말금액
㈜필로시스메디케어(*)	5,000,000	_	_	_	(5,000,000)	_

회사명	기초금액	취득	처분	대체	손상	기말금액
㈜필로시스파마(*)	10,000	-	_	_	(10,000)	_
요즈마글로벌 AI펀드 4호		2,000,000	_	_	_	2,000,000
Я	5,010,000	2,000,000	_	_	(5,010,000)	2,000,000

(\*) 전기 중 손상평가를 수행하여 5,010백만원을 종속기업투자 손상차손으로 인식하였습니다.

당사는 종속기업 및 관계기업투자주식을 별도재무제표상 원가법으로 평가하고 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

회사명	자산	부채	순자산	당기매출	당기순손익
㈜필로메디(구, ㈜필로시스메디케어)	3,475,784	3,978,739	(502,955)	1,776,609	(1,680,236)
㈜필로파마(구, ㈜필로시스파마)	692,465	3,145,551	(2,453,086)	_	(930,022)
요즈마글로벌 AI펀드 4호	5,262,346	_	5,262,346	_	(176,309)

(전기말) (단위: 천원)

회사명	자산	부채	순자산	전기매출	전기순손익
㈜필로시스메디케어	5,002,286	3,835,124	1,167,162	2,523,068	(1,466,246)
㈜필로시스파마	667,497	2,245,650	(1,578,153)	_	(1,000,006)
요즈마글로벌 AI펀드 4호	5,436,655	_	5,436,655	_	(44,345)

# 15. 매입채무 및 기타유동채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	ll말	전기말		
十正	유동	비유동	유동	비유동	
매입채무	217,094	-	891,042	_	
미지급금	340,240	-	186,511	_	
미지급비용	2,830,485	_	2,540,030	_	
계	3,387,819	_	3,617,583	_	

# 16. 전환사채

(1) 보고기간말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기말	전기말
제9회 무보증 전환사채	2019.01.24	2022.01.24	10,306	10,199
제13회 무보증 전환사채(*)	2020.06,23	2023.06.23	_	2,865,582
-	10,306	2,875,781		

- (\*) 당기 중 전환사채 권면총액의 3,000,000천원은 전환청구권 행사되었습니다.
- (2) 보고기간말 현재 전환사채의 세부계상항목은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	제9회 무보증 전환사채	제13회 무보증 전환사채(*)	Й
전환사채	10,000	_	10,000
상환할증금	306	_	306
Э	10,306	_	10,306

(\*) 제13회 무보증전환사채는 당기 중 보통주로 전환되었습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구 분	제9회 무보증 전환사채(*)	제13회 무보증 전환사채	Я
전환사채	10,000	3,000,000	3,010,000
상환할증금	199	_	199
전환권조정	_	(134,418)	(134,418)
Л	10,199	2,865,582	2,875,781

- (\*) 제9회 무보증전환사채 중 일부는 전기 중 보통주로 전환되었습니다.
- (3) 보고기간말 현재 당사가 발행한 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	제9회 전환사채	
발행일	2019.01.24	

구분	제9회 전환사채
만기일	2022.01.24
표면이자율	2.0%
만기수익률	3.0%
액면금액(*1)	10,000
상환할증금	306
전환시 발행할 주식의 종류	㈜피에이치씨 보통주
전환가격(단위:원)(*2)	982
조기상환청구권	발행일로부터 1년 경과후 매 1개월 기간에 조기상환청구가능

- (\*1) 보고기간말 현재 미전환분 전환사채의 액면금액입니다.
- (\*2) 보고기간말 현재 적용되는 전환가격이며, 전환가격의 경우 매 1개월이 경과한 날의전 환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주 가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산 일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 조정됩니다. 한편, 전환가액의 조정한도는 500원입니다.

당사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환사채의 전환권을 자본으로 인식하였습니다.

#### 17. 기타유동비금융부채

보고기간말 현재 기타유동비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	596,124	1,135,470
예수금	25,780	1,691
부가세예수금	_	635,095
반품충당부채(*)	_	223,638
Я	621,904	1,995,894

(\*) 당사는 판매한 상품에 대한 반품 및 환불 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 반품기간 및 과거 경험율 등을 기초로 추정하여 환불부채로 설정하였습니다.

# 18. 충당부채

(1) 보고기간말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		
ਜੋ ਦ 	유동	비유동	유동	비유동	
반품충당부채	_	_	223,638		_
종업원급여충당부채	_	26,775	_		_
Э	_	26,775	223,638		_

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초금액	전입(환입)액	사용액	기말금액
반품충당부채	223,638	(223,638)	_	_
종업원급여충당부채	_	26,775	_	26,775
합 계	223,638	(196,863)	_	26,775

(전기) (단위: 천원)

구분	기초금액	전입(환입)액	사용액	기말금액
반품충당부채	46,062	177,576	_	223,638
종업원급여충당부채	_	_	_	_
합 계	46,062	177,576	_	223,638

#### 19. 리스

당사는 부동산 및 차량을 리스하였으며, 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	부동산	차량	계
취득금액	813,303	579,625	1,392,928
감가상각누계액	(347,529)	(242,174)	(589,703)
장부금액	465,774	337,451	803,225

(전기말) (단위: 천원)

구분	부동산	차량	Л
취득금액	185,947	344,718	530,665
감가상각누계액	(138,218)	(179,146)	(317,364)
장부금액	47,729	165,572	213,301

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

(단위: 천원)

7 🖯	당	기	전기	
구분	부동산	차량	부동산	차량
취득원가				
기초	185,947	344,718	135,428	344,718
취득	644,602	326,698	_	_
해지(*)	(17,246)	(91,791)	50,519	_
기말	813,303	579,625	185,947	344,718
감가상각누계액				
기초	(138,218)	(179,146)	(79,419)	(71,464)
감가상각비	(217,933)	(133,416)	(58,799)	(107,681)
해지(*)	8,622	70,388	_	_
기말	(347,529)	(242,174)	(138,218)	(179,146)
순장부가액	465,774	337,451	47,729	165,572

(\*) 계약만기일 도래 전 계약 종료한 사용권자산입니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	351,350	166,480

리스부채 이자비용	64,022	30,137
단기 및 소액자산리스 관련 비용	96,177	155,442

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 491,545천원 (전기: 348,041천원)입니다.

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	228,508	340,451
신규리스	971,300	50,519
리스부채의 상환	(397,368)	(192,599)
리스부채의 해지	(33,285)	_
이자비용	64,022	30,137
기말금액	833,177	228,508

(5) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	524,023	497,914
1년 초과 5년 이내	405,141	335,263
소계	929,164	833,177
차감: 현재가치 조정금액	(95,987)	_
리스부채의 현재가치	833,177	833,177

(전기말) (단위: 천원)

구분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	133,575	125,943
1년 초과 5년 이내	130,942	102,565
소계	264,517	228,508

구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
차감: 현재가치 조정금액	(36,009)	_
리스부채의 현재가치	228,508	228,508

### 20. 퇴직급여제도

당사는 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여 채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	622,886	143,196
사외적립자산의 공정가치	(20,335)	(11,317)
순확정급여부채	602,551	131,879

(2) 당기 및 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	143,196	161,383
당기근무원가	168,765	151,091
이자원가	2,759	2,688
보험수리적손익	225,076	(120,487)
지급액	(69,172)	(44,333)
관계회사전출입	152,262	(7,146)
기말금액	622,886	143,196

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	11,317	11,207
사외적립자산의 기대수익	1,580	1,907
보험수리적손익	(1,554)	(1,797)
기여금납부액	8,992	-
기말금액	20,335	11,317

(4) 당기 및 전기의 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	168,765	151,091
이자원가	2,759	2,688
사외적립자산의 기대수익	(1,580)	(1,907)
계	169,944	151,872

(5) 당기 및 전기의 확정급여제도와 관련된 손익은 재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가		1,052
판매비와 관리비	169,944	150,820
- 일반판매비및관리비	169,944	145,076
- 경상개발비	_	5,744
Л	169,944	151,872

(6) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
예금 및 금융채 등	20,335	11,317

(7) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전 기
보험수리적손익	226,630	92,579

(8) 보고기간말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	3.41	2.95
사외적립자산의 기대수익률	3.41	2.95
기대임금상승률	4.38	4.38

(9) 주요 보험수리적 가정에 대한 퇴직급여채무의 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
一	1%상승시	1% 하락시	1%상승시	1%하락시
할인율 변동	(60,048)	72,479	(11,084)	13,382
임금상승율 변동	71,068	60,119	13,057	(11,052)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험 수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여 채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었으며, 민감 도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(10) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 예상기여금은 347백만원입니다.

보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 12.50년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	계
급여지급액	36,796	55,192	226,530	4,403,761	4,722,279

## 21. 납입자본

(1) 보고기간말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말 전기말	
발행주식 종류	보통주	보통주
수권주식수	300,000,000주	300,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	118,807,375주	78,696,192주
자본금	59,403,687,500	39,348,096,000
자본잉여금	143,426,479,751	113,841,108,995

(2) 당기 및 전기 중 납입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

7 8		당기	당기		전기	
구 분 	자본금	자본잉여금	계	자본금	자본잉여금	계
기초금액	39,348,096	113,841,109	153,189,205	22,544,122	83,447,869	105,991,991
유상증자	19,000,000	27,366,768	46,366,768	320,924	679,075	999,999
전환권 행사	1,055,592	2,218,603	3,274,195	16,483,050	29,714,165	46,197,215
기말금액	59,403,688	143,426,480	202,830,168	39,348,096	113,841,109	153,189,205

## 22. 기타자본구성요소

보고기간말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
신주인수권대가	210,124	210,124
전환권대가	58,508	330,705
자기주식(*1)	(3,913,816)	(3,913,816)
계	(3,645,184)	(3,372,987)

(\*1) 당기말 현재 보유중인 자기주식 수는 520,890주이며, 전기말 이후 변동내역은 없습니다.

#### 23. 결손금

(1) 보고기간말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	607,651	607,651
기업합리화적립금	29,155	29,155
미처리결손금(*2)	(110,016,615)	(80,357,391)
Я	(109,379,809)	(79,720,585)

- (\*1) 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10 % 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될수 있습니다.
- (\*2) 2012년 4월 15일에 시행되는 개정상법에 의하면 배당가능이익 한도 계산시 미실현이 익을 배당가능이익에서 제외하도록 하고 있습니다. 또한 동법 시행령에 의하면 미실현 이익은 회계원칙에 따른 자산 및 부채의 평가로 인하여 증가한 재무상태표상의 순자산 액으로 규정하고 있으며, 미실현손실과 상계할 수 없습니다.
- (2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기초금액	(79,720,585)	(81,545,433)
당기순손익	(29,432,594)	1,732,269
보험수리적손익	(226,630)	92,579

구분	당기	전기	
기말금액 (109,3		(79,720,585)	

# (3) 당기 및 전기의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

7 ⊟	제24(	당)기	제23(전)기	
구분	처리예정일 : 2022년 3월 30일		처리확정일 : 20	021년 3월 26일
I. 미처리결손금		(110,016,615)		(80,357,391)
1. 전기이월미처리결손금	(80,357,391)		(82,182,240)	
2. 당기순이익(손실)	(29,432,594)		1,732,270	
3. 보험수리적이익	(226,630)		92,579	
Ⅱ. 결손금처리액		_		_
Ⅲ. 차기이월미처리결손금		(110,016,615)		(80,357,391)

# 24. 매출 및 매출원가

당기 및 전기의 매출 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기			
한시점에 인식하는 수익	한시점에 인식하는 수익				
제품매출액	(47,816)	532,711			
상품매출액	35,753,900	21,770,855			
기타매출액	1,245	284,960			
소 계	35,707,329	22,588,526			
주요 지리적 시장					
국내	5,043,459	21,761,575			
해외	30,663,870	826,951			
소 계	35,707,329	22,588,526			
재화의 매입등으로 인한 원가					
제품매출원가	(18,686)	445,650			

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	31,097,262	13,089,533
소 계	31,078,576	13,535,183

한편, 당사의 당기 매출액 중에는 당사 당기 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요한 고객에 대한 매출액이 각각 32,693백만원(고객1: 11,004백만원, 고객2: 8,883백만원) 포함되어 있습니다(전기 17,109백만원).

# 25. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전 기
급여	2,598,090	559,903
퇴직급여	173,944	145,076
복리후생비	570,478	478,383
여비교통비	82,221	94,773
통신비	49,914	7,817
수도광열비	18,286	72,414
세금과공과	70,892	150,147
감가상각비	510,456	429,396
지급임차료	96,177	153,222
수선비	6,678	5,366
보험료	17,362	18,285
차량유지비	79,521	28,768
경상개발비	636,145	233,141
운반비	50,710	37,527
소모품비	161,950	100,351
지급수수료	3,027,430	3,029,218
광고선전비	251,194	83,856
수출제비용	76,863	99,510

구분	당기	전기
무형자산상각비	24,265	14,603
기타	140,023	56,058
Э	8,642,599	5,797,814

# 26. 기타수익과 비용

(1) 당기 및 전기 중 인식한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	107,220	47,148
외화환산이익	314,686	187,850
유형자산처분이익	5,032	2,512,662
사용권자산처분이익	3,260	_
투자부동산처분이익	_	2,018,669
잡이익	15,399	14,931
계	445,598	4,781,260

(2) 당기 및 전기 중 인식한 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전 기
외환차손	77,042	53,975
외화환산손실	234,693	38,420
기타의대손상각비	4,667,142	7,641,717
기부금	5,000	20,000
유형자산폐기손실	6,679	_
유형자산손상차손	_	171,875
유형자산처분손실	_	86,841
무형자산처분손실	_	16,429
잡손실	612,853	91,454
계	5,603,410	8,120,711

# 27. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전 기
금융수익:		
외환차익	53,905	_
외화환산이익	6	_
이자수익	526,160	634,799
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	31,225	_
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	844,444	598,369
전환사채상환이익		707,955
금융수익 계	1,455,740	1,941,123
금융비용:		
외환차손	8,786	_
이자비용	186,591	3,579,619
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	8,428,416	2,464,868
장기성예금평가손실	6,628	24,265
전환사채상환손실	_	22,954
금융비용 계	8,630,421	6,091,706

(2) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별로 분석한 이자수익과 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전 기	
이자수익:			
기타금융자산 등	486,118	634,799	
당기손익-공정가치측정금융자산	40,042	_	
계	526,160	634,799	
이자비용:			
전환사채	186,591	3,420,149	

리스부채	_	30,137
사채	_	129,333
계	186,591	3,579,619

# 28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세 등 부담내역	_	_
이연법인세자산의 변동	-	_
자본에 직접 가감하는 법인세비용효과	_	(26,112)
법인세비용	_	(26,112)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(29,432,594)	1,706,158
적용세율에 따른 법인세비용 (당기:22.00%, 전기:22.00%)	(6,475,171)	375,355
부의 세금효과 차감	_	_
세무상 차감되지 않는 수익,비용	24,943	380,350
이연법인세가 인식되지 않는 일시적차이	6,118,703	1,050,401
전기 미인식이월결손금 효과	331,525	(1,806,106)
자본에 직접반영된 법인세 효과	_	(26,112)
법인세이익	-	(26,112)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(*)	(*)

- (\*) 당기와 전기 중 법인세비용이 인식되지 않았으므로 유효세율을 산정하지 않습니다.
- (3) 당기 및 전기의 주요 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초잔액	당기손익에 인식된금액	포괄손익에 인식된금액	기말잔액
일시적차이에 대한 이연법인세				
미확정비용	558,285	64,414	_	622,699
상품평가손실충당금	263,486	345,149	_	608,635
확정급여충당부채	31,503	105,532	_	137,035
기타장기종업원급여충당금	_	5,890	_	5,890
지분법적용투자주식	48,872	_	_	48,872
감가상각비	78,695	(35,379)	_	43,317
대손충당금	4,232,366	3,874,143	_	8,106,509
반품충당부채	49,200	(49,200)	_	_
공정가치금융자산평가손실	1,066,980	1,847,382	_	2,914,362
매도가능증권손상차손	486,837	_	_	486,837
종속기업투자주식손상차손	1,229,328	_		1,229,328
선급금	_	132,275		132,275
미수수익	(154,436)	(8, 131)	_	(162,567)
사외적립자산	(2,490)	(1,984)	_	(4,474)
대여금	(19,007)	_		(19,007)
공정가치금융자산평가이익	(143,031)	(185,778)	_	(328,809)
전환권조정	(29,528)	29,595		67
반품재고회수권	(32,416)	32,416	_	_
국고보조금	8	(8)	_	_
사용권자산	(46,926)	(129,784)	_	(176,710)
사용권부채	50,272	133,027	_	183,299
장기성예금평가손실	5,338	(2,027)	_	3,312
소계	7,673,336	6,157,534	_	13,830,870
세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	587,422	487,340		1,074,762
이월결손금에 대한 이연법인세				
이월결손금	18,381,257	331,525		18,712,782
합 계	26,642,015	6,976,400	_	33,618,415
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(26,642,015)	(6,976,400)	_	(33,618,415)
차감계	_	_	_	_

(전기) (단위: 천원)

구분	기초잔액	당기손익에 인식된금액	포괄손익에 인식된금액	기말잔액
일시적차이에 대한 이연법인세				
미확정비용	594,268	(35,983)	_	558,285
상품평가손실충당금	193,687	69,799	_	263,486
확정급여충당부채	35,504	22,111	(26,112)	31,503
지분법적용투자주식	48,872	_	_	48,872
무형자산감액손실	26,619	(26,619)	_	_
감가상각비	101,808	(23,113)	_	78,695
대손충당금	2,413,344	1,819,021	_	4,232,366
반품충당부채	10,134	39,067	_	49,201
공정가치금융자산평가손실	524,709	542,271	_	1,066,980
매도가능증권손상차손	364,677	122,161	_	486,838
종속기업투자주식손상차손	2,872,728	(1,643,400)	_	1,229,328
미수수익	(120,253)	(34, 183)	_	(154,436)
사외적립자산	(2,466)	(24)	_	(2,490)
대여금	(19,007)	_	_	(19,007)
공정가치금융자산평가이익	(11,390)	(131,641)	_	(143,031)
전환권조정	(416,099)	386,571	_	(29,528)
반품재고회수권	-	(32,416)	_	(32,416)
국고보조금	_	8	_	8
사용권자산	_	(46,926)	_	(46,926)
사용권부채	_	50,272	_	50,272
장기성예금평가손실	_	5,338	_	5,338
소계	6,617,135	1,082,314	(26,112)	7,673,337
세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	587,422	_	_	587,422
이월결손금에 대한 이연법인세				
이월결손금	20,187,363	(1,806,106)	_	18,381,257
합계	27,391,920	(723,792)	(26,112)	26,642,016
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(27,391,920)	723,792	26,112	(26,642,016)
차감계	_	_	_	_

당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익와 이월결손금의 공제가능기간 등을 검토하였는 바, 보고기간말 현재 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다. (4) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

7 8	당기	기말	전기말	
구분	세무상결손금	이월세액공제	세무상결손금	이월세액공제
1년 이내	2,893,759	_	_	_
1~2년	4,688,393	_	2,893,759	_
2년 초과	77,475,949	1,074,762	80,657,410	587,422
계	85,058,100	1,074,762	83,551,169	587,422

# (5) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구분		2021		
十 正	반영 전	법인세효과	반영 후	
확정급여부채 재측정요소	226,630	-	226,630	

(6) 보고기간말 현재 당기법인세자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기법인세자산	124,602	113,089

# 29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
재고자산의 변동(원재료제외)	(4,259,819)	1,282,967
매입한 상품	35,338,396	11,949,514
원재료비		291,509
종업원급여 및 복리후생비	3,342,511	1,191,492
대손상각비	13,086,254	881,836
감가상각비	510,456	429,396

구분	당기	전기
무형자산상각비	24,265	14,603
지급수수료 및 기타비용	4,765,367	4,173,517
계(*)	52,807,430	20,214,834

(\*) 상기 금액은 포괄손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비, 대손상각비의 합계액입니다.

## 30. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(29,432,594)	1,732,270
기중평균유통보통주식수	88,823,243주	58,213,860주
기본주당순이익(손실)	(331)원/주	30원/주

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수	78,696,192	45,088,244
자기주식효과	(520,890)	(520,890)
유상증자효과	9,578,082	220,964
전환사채 전환효과	1,069,859	13,425,542
가중평균유통보통주식수	88,823,243	58,213,860

(3) 당기 및 전기는 잠재적 희석주식수가 존재하지 않으므로 당기 및 전기의 희석주 당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

## 31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 현금의 유·출입이 없는 수익과 비용의 조 정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
퇴직급여	169,944	146,128
경상연구개발비(퇴직급여)	_	5,744
기타장기급여충당부채	26,775	_
감가상각비	510,457	429,396
무형자산상각비	24,265	14,603
대손상각비	13,086,254	881,836
이자수익	(526,160)	(634,799)
외화환산이익	(314,693)	(187,850)
유형자산처분이익	(5,032)	(2,512,662)
사용권자산처분이익	(3,260)	_
유형자산폐기손실	6,679	_
유형자산처분손실	_	86,841
유형자산손상차손	_	171,875
투자부동산처분이익	_	(2,018,669)
무형자산처분손실	_	16,429
이자비용	250,969	3,579,619
법인세이익	_	(26,112)
외화환산손실	234,693	38,420
기타의대손상각비	4,667,142	7,641,717
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	8,428,416	2,464,868
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(844,444)	(598,369)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(31,225)	_
장기성예금평가손실	6,628	24,265
전환사채 상환이익	_	(707,955)
전환사채 상환손실	_	22,954
관계기업투자주식 처분이익	_	(11,832,500)
종속기업투자주식 처분손실	_	_
종속및관계기업투자주식 손상차손	_	5,010,000
재고자산평가손실(환입)	1,568,861	317,267
Э	27,256,269	2,333,046

(2) 당기 및 전기 영업활동 현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전 기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권및기타채권의 증감	(15,061,322)	(4,339,316)
기타유동자산의 증감	2,596,710	(10,409,112)
재고자산의 증감	(5,916,985)	1,188,177
매입채무및기타채무의 증감	(484,725)	559,657
기타유동부채의 증감	(1,373,990)	1,646,062
퇴직급여의 증감	(69,172)	(44,333)
사외적립자산의 증감	(8,992)	_
Э	(20,318,475)	(11,398,864)

(3) 당기와 전기 중 유동성대체를 제외한 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전 기
기타채권의 제각	_	101,000
투자부동산(토지)의 유형자산(토지) 대체	_	(312,325)
투자부동산(건물)의 유형자산(건물) 대체	_	(104,343)
전환사채의 보통주 전환	3,274,194	46,197,215
관계기업투자주식의 당기손익-공정가치인식금융자산 대체		(27,094,500)

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

(당기) (단위: 천원)

구분 기초	기구	체기들론		비현금	· · · · ·		7101
구 군	기소	현금흐름	전환사채자본요소	상각	대체(*1)	해지(*2)	기말
전환사채	2,875,781	ı	1,998	134,525	(3,001,998)	_	10,306
임대보증금	-	-	_	1	-	_	_
리스부채	228,508	(397,368)	_	64,022	941,275	(3,260)	833,177
재무활동으로부터의 총부채	3,104,289	(397,368)	1,998	198,547	(2,060,723)	(3,260)	843,483

(1\*) 전환사채 전환권 행사에 따른 전환사채 장부금액의 변동 및 신규리스계약에 따른 리스부채의 증가입니다.

(\*2) 리스부채 만기전 해지건의 이익입니다.

(전기) (단위: 천원)

				비현	금변동		
구분	기초	현금흐름	전환사채자본요소	상각	대체(*1)	전환사채상환손익	기말
전환사채	39,118,641	3,555,188	(539,238)	2,820,796	(41,394,605)	(685,001)	2,875,781
임대보증금	180,000	(180,000)	_	_	-	_	-
리스부채	340,451	(192,599)	-	30,137	50,519	_	228,508
재무활동으로부터의 총부채	39,639,092	3,182,589	(539,238)	2,850,933	(41,344,086)	(685,001)	3,104,289

(\*1) 전환사채 전환권 행사에 따른 전환사채 장부금액의 변동 및 신규리스계약에 따른 리스부채의 증가입니다.

## 32. 금융상품

#### (1) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있으며, 외부적으로 강제된 자기자본의 규제대상은 아닙니다.

당사는 자본관리지표로 순부채비율을 이용하고 있습니다. 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 및 예적금 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다. 당사의 보고기간말 현재 자본 대 순부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부 채(A)	5,482,531	8,849,645
자 본(B)	89,805,175	70,095,633
예 금(C)	22,978,100	7,779,933
차입금(D)	843,482	3,104,288
부채비율(A/B)	6.10%	12.63%
순차입금비율(D-C)/B	-24.65%	-6.67%

#### (2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자

율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당 사의 위험관리는 금융상품의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 잠 재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

## 1) 시장위험

### 1-1) 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: USD,EUR)

7 U	자	산	부	채
구 분	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
USD	11,064,347.25	13,116,784	2,405,092.72	2,851,237
EUR	_	-	59,898.25	80,404
합계		13,116,784		2,931,641

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: USD,EUR)

구 분	자	산	부	채
一	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
USD	490,698.82	533,880	3,044,915.00	3,312,868
EUR	0.01	_	59,798.25	80,024
합계		533,880		3,392,892

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비 용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구 분		기말	전기	기말
一	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,026,555	(1,026,555)	(277,899)	277,899

EUR	(8,040)	8,040	(8,002)	8,002
합 계	1,018,515	(1,018,515)	(285,901)	285,901

## 1-2) 이자율 위험

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간말 현재 당사의 이자율위험으로 변동되는 자산, 부채는 존재하지않습니다.

#### 1-3) 가격위험

당사는 보고기간말 현재 활성화된 시장에서 공시되는 가격변동위험에 노출되어 있는 지분상품을 보유하고 있으며, 해당 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
㈜투비소프트 보통주	306,461	473,768

당사는 내부적으로 지분상품의 가격변동에 대한 가격위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간말 현재 각 지분상품의 가격이 10% 변동시 가격변동이 손익(법인세효과 반영 후)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

7 🖯	당기말		전기말	
- 구 분 -	10% 상승시	10%하락시	10% 상승시	10% 하락시
㈜투비소프트 보통주	23,904	(23,904)	36,954	(36,954)

#### 2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다.

당사의 신용위험은 보유하고 있는 대여금 및 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용

위험 뿐 아니라, 당기손익-공정가치측정금융자산(채무상품), 상각후원가측정금융자산, 금융기관예치금 및 지급보증한도액으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 대여금 및 수취채권, 당기손익-공정가치측정금융자산(채무상품) 및 상각후원가측정금융자산의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사합니다.

## 3) 유동성위험

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

3-1) 보고기간말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	합계
매입채무및기타채무	3,387,819	-	3,387,819
전환사채	10,306	-	10,306
리스부채	524,023	405,141	929,164
합 계	3,922,148	405,141	4,327,289

(전기말) (단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	합 계
매입채무및기타채무	3,617,583	-	3,617,583
전환사채	2,875,781	_	2,875,781
리스부채	133,575	130,942	264,517
합계	6,626,939	130,942	6,757,881

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

3-2) 보고기간말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융자산 :				
현금및현금성자산	_	7,978,100	_	7,978,100
매출채권및기타채권	_	8,570,736	_	8,570,736
기타유동금융자산	_	21,618,570	_	21,618,570
장기성매출채권및기타비유동채권	_	504,574	_	504,574
당기손익-공정가치측정금융자산	27,319,365	_	_	27,319,365
기타비유동금융자산	_	111,599	_	111,599
금융자산 합계	27,319,365	38,783,579	-	66, 102, 944
금융부채 :				
매입채무및기타채무	-	_	3,387,819	3,387,819
전환사채	_	_	10,306	10,306
리스부채	_	_	833,176	833,176
금융부채 합계	_	_	4,231,301	4,231,301

(전기말) (단위: 천원)

구 분	당기손익 <del>-공</del> 정가치 금융자산	상각후원가금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융자산 :				
현금및현금성자산	_	7,057,933	-	7,057,933
매출채권및기타채권	_	5,675,309	-	5,675,309
기타금융자산	_	12,739,230	-	12,739,230
당기손익-공정가치측정금융자산	37,367,112	_	_	37,367,112
금융자산 합계	37,367,112	25,472,472	-	62,839,584
금융부채 :				
매입채무및기타채무	_	_	3,617,583	3,617,583
전환사채	_	-	2,875,781	2,875,781
리스부채	_	_	228,508	228,508
금융부채 합계	_	_	6,721,872	6,721,872

# (3) 금융자산의 공정가치

1) 보고기간말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	수준1 수준2		수준3	계	
금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	306,461	-	27,012,904	27,319,365	

(전기말) (단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	473,768	_	36,893,344	37,367,112

2) 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	공정가치	수 준	가치평가기법	투입변수			
금융자산 :							
시장성 없는 지분상품	5,000	3	원가법(*)	-			
시장성 없는 지분상품	298,308	3	자산접근법	-			
시장성없는 지분상품	17,792,055	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율			
시장성 없는 채무상품	8,917,541	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율			
합 계	27,012,904						

<sup>(\*)</sup> 피투자회사의 경영성과나 영업에 중요한 변동이 없는 경우 및 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분한 경우 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하였습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	공정가치	수 준	가치평가기법	투입변수
금융자산 :				
시장성 없는 지분상품	26,351,472	3	자산접근법	_
시장성 없는 채무상품	10,541,872	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
합 계	36,893,344			

3) 재무상태표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3에 포함되는 금융상품의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

	범주	기초금액	매입(*)	평가손익	애도	기말금액	
--	----	------	-------	------	----	------	--

당기:								
금융자산								
시장성없는 지분상품	26,351,472	5,000	(8,261,109)	-	18,095,363			
시장성없는 채무상품	10,541,872	_	844,444	(2,468,775)	8,917,541			
합 계	36,893,344	5,000	(7,416,665)	(2,468,775)	27,012,904			
전기:								
금융자산								
시장성없는 지분상품	562,913	27,094,500	(1,305,941)		26,351,472			
시장성없는 채무상품	7,153,104	9,000,000	(611,233)	(5,000,000)	10,541,871			
합 계	7,716,017	36,094,500	(1,917,174)	(5,000,000)	36,893,343			

4) 활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가 격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간말의 종가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정 하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말 현재 시장 상 황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

한편, 당사는 당기 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에사용된 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(관측 가능하지 않은 투입변수)

보고기간말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품은 당기손익-공정가치측정 금융 자산이 존재하며, 보고기간말 현재 공정가치와 취득금액과의 차이를 당기손익-공정 가치측정 금융자산평가이익(손실)로 처리하여 당기 손익에 반영하였습니다. 보고기 간말 현재 현재 당사의 금융자산 및 금융부채의 분류별 장부금액와 공정가치간의 중 요한 차이는 없습니다. 5) 당기 중 당사가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

# 33. 특수관계자 공시

(1) 보고기간말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사 등의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말				
최대주주 (*3)	㈜엠컨설팅(구, ㈜필로시스생명과학)					
종속기업(*3)	㈜필로메디(구, ㈜필로시스메디케어) ㈜필로파마(구, ㈜필로시스파마)					
관계기업	요즈마글로벌 AI펀드 4호(*2)					
기타	㈜필로시스(*1)					

- (\*1) (주)필로시스는 전기 중 일부 지분매각으로 전기말 현재 관계기업에서 기타의 특수관 계자로 재분류되었습니다.
- (\*2) 요즈마글로벌 AI펀드 4호는 전기 중 36.49% 해당하는 지분 취득으로 관계기업으로 귀속되었습니다.
- (\*3) 2021년 3월에 상기 회사의 사명이 변경 되었습니다.
- (2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입거래 및 기타거래 내역은 다음과 같습 니다.

(당기) (단위: 천원)

		수익	비용거래			
특수관계자	제상품매출	임대수익	이자수익	기타수익(*)	재고자산매입	기타비용(*)
㈜엠컨설팅(구, ㈜필로시스생명과학)	-	45	_	=	-	901,235
㈜필로파마(구, ㈜필로시스파마)	_	1,200	7,312	_	_	_
㈜필로시스	3,958,912	_	407,208	1,692	32,108,683	_

(\*) 기타수익엔 잡이익 등이, 기타비용엔 지급수수료 등이 포함되어 있습니다.

(전기) (단위: 천원)

트스마니다		수익거래	비용거래		
특수관계자	제상품매출	임대수익	이자수익	재고자산매입	기타비용(*)
㈜필로시스생명과학	16,557	4,981	_	5,599	1,408,462

㈜필로시스메디케어	_	_	224,773	_	_
㈜필로시스파마	_	1,200	40,742	1	-
㈜필로시스	5,037,193	71,613	331,373	6,484,520	_

- (\*) 지급수수료,이자비용 등이 포함되어 있습니다.
- (3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역(대여금 및 차입금 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

특수관계자	구분	채	권	채	무
국구선계사	구근	매출채권(*1)	기타채권(*2)	매입채무	기타채무
㈜엠컨설팅(구, ㈜필로시스생명과학)	채권채무금액	_	127,047	_	7,225
㈜필로메디(구, ㈜필로시스메디케어)	채권채무금액	_	248,138	_	-
㈜필로파마(구, ㈜필로시스파마)	채권채무금액	_	74,148	_	17,018
㈜필로시스	채권채무금액	7,655,946	1,811,762	7,800	_

- (\*1) 필로시스의 매출채권 손실충당금은 4,542,063천원입니다.
- (\*2) 필로메디와 필로파마의 기타채권 손실충당금은 각 224,773천원과 48,054천원입니다.

(전기말) (단위: 천원)

특수관계자	구분	차	권	채	무
국무선계사	구근	매출채권	기타채권(*)	매입채무	기타채무
㈜필로시스메디케어	채권채무금액	-	224,773	-	_
㈜필로시스파마	채권채무금액	-	40,742	-	_
㈜필로시스	채권채무금액	5,541,177	9,814,708	_	_

- (\*) 필로시스메디케어와 필로시스파마의 기타채권 손실충당금은 각 224,773천원과 40,742 천원입니다.
- (4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 및 자본거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

특수관계자	계자 계정과목		증가	상환	평가	기말
㈜필로메디(구, ㈜필로시스메디케어)	단기대여금	3,380,000	I	I	_	3,380,000
(구) 문화되어(구, 유물도시스메디케어)	(대손충당금)	(3,380,000)	_	_	_	(3,380,000)
(주)필로파아(구, 주)필로시스파아)	단기대여금	2,073,150	780,000	_	_	2,853,150
	(대손충당금)	(2,073,150)	(780,000)		_	(2,853,150)
	단기대여금	16,000,000	_	(1,500,000)	_	14,500,000
  ㈜필로시스	(대손충당금)	(4,044,000)	(3,837,430)	1	_	(7,881,430)
	당기손익-공정가치측정금융자산	5,214,349	_	_	31,579	5,245,928
	당기손익-공정가치측정금융자산	25,920,405	1	1	(8,128,350)	17,792,055
7		43,090,754	(3,837,430)	(1,500,000)	(8,096,771)	29,656,553

(전기) (단위: 천원)

특수관계자	계정과목	기초	증가	상환	평가	기말
(X) II   2   1   4   10   10   10   10   10   10	단기대여금	5,950,000	550,000	(3,120,000)	-	3,380,000
(주)필로시스메디케어	(대손충당금)	(2,000,000)	(1,380,000)	_	-	(3,380,000)
(주필로시스파아	단기대여금	500,000	1,598,150	(25,000)	-	2,073,150
	(대손충당금)	-	(2,073,150)	_	-	(2,073,150)
	단기대여금	3,500,000	12,500,000	1	-	16,000,000
  ㈜필로시스	(대손충당금)	-	(4,044,000)	1	-	(4,044,000)
[위설도시스	당기손익-공정가치측정금융자산	4,666,654	-	_	547,694	5,214,348
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	27,094,500	=	(1,174,095)	25,920,405
임직원	단기대여금	-	1,179,000	(1,179,000)	-	-
)		12,616,654	35,424,500	(4,324,000)	(626,401)	43,090,753

(5) 보고기간말 현재 특수관계자에게 제공한 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	보증을 제공받은 자	대상 여신	연대보증 한도(*)
JB우리캐피탈	(주)필로메디	운용리스	22,162

- (\*) 당기말 현재 당사는 ㈜필로메디의 차량운반구 할부취득과 관련하여 지급보증을 제공하고 있으며, ㈜필로메디의 관련 채무 잔액은 22백만원입니다.
- (6) 보고기간말 현재 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	보증을 제공한 자	대상 여신	연대보증 한도
서울보증보험(*)	대표이사	이행보증	20,000

- (\*) 당기말 현재 당사는 대표이사로부터 계약이행보증과 관련하여 지급보증을 제공 받고 있습니다.
- (7) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
급 여	311,876	261,754
퇴직급여	53,072	64,287
Я	364,948	326,041

#### 34. 우발부채 및 약정사항

- (1) 보고기간말 현재 당사는 계약이행보증 및 관세보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 90,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.
- (2) 보고기간말 현재 당사는 계약이행보증 및 금융보증과 관련하여 대표이사로부터 각 20백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.
- (3) 보고기간말 현재 당사는 (주)필로메디의 차량운반구 할부취득과 관련하여 지급보증을 제공하고 있으며, (주)필로메디의 관련 채무 잔액은 22,162천원입니다.
- (4) 보고기간말 현재 당사는 총 2건(원고 1건 소송가액: 9,322,400천원, 피고 1건 소송가액: 400,000천원)의 소송과 1건의 금융당국의 조사가 진행중에 있습니다. 보고기간말 현재 동 소송 및 조사의 최종 결과는 예측할 수 없습니다.

# 6. 배당에 관한 사항

# 가. 배당에 관한 사항

당사는 정관에 의거 이사회 및 주주총회 결의를 통해 배당을 실시하고 있으며, 배당 가능 이익 범위 내에서 회사의 지속적인 성장을 위한 투자 및 주주가치 제고, 경영 환경 등을 고려하여 적정 수준의 배당률을 결정하고 있습니다. 배당에 관한 회사의 중요한 정책, 배당의 제한에 관한 사항 등은 아래와 같이 당사 정관에서 규정하고 있습니다.

#### 정관

#### 제10조의4(신주의 배당기산일)

회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 신주를 발행하는 경우 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업연도의 직전 영업연도말에 발행된 것으로 본다.

#### 제53조(이익금의 처분)

회사는 매사업연도의 처분전이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

- 1. 이익준비금
- 2. 기타의 법정준비금
- 3. 배당금
- 4. 임의적립금
- 5. 기타의 이익잉여금처분액

#### 제54조(이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제51조 제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회의 결의로 이익배당을 정한다.

#### 제54조의2(분기배당)

- ① 당 회사는 이사회의 결의로 사업연도개시일부터 3월, 6월 및 9월의 말일(이하 분기배당기준일이라 한다)의 주주에게 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의12의 규정에 따라 분기배당을 할 수 있다.
- ② 제1항의 이사회 결의는 분기배당기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.
- ③ 분기배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
- 1. 직전결산기의 자본금의 액
- 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
- 3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
- 4. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금
- 5. 분기배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금의 합계액
- 6. 상법시행령 제19조에서 정한 미실현이익
- ④ 사업연도 개시일 이후 분기배당기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사에 의한 경우를 포함한다)에는 분기배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업연도말에 발행된 것으로 본다. 다만, 분기배당기준일 후에 발행된 신주에 대하여는 최근 분기배당기준일 직후에 발행된 건으로 본다.
- ⑤ 제9조의 종류주식에 대한 분기배당은 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.

## 나. 주요배당지표

구 분	조사이 조리	당기	전기	전전기
7 5	주식의 종류	제24기	제23기	제22기
주당액면	· 1가액(원)	500	500	500
(연결)당기순	이익(백만원)	-31,102	7,979	-25,521
(별도)당기순	이익(백만원)	-29,433	1,732	-26,749
(연결)주딩	순이익(원)	-350	137	-608
현금배당금	총액(백만원)	_	_	_
주식배당금	총액(백만원)	_	_	_
(연결)현금	배당성향(%)	_	_	_
취그베다스이르(%)	의결권이 있는 보통주	_	_	_
현금배당수익률(%)	의결권이 있는 우선주	_	_	_
조사베다스이르/애	의결권이 있는 보통주	_	_	_
주식배당수익률(%)	의결권이 있는 우선주	_	_	_
조다 참그베다그/이\	의결권이 있는 보통주	_	-	_
주당 현금배당금(원)	의결권이 있는 우선주	_	_	_
조다 조시베다(조)	의결권이 있는 보통주	_	-	_
주당 주식배당(주)	의결권이 있는 우선주	_	-	_

# 다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배	당횟수	평균 배당	당수익률
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
_	_	_	_

당사는 현재 누적결손금으로 인하여 상법 제462조(이익의 배당) 및 제462조의2(주식 배당)에 의거하여 현금배당 및 주식배당이 불가능하기에 최근 5년간의 배당 내역이 없습니다. 당사는 조속히 안정적인 수익창출을 통해 향후 배당가능 이익이 발생하는 경우에 주주환원을 통하여 주주가치를 제고할 수 있도록 지속적으로 노력할 계획입니다.

# 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

# 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

# 가. 증자(감자)현황

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 원, 주)

7 / 101511	WI-11/71 1 \		발	행(감소)한 <b>각</b>	드식의 내용	
주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2018년 02월 05일	전환권행사	보통주	465,928	500	1,717	제4회 사모전환사채
2018년 02월 05일	전환권행사	보통주	115,141	500	1,737	제5회 사모전환사채
2018년 02월 23일	전환권행사	보통주	582,410	500	1,717	제4회 사모전환사채
2018년 02월 28일	유상증자(제3자배정)	보통주	498,752	500	2,005	-
2018년 03월 02일	전환권행사	보통주	230,812	500	1,733	제5회 사모전환사채
2018년 03월 14일	전환권행사	보통주	788,090	500	1,713	제4회 사모전환사채
2018년 03월 14일	전환권행사	보통주	230,813	500	1,733	제5회 사모전환사채
2018년 03월 15일	전환권행사	보통주	437,828	500	1,713	제4회 사모전환사채
2018년 03월 28일	전환권행사	보통주	963,221	500	1,713	제4회 사모전환사채
2018년 04월 12일	전환권행사	보통주	204,319	500	1,713	제4회 사모전환사채
2018년 04월 18일	전환권행사	보통주	525,394	500	1,713	제4회 사모전환사채
2018년 05월 17일	전환권행사	보통주	145,942	500	1,713	제4회 사모전환사채
2018년 05월 21일	전환권행사	보통주	437,827	500	1,713	제4회 사모전환사채
2018년 05월 24일	전환권행사	보통주	55,741	500	1,794	제6회 사모전환사채
2018년 06월 08일	전환권행사	보통주	111,482	500	1,794	제6회 사모전환사채
2018년 06월 25일	전환권행사	보통주	947,599	500	1,794	제6회 사모전환사채
2018년 06월 29일	유상증자(제3자배정)	보통주	2,375,292	500	2,105	_
2018년 11월 30일	전환권행사	보통주	545,851	500	1,832	제7회 사모전환사채
2018년 12월 05일	전환권행사	보통주	545,851	500	1,832	제7회 사모전환사채
2018년 12월 19일	유상증자(제3자배정)	보통주	1,285,347	500	1,556	-
2018년 12월 31일	전환권행사	보통주	290,527	500	1,721	제7회 사모전환사채
2019년 01월 24일	전환권행사	보통주	58,105	500	1,721	제7회 사모전환사채
2019년 02월 12일	전환권행사	보통주	290,525	500	1,721	제7회 사모전환사채
2019년 02월 14일	전환권행사	보통주	58,105	500	1,721	제7회 사모전환사채
2019년 02월 20일	전환권행사	보통주	290,528	500	1,721	제7회 사모전환사채
2019년 03월 15일	전환권행사	보통주	581,057	500	1,721	제7회 사모전환사채
2019년 04월 04일	전환권행사	보통주	58,105	500	1,721	제7회 사모전환사채
2019년 04월 15일	전환권행사	보통주	464,840	500	1,721	제8회 사모전환사채
2019년 04월 16일	전환권행사	보통주	58,105	500	1,721	제8회 사모전환사채
2019년 04월 17일	유상증자(제3자배정)	보통주	374,531	500	2,670	제3자배정 소액공모

	/		발	행(감소)한 <u>각</u>	드식의 내용	
주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2019년 04월 22일	전환권행사	보통주	581,733	500	1,719	제7회 사모전환사채
2019년 04월 22일	전환권행사	보통주	581,733	500	1,719	제8회 사모전환사채
2019년 04월 23일	전환권행사	보통주	581,733	500	1,719	제8회 사모전환사채
2019년 05월 02일	전환권행사	보통주	872,600	500	1,719	제7회 사모전환사채
2019년 05월 03일	전환권행사	보통주	2,094,235	500	1,719	제7회 사모전환사채
2019년 05월 03일	전환권행사	보통주	2,036,060	500	1,719	제8회 사모전환사채
2019년 05월 13일	전환권행사	보통주	349,039	500	1,719	제7회 사모전환사채
2019년 05월 29일	전환권행사	보통주	58,173	500	1,719	제8회 사모전환사채
2019년 05월 30일	전환권행사	보통주	465,384	500	1,719	제8회 사모전환사채
2019년 05월 31일	전환권행사	보통주	290,866	500	1,719	제8회 사모전환사채
2019년 06월 27일	전환권행사	보통주	349,039	500	1,719	제8회 사모전환사채
2019년 07월 11일	전환권행사	보통주	58,173	500	1,719	제8회 사모전환사채
2019년 07월 20일	유상증자(제3자배정)	보통주	4,868,549	500	2,054	-
2020년 01월 13일	전환권행사	보통주	393,700	500	1,270	제8회 사모전환사채
2020년 01월 30일	전환권행사	보통주	151,400	500	1,321	제9회 사모전환사채
2020년 03월 27일	전환권행사	보통주	508,645	500	983	제9회 사모전환사채
2020년 03월 30일	전환권행사	보통주	203,458	500	983	제9회 사모전환사채
2020년 04월 10일	전환권행사	보통주	157,480	500	1,270	제8회 사모전환사채
2020년 04월 16일	전환권행사	보통주	101,729	500	983	제9회 사모전환사채
2020년 05월 12일	전환권행사	보통주	457,781	500	983	제9회 사모전환사채
2020년 05월 20일	전환권행사	보통주	559,510	500	983	제9회 사모전환사채
2020년 05월 28일	전환권행사	보통주	393,700	500	1,270	제8회 사모전환사채
2020년 05월 28일	전환권행사	보통주	508,646	500	983	제9회 사모전환사채
2020년 07월 09일	전환권행사	보통주	4,901,178	500	1,265	제10회 사모전환사채
2020년 07월 14일	전환권행사	보통주	392,156	500	1,275	제7회 사모전환사채
2020년 07월 14일	전환권행사	보통주	1,976,280	500	1,265	제10회 사모전환사채
2020년 07월 17일	전환권행사	보통주	157,480	500	1,275	제8회 사모전환사채
2020년 07월 17일	전환권행사	보통주	1,067,192	500	1,265	제10회 사모전환사채
2020년 07월 21일	전환권행사	보통주	632,411	500	1,265	제10회 사모전환사채
2020년 07월 24일	전환권행사	보통주	78,740	500	1,275	제8회 사모전환사채
2020년 07월 27일	전환권행사	보통주	1,581,026	500	1,265	제10회 사모전환사채
2020년 07월 29일	전환권행사	보통주	395,256	500	1,265	제10회 사모전환사채
2020년 07월 30일	전환권행사	보통주	276,679	500	1,265	제10회 사모전환사채
2020년 08월 12일	전환권행사	보통주	237,154	500	1,265	제10회 사모전환사채
2020년 08월 18일	전환권행사	보통주	158,102	500	1,265	제10회 사모전환사채
2020년 08월 20일	전환권행사	보통주	237,154	500	1,265	제10회 사모전환사채
2020년 08월 28일	유상증자(제3자배정)	보통주	641,848	500	1,558	_
2020년 08월 28일	전환권행사	보통주	1,186,708	500	1,264	제10회 사모전환사채
2020년 08월 31일	전환권행사	보통주	2,545,821	500	982	제9회 사모전환사채

굿 시 H L 등U	HL=U/JL /		발	행(감소)한 3	두식의 내용	
주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2020년 09월 11일	전환권행사	보통주	3,164,556	500	1,264	제10회 사모전환사채
2020년 09월 11일	전환권행사	보통주	8,445,026	500	1,328	제11회 사모전환사채
2020년 09월 11일	전환권행사	보통주	1,129,517	500	1,328	제12회 사모전환사채
2020년 09월 14일	전환권행사	보통주	963,850	500	1,328	제11회 사모전환사채
2020년 09월 15일	전환권행사	보통주	3,765	500	1,328	제11회 사모전환사채
2021년 06월 29일	전환권행사	보통주	281,491	500	1,421	제13회 사모전환사채
2021년 06월 30일	전환권행사	보통주	1,477,829	500	1,421	제13회 사모전환사채
2021년 07월 01일	전환권행사	보통주	351,863	500	1,421	제13회 사모전환사채
2021년 10월 01일	유상증자(주주배정)	보통주	38,000,000	500	1,320	_

#### 미상환 전환사채 발행현황

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 백만원, 주)

		전환대상		전환조건		미상환/					
종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	주식의 종류	전환청구가능기간	전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	비고
제9회 사모 전환사채	9회차	2019년 01월 24일	2022년 01월 24일	5,010	보통주	2020.01.24~ 2021.12.24	100	904	10	_	_
합 계	-	_	_	5,010	-	_	-	904	10	-	_

주1) 제9회 사모 전환사채는 사업보고서 작성기준일 현재 전환청구 기간이 만료되었습니다.

주2) 제9회 사모 전환사채는 사업보고서 제출일 현재 전액 상환되었습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

## 채무증권 발행실적

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)피에이치씨	회사채	사모	2018년 04월 13일	10,000	표면 : 1.0 만기 : 3.0	_	2021년 04월 13일	전환	_
(주)피에이치씨	회사채	사모	2019년 01월 24일	5,010	표면 : 2.0 만기 : 3.0	_	2022년 01월 24일	일부 전환	_
(주)피에이치씨	회사채	사모	2019년 07월 08일	20,000	표면 : 3.5 만기 : 3.5	_	2022년 07월 08일	전환	-
(주)피에이치씨	회사채	사모	2019년 09월 10일	12,500	표면 : 1.0 만기 : 4.5	_	2022년 09월 10일	전환	-
(주)피에이치씨	회사채	사모	2019년 09월 10일	1,500	표면 : 0.0 만기 : 4.5	_	2022년 09월 10일	전환	-
(주)피에이치씨	회사채	사모	2020년 06월 23일	3,000	표면 : 3.5 만기 : 3.5	_	2023년 06월 23일	전환	-
(주)피에이치씨	회사채	사모	2020년 10월 23일	5,000	표면 : 1.0 만기 : 1.0	_	2023년 10월 23일	상환	-
합 계	-	-	_	57,010	-	-	-	-	_

주1) 2019년 01월 24일 발행된 회사채는 사업보고서 작성기준일 현재 전환청구 기간이 만료되었습니다. 주2) 2019년 01월 24일 발행된 회사채는 사업보고서 제출일 현재 전액 상환되었습니다.

#### 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 백만원)

잔여	만기	10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합계
0111-1	공모	_	_	_	-	_	_	-	_	_
미상환 자액	사모	_	_	_	-	_	-	-	-	_
<u> </u>	합계	-	_	_	_	_	_	_	_	_

## 전자단기사채 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 백만원)

잔여	l만기	10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
0111-1	공모	-	_		_		_		_
미상환 자액	사모	_	=	=	=	_	_	=	_
	합계	_	_	=	=	=	_	=	_

## 회사채 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 백만원)

잔여	만기	1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합계
	망	_	1	_	-	_	-	_	_

잔여	만기	1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합계
미상환	사모	10	-	_	-	-	_	_	_
잔액	합계	10	-	_	=	=	_	=	-

주1) 2021. 12. 31 현재 전환청구 기간이 만료되었습니다.

주2) 사업보고서 제출일 현재 전액 상환되었습니다.

## 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 백만원)

잔여	만기	1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합계
0111-1	공모			_	-	_	_	_	_
미상환 자액	사모	=	_	_	=	_	_	_	_
	합계	=	_	-	=	=	=	=	-

## 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 백만원)

	잔여	만기	1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
	= .	공모	=	_	_	_	_	_	=	_	_	_
- 1	상환  잔액	사모	=	_	_	_	=	_	=	_	=	_
		합계	=	_	_	=	=	_	=	=	=	_

# 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

# 나. 공모자금의 사용내역

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 백만원)

구분	회차	납입일		2서 등의 용 계획	실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
소액공모 (제3자배정유상증자)	_	2018년 02월 27일	운영자금	1,000	운영자금	1,000	-
소액공모 (제3자배정유상증자)	_	2019년 04월 16일	운영자금	1,000	운영자금	1,000	-
소액공모 (제3자배정유상증자)	_	2020년 08월 27일	운영자금	1,000	운영자금	1,000	-
유상증자	_	2021년 10월 01일	시설자금	41,000	시설자금	9,145	토지구입완료, 공장 건축허가 지연
유상증자	_	2021년 10월 01일	운영자금	8,171	운영자금	18,729	상품대금 증가

구분	회차	납입일		2서 등의 ·용 계획	실제 자 내 <sup>9</sup>		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
유상증자	_	2021년 10월 01일	기타	989	기타	989	-
유상증자	_	2021년 10월 01일	-	-	유보금 등	21,297	공장 건축허가 지연에 따른 사내유보금

# 다. 사모자금의 사용내역

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 백만원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
제6회 사모전환사채	6	2017.05.24	운영자금	2,000	운영자금	2,000	-
제7회 사모전환사채	7	2017.09.14	운영자금	12,000	운영자금	12,000	_
제8회 사모전환사채	8	2018.04.13	운영자금	10,000	운영자금	10,000	_
제3자배정 유상증자	_	2018.06.28	운영자금	5,000	운영자금	5,000	-
제3자배정 유상증자	-	2018.12.18	운영자금	2,000	운영자금	2,000	_
제9회 사모전환사채	9	2019.01.24	운영자금	5,010	운영자금	5,010	_
제10회 사모전환사채	10	2019.07.08	운영자금	1,000	운영자금	1,000	-
제10회 사모전환사채	10	2019.07.08	타법인 증권 취득자금	19,000	타법인 증권 취득자금	19,000	_
제3자배정 유상증자	_	2019.07.19	운영자금	10,000	운영자금	10,000	_
제11회 사모전환사채	11	2019.09.10	운영자금	3,500	운영자금	3,500	-
제11회 사모전환사채	11	2019.09.10	타법인 증권 취득자금	9,000	타법인 증권 취득자금	9,000	_
제12회 사모전환사채	12	2019.09.10	운영자금	1,500	운영자금	1,500	
제13회 사모전환사채	13	2020.06.23	운영자금	3,000	운영자금	3,000	_
제14회 사모전환사채	14	2020.10.23	운영자금	5,000	운영자금	5,000	_

# 미사용자금의 운용내역

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위:백만원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	정기예금	5,000	2021.10 ~ 2022.01	좌동
예・적금	정기예금	5,000	2021.10 ~ 2022.04	좌동
예·적금	정기예금	5,000	2021.10 ~ 2022.10	좌동
예·적금	정기예금	5,000	2021.12 ~ 2022.03	좌동
기타	사내유보금	1,297	-	_
	계	21,297	_	

# 8. 기타 재무에 관한 사항

## 가. 재무제표 재작성 등 유의사항

- (1) 재무제표 재작성
- 제22기 중 종속회사의 처분 및 중단사업 결정으로 넥스바이오 관련 사업은 중단영 업손익으로 표시하였습니다.
- 제 22기 및 제 23기의 사업보고서는 주석사항 특수관계자 외 정정으로 인하여 재작성되었습니다.
- (2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항
- 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.
- (3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항
- 'Ⅲ. 재무에 관한사항' 중 '3. 연결재무제표 주석'을 참고하시길 바랍니다.
- (4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항
- 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

# 나. 대손충당금 설정현황

#### (1) 최근3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(기준일: 2021년 12월 31일) (단위: 백만원, %)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
	대여금	18,105	(11,487)	63.4
	매출채권	24,866	(16,433)	66.1
	미수금	1,838	(1,485)	80.8
제24기	미수수익	466	(419)	89.9
	금 보	2,756	(1,364)	49.4
	선급금	11,249	(852)	7.6

	합계	59,280	(32,040)	54.1
	대여금	19,605	(7,649)	39.0
	매출채권	8,679	(2,623)	30.2
	미수금	2,006	(1,443)	71.9
제23기	미수수익	436	(419)	95.9
	보증금	1,810	(1,364)	75.4
	선급금	15,049	(852)	5.7
	합계	47,586	(14,351)	30.2
	단기대여금	7,105	(3,605)	50.7
	매출채권	3,222	(1,296)	40.2
	미수금	1,867	(1,531)	82.0
제22기	미수수익	547	(488)	89.2
	보증금	4,933	(1,429)	29.0
	선급금	6,614	(853)	12.9
	합 계	24,288	(9,202)	37.9

주1) 연결기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

# (2) 대손충당금 변동현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	제24기	제23기	제22기
기초잔액	14,351	9,202	7,850
대손상각비	17,690	5,250	1,456
대손충당금환입액	_	-	_
제각	_	(101)	(104)
기말잔액	32,041	14,351	9,202

주1) 연결기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

# (3) 매출채권관련 대손충당금 설정 방침

보고기간말 현재 매출채권과 기타수취채권에 대하여 유사한 신용위험을 가진 집합별

로 분류하고, 각 집합별 신용위험 특성에 근거하여 개별분석과 과거의 대손경험률을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 연결실체는 신용위험의 유사성에 따라 매출채권과 기타수취채권을 무위험채권(손상가능성이 없다고 판단되는 채권), 중점 관리채권(손상징후가 개별적으로 발견된 채권), 일반채권(무위험채권 및 중점관리채권 이외의 채권)으로 구분합니다. 연결실체는 상기와 같이 구분된 집합별 채권에 대해 각 신용위험 특성에 근거하여 무위험채권은 대손설정대상에서 제외하고, 중점관리채권은 개별적으로 회수가능액을 계산하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 한편, 일반채권은 담보설정액을 차감한 잔액에 대하여 과거의 대손경험률을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

# (4) 매출채권 잔액현황

당기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

매출채권 연령	당기말	전기말	
3개월 이내	1,838,351	3,211,246	
3개월 ~ 6개월 이내	10,533,613	2,742,474	
6개월 ~ 9개월 이내	3,927,364	1,325,892	
9개월 ~ 12개월 이내	3,596,039	287,023	
12개월 초과	4,970,768	1,112,379	
합 계	24,866,135	8,679,014	

주1) 연결기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

## 다. 재고자산 현황 등

#### (1) 재고자산의 보유현황

계정과목	제24기	제23기	제22기	비고
상 품	8,915	2,915	3,945	-
제 품	57	116	134	_
재공품	36	28	28	-
원재료	17	87	59	_
평가충당금	(2,883)	(1,212)	(880)	1

소 계	6,142	1,935	3,286	_
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]	6.2	2.3	4.8	_
재고자산회전율(회수)	8.1	6.0	2.8	

### (2) 재고자산의 실사내용

#### ① 실사일자

연결회사는 내부적인 정책에 의하여 정기적으로 재고실사를 실시하고 있으며, 매 사업연도 종료일 기준 연 1회 외부감사인의 입회하에 재고자산의 실사를 실시하고 있습니다.

• 최근 실사일: 2022년 1월 3일 ~4일

### ② 실사방법

• 사내보관재고: 전수조사 실시

• 사외보관재고 : 제3자 보관재고 물품보유확인서 징구 및 표본조사 병행

• 재고실사대상: 제품, 재공품, 원재료

• 실사결과 : 실사 결과 중대한 차이 없음.

### (3) 장기 체화재고 등 내역

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 재무상태표가액을 결정하고 있으며, 보고기간말 현재 장기 체화재고는 없으며 재고자산에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 천원)

7 8	당기말			전기말		
구분	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상 품	8,914,660	(2,826,815)	6,087,845	2,914,914	(1,024,484)	1,890,430
제 품	57,170	(27,822)	29,348	116,067	(100,868)	15,199
재공품	35,679	(28,385)	7,294	28,385	(28,385)	_
원재료	17,051	_	17,051	87,472	(58,039)	29,433
계	9,024,560	(2,883,022)	6,141,538	3,146,838	(1,211,776)	1,935,062

주1) 연결기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

### (4) 재고자산의 담보제공

- 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

## 라. 공정가치평가 방법 및 내역

- 공정가치평가에 관한 사항은 'Ⅲ. 재무에 관한사항' 중 '3. 연결재무제표 주석'을 참고하시길 바랍니다.

# IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

주식회사 피에이치씨 이사회는 국내의 2개 종속기업을 포함하여, 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지 제24기 사업연도의 회계 및 업무에 대한 경영진단 및 분석을 실시하여 다음과 같이 경영진단 및 분석 의견서를 제출합니다.

#### 1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 이사의 경영진단 및 분석 의견서에서 미래에 발생할 것으로 예상 · 예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다.

동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들은 동 의견서 작성시점의 합리적인 근거에 기초하였지만 외부 환경, 회사 내부경영과 관련된 요인 및 기타 변수로 인하여 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보를 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

따라서 동 이사의 경영진단 및 분석 의견서상에 회사가 예상한 결과 또는 상황이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다.

동 의견서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사 가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 책임이 없음을 유의하시기 바랍니다

#### 2. 경영진단 및 분석의 개요

회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 동 부속명세서에 대해서도 면밀하게 검토하였습니다. 경영진단 및 분석을 위하여 필요하다고 인정되는 서류에 대한 보고를 받았으며, 중요한 업무에 관한서류를 열람하고 그 내용을 면밀하게 검토하는 등 적정한 방법을 사용하여 회사경영에 대한 내용을 파악하였습니다.

## 3. 재무상태 및 영업실적(연결기준)

## (1) 연결재무상태표

(단위: 백만원)

구분	제24기	제23기	증감
[유동자산]	62,152	46,333	15,819
현금및현금성자산	13,381	7,529	852
당기손익-공정가치금융자산	5,544	2,900	2,644
매출채권및기타채권	9,704	6,746	2,958
재고자산	6,142	1,935	4,207
기타유동금융자산	16,625	12,684	8,941
기타유동비금융자산	10,631	14,426	-3,795
당기법인세자산	125	113	12
[비유동자산]	37,158	38,266	-1,108
장기성매출채권및기타비유동채권	520	335	185
유형자산	11,346	520	10,826
투자부동산	0	0	0
사용권자산	846	310	536
무형자산	589	588	1
당기손익-공정가치금융자산	21,825	34,467	-12,642
종속및관계기업투자주식	1,920	1,984	-64
기타비유동금융자산	112	61	51
자산총계	99,310	84,599	14,711
[유동부채]	4,610	8,799	-4,189
[비유동부채]	1,207	412	795
부채총계	5,818	9,212	-3,394
[자본금]	59,404	39,348	20,056
[자본잉여금]	143,426	113,841	29,585
[기타자본구성요소]	-3,645	-3,373	-272
[이익잉여금]	-105,693	-74,429	-31,264
자본총계	93,492	75,387	18,105

<sup>-</sup> 당사의 2021년 연결기준 자산은 2020년 대비 17.4% 증가하였으며, 부채와 자본은 각각 전년 대비 36.8% 감소, 24.0% 증가하였습니다.

<sup>-</sup> 전환사채의 보통주 전환과 유상증자로 인하여 부채는 감소하였으며 자본은 증가하였습

니다.

### (2) 연결포괄손익계산서

(단위: 백만원)

구분	제24기	제23기	증감
매출액	37,483	25,110	12,373
영업이익	-19,484	176	-19,660
법인세비용차감전순이익	-31,102	7,947	-39,049
당기순이익	-31,102	7,979	-39,081

- 코로나19 관련 제품 유통 사업 등으로 인하여 연결기준 매출액은 전년대비 49.3% 증가 하였으며, 영업이익 및 당기순이익 등은 매출원가 및 판매관리비 증가, 대손충당금 설정, 금융자산 주식평가 반영에 의하여 적자전환하였습니다.

### (3) 유동성 및 자금조달

(단위: 백만원)

구분	제24기	제23기	증감
기초현금	7,529	4,951	2,578
영업활동 현금흐름	-22,677	-9,240	-13,437
투자활동 현금흐름	-17,384	7,670	-25,054
재무활동 현금흐름	45,914	4150	41,764
현금 및 현금성자산의 순증가(감소)	5,853	2,580	3,273
현금 및 현금성자산에 대한 환율변동효과	0	-2	2
기말현금	13,381	7,529	5,852

- 연결기준 당기손순실로인하여 영업활동 현금흐름이 감소하였으며, 토지취득 및 금융상품 가입 등으로 인하여 투자활동 현금흐름이 감소하였고 유상증자 등으로 인하여 재무활동 현금흐름은 감소하였습니다.
- 기말현금은 전기 대비 77.7% 증가하였습니다.

### 4. 중요한 회계정책의 변경 및 회계추정

- 회사의 중요한 회계정책의 변경 및 회계추정은 'III.재무에 관한 사항' 중 '3. 연결재

무제표 주석' 및 '5.재무제표 주석'을 참조하시기 바랍니다.

# V. 회계감사인의 감사의견 등

# 1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제24기(당기)	이정회계법인	의견거절	해당사항 없음	_
제23기(전기)	성현회계법인	적정	해당사항 없음	_
제22기(전전기)	인덕회계법인	적정	해당사항 없음	_

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

(단위: 천원)

NOGE	211101	내용	감사계약	약내역	실제수항	l내역
사업연도	감사인 	ਪਾ ਲ	보수	시간	보수	시간
제24기(당기)	이정회계법인	<ul><li>반기 재무제표 검토</li><li>개별 및 연결재무제표 감사</li><li>내부회계관리 검토</li></ul>	189,000	1,350	189,000	1,883
제23기(전기)	성현회계법인	- 반기 재무제표 검토 - 개별 및 연결재무제표 감사 - 내부회계관리 검토	185,000	1,350	185,000	1,503
제22기(전전기)	인덕회계법인	- 반기 재무제표 검토 - 개별 및 연결재무제표 감사 - 내부회계관리 검토	96,000	_	96,000	904

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

(단위: 천원)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제24기(당기)	_	_	_	_	_
제23기(전기)	_	_	-	_	-
제22기(전전기)	_	_	_	_	-

4. 회계감사인의 변경

사업연도	감사인	변경 이유	비고
제24기(2021년)	이정회계법인	증권선물위원회 지정감사	신규

#### 5. 내부회계관리제도

감사인은 제24기 내부회계관리제도 운영실태평가보고서를 검토하였으며, 검토결과, 다음과 같은 중요한 취약점이 발견되었습니다.

- (1) 회사는 제3자와의 투자 및 자금 거래에 대한 거래의 성격, 거래 가격의 산정 등과 관련한 타당성과 정당성에 대한 통제철차를 설계, 운용하지 않았습니다. 이러한 미비 점은 부적절한 재무보고가 이루어질 가능성이 존재합니다.
- (2) 회사는 매출채권의 효과적인 회수정책 미비, 매출거래처 신용한도의 부적절한 관리, 사업과 무관한 자금대여 등과 관련하여 회사자산을 보호하기 위한 충분하고 적합한 통제절차를 설계 및 운영하지 않았습니다. 이러한 미비점은 회사의 재무상태와 재무성과를 악화시킬 수 있는 중요한 취약점을 의미합니다.
- (3) 회사는 금융자산의 공정가치 평가, 매출채권 및 기타채권 등의 손상 평가 등과 관련하여 중요한 오류 사항의 발견 및 이에 대한 재무제표의 적절한 반영과 관련하여 충분하고 적합한 통제절차를 설계 및 운영하지 않았습니다. 이러한 미비점은 재무상 태를 재무제표에 적절히 기록되지 않을 수 있는 중요한 취약점을 의미합니다.
- (4) 회사의 회계처리를 검토하는 내부통제의 미비로 인하여 감사전 재무제표 제출 이후 중요한 수정사항이 감사인에 의해 발견되었으며 동 수정사항은 재무제표에 적절하게 반영되지 않았습니다.
- 6. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부 감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 02월 07일	사내이사2인	대면	기말감사(별도) 결과에 대한 설명 및 향후 절차에 대하 여 논의함.
2	2020년 03월 03일	대표이사 1인, 사내이사 4인, 내부감사 1인,	대면	기말감사(연결) 및 당기에 발생한 중요한 거래와 관련 된 내용에 대한 설명 및 향후 절차에 대하여 논의함.
3	2020년 07월 30일	회사 : 감사위원회 감사인 : 업무수행이사 외 1명	서면회의	연간 감사수행계획 및 감사위원회 커뮤니케이션 예상 일정, 핵심감사사항의 소개 및 논의
4	2021년 03월 15일	회사 : 감사위원회	서면회의	기말 재무제표에 대한 감사결과 협의, 핵심감사사항 등

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
		감사인 : 업무수행이사 외 1명		외부감사 경과 보고, 기타 필수 커뮤니케이션 사항 등
5	2022년 03월 22일	감사위원회 및 이사회, 회계담 당자, 감사팀	서면회의	2021년 재무제표 회계감사 결과보고

## 2. 내부통제에 관한 사항

감사인은 제24기 내부회계관리제도 운영실태평가보고서를 검토하였으며, 검토결과, 다음과 같은 중요한 취약점이 발견되었습니다.

- (1) 회사는 제3자와의 투자 및 자금 거래에 대한 거래의 성격, 거래 가격의 산정 등과 관련한 타당성과 정당성에 대한 통제철차를 설계, 운용하지 않았습니다. 이러한 미비 점은 부적절한 재무보고가 이루어질 가능성이 존재합니다.
- (2) 회사는 매출채권의 효과적인 회수정책 미비, 매출거래처 신용한도의 부적절한 관리, 사업과 무관한 자금대여 등과 관련하여 회사자산을 보호하기 위한 충분하고 적합한 통제절차를 설계 및 운영하지 않았습니다. 이러한 미비점은 회사의 재무상태와 재무성과를 악화시킬 수 있는 중요한 취약점을 의미합니다.
- (3) 회사는 금융자산의 공정가치 평가, 매출채권 및 기타채권 등의 손상 평가 등과 관련하여 중요한 오류 사항의 발견 및 이에 대한 재무제표의 적절한 반영과 관련하여 충분하고 적합한 통제절차를 설계 및 운영하지 않았습니다. 이러한 미비점은 재무상 태를 재무제표에 적절히 기록되지 않을 수 있는 중요한 취약점을 의미합니다.
- (4) 회사의 회계처리를 검토하는 내부통제의 미비로 인하여 감사전 재무제표 제출 이후 중요한 수정사항이 감사인에 의해 발견되었으며 동 수정사항은 재무제표에 적절하게 반영되지 않았습니다.

# VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

# 1. 이사회에 관한 사항

### 가. 이사회 구성 개요

#### (1) 이사의 수

당사의 이사회는 주주총회에서 선임된 등기이사로 구성하고 법령 또는 정관에 의한 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사 경영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중 요사항을 의결하며 이사의 직무집행을 감독하고 있습니다.

보고서 제출일 현재 당사의 이사회는 4명의 사내이사, 2명의 사외이사 등 6인의 이사로 구성되어 있으며 이사회 내에는 감사위원회가 설치되어 있습니다.

각 이사의 주요 이력 및 인적사항은 "VIII. 임원 및 직원등에 관한 사항" 중 "1. 임원 및 직원의 현황"을 참조하시길 바랍니다.

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수		사외이사 변동현	황
이사의 두	사기이사 수	선임	해임	중도퇴임
6	2	_	_	_

### (2) 이사회 운영에 관한 사항

당사의 정관에 명시된 이사회의 구성 및 권한내용은 아래와 같습니다.

구분	내용
제37조 (이사회의 구성과 소집)	① 이사회는 이사로 구성하며 이 회사 업무의 중요사항을 결의한다. ② 이사회는 대표이사(사장) 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회일 1일 전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. ③ 제2항의 규정에 의하여 소집권자로 지정되지 않은 다른 이사는 소집권자인 이사에게 이사회 소집을 요구할 수 있다. 소집권자인 이사가 정당한 이유 없이 이사회 소집을 거절하는 경우에는 다른 이사가 이사회를 소집할 수 있다. ④ 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 제2항의 소집절차를 생략할 수 있다. ⑤ 이사회의 의장은 제2항 및 제3항의 규정에 의한 이사회의 소집권자로 한다. ⑥ 이사는 3개월에 1회이상 업무의 집행상황을 이사회에 보고하여야 한다.

# 나. 주요의결사항

						0	l사 등의 성	 명		
		개최일자 의안내용				사내이사			사외	시사
회차	개최일자			최인환 (출석률 : 100.0%)	김지석 (출석률 : 100.0%)	김규환 (출석률: 100.0%)	권세훈 (출석률 : 100.0%)	여동기 (출석률 : 85.7%)	최영진 (출석률 : 18.8%)	신관섭 (출석률 : 18.8%)
1	2021. 01. 04	1. 타법인 금전대여의 건	가결	1	1	_	_	1	1	1
2	2021. 02. 10	1. 내부회계관리제도 운영실태 평가보고의 건	가결	1	1	-	-	1	1	1
3	2021. 02. 19	1. 타법인 금전대여의 건 2. 타법인 실사계약 체결의 건	가결	1	1	_	_	1	_	-
4	2021. 03. 04	1. 제23기 주총소집결의	가결	1	1	-	-	1	1	1
5	2021. 03. 04	1. 제23기 결산 재무제표 승인의 건	가결	1	1	-	-	1	1	1
6	2021. 03. 11	1. 감사위원회의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고 2. 감사위원회의 감사보고서	가결	1	1	_	_	1	1	1
7	2021. 03. 25	1. 타법인 금전대여의 건	가결	1	1	1	1	-	-	-
8	2021. 03. 26	1. 감사위원회 위원 선임의 건	가결	1	1	1	1	-	-	-
9	2021. 04. 01	1. 타법인 출자의 건	가결	1	1	1	1	1	-	-
10	2021. 04. 12	1. 임원 퇴직공헌금 지급의 건	가결	1	1	1	1	-	-	-
11	2021. 04. 21	1. 유상증자 신주발행의 건	가결	1	1	1	1	İ	-	-
12	2021. 04. 23	1. 타법인 금전대여의 건	가결	1	1	1	1	-	-	_
13	2021. 05. 06	1. 유상증자 신주발행 일정 변경의 건	가결	1	1	1	1	İ	-	-
14	2021. 05. 25	1. 타법인 금전대여의 건	가결	1	1	1	1	ı	-	_
15	2021. 05. 26	1. 사모펀드 매도의 건	가결	1	1	1	1	İ	-	-
16	2021. 05. 31	1. 유형자산 토지 취득의 건	가결	1	1	1	1	-	-	-
17	2021. 06. 02	1. 유상증자 신주발행 일정변경의 건	가결	1	1	1	1	İ	-	-
18	2021. 06 .16	1. 유상증자 신주발행 일정변경의 건	가결	1	1	1	1	İ	-	-
19	2021. 06. 25	1. 타법인 금전대여의 건	가결	1	1	1	1	İ	-	-
20	2021. 06. 30	1. 유상증자 신주발행 전환사채 전환청구에 따른 배정 비율 변경의 건	가결	1	1	1	1	ı	-	-
21	2021. 07 .01	1. 유상증자 신주발행 일정변경의 건	가결	1	1	1	1	1	_	-
22	2021. 07 .16	1. 유상증자 신주발행의 건	가결	1	1	1	1	İ	_	-
23	2021. 07. 23	1. 타법인 금전대여의 건	가결	1	1	1	1	-	_	-

24	2021. 08. 11	1. 지점 이점 및 명칭변경의 건	가결	1	1	1	1	-	1	1
25	2021. 08 . 31	1. 유상증자 신주발행 일정변경의 건	가결	1	1	1	1	_	-	-
26	2021. 09. 15	1. 유상증자 발행가액 확정의 건	가결	1	1	1	1	-	-	-
27	2021. 09. 30	1. 유상증자 결과 확인의 건	가결	1	1	1	1	_	1	-
28	2021. 10. 25	1. 타법인 금전대여의 건	가결	1	1	1	1	_	İ	-
29	2021. 11. 19	1. 타법인 금전대여의 건	가결	1	1	1	1	_	-	-
30	2021. 12. 16	1. 주주명부폐쇄의 건	가결	1	1	1	1	_	İ	-
31	2021. 12. 22	1. 주식매매예약의 건	가결	1	1	1	1	-	İ	-
32	2021. 12.24	1. 타법인 금전대여의 건	가결	1	1	1	1	_	1	_

### 다. 이사회 내의 위원회

당사는 이사회 내 감사위원회를 두고 있으며 기업공시서식 작성기준에 따라 기재를 생략하였습니다. 감사위원회에 관한 사항은 "VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항"을 참조하시길 바랍니다.

### 라. 이사의 독립성

### (1) 이사의 선임

상법 제363조 및 당사 정관규정에 따라 주주총회 소집의 일시, 장소 및 회의의 목적 사항을 총회의 2주간 전에 주주에게 서면 또는 전자문서로 통지하고 있습니다. 한편 주주제안권에 의해 이사 선임의안이 제출된 경우는 없었습니다.

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있으며, 보고서 작성 기준일 현재 이러한 절차에 따라 선임된 이사는 아래와 같습니다.

성명	직위	임기	연임여부(횟수)	추천인	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
최인환	사내이사 (대표이사)	3년	최초 선임	이사회	해당사항 없음	최대주주의 대표이사
김지석	사내이사	3년	최초 선임	이사회	해당사항 없음	최대주주의 사내이사
김규환	사내이사	3년	최초 선임	이사회	해당사항 없음	해당사항 없음
권세훈	사내이사	3년	최초 선임	이사회	해당사항 없음	최대주주의 사내이사
최영진	사외이사	3년	최초 선임	이사회	해당사항 없음	해당사항 없음
신관섭	사외이사	3년	최초 선임	이사회	해당사항 없음	해당사항 없음

### (2) 사외이사후보추천위원회

당사는 최근 사업년도말 자산총액이 2조원 미만으로 사외이사후보추천위원회를 설치하지 아니하였습니다.

## 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2021년 11월 01일	코스닥협회	최영진	-	상장법인 사외이사 등을 위한 자본시장 관련 주요 이슈 설명회 1. 상장법인 공시위반 제재사례 2. 코스닥 시장 관련 주요이슈 3. 상장법인의 수시공시와 기준
2021년 11월 01일	코스닥협회	신관섭	-	상장법인 사외이사 등을 위한 자본시장 관련 주요 이슈 설명회 1. 상장법인 공시위반 제재사례 2. 코스닥 시장 관련 주요이슈 3. 상장법인의 수시공시와 기준

# 2. 감사제도에 관한 사항

### 가. 감사위원회 설치여부

이사회 결의에 의하여 당사는 보고서 작성 기준일 현재 감사위원회를 설치하고 있습니다.

### 나. 감사위원 현황

서대	사외이사	7121	회계	・재무전문가 <del> </del>	관련
성명	여부	경력 	해당 여부	전문가 유형	관련 경력
김규환	_	- 전북대학교 경영학과 - 전)한국거래소 근무 - 현)피에이치씨 부사장	_	-	_
최영진	- 연세대학교 식품공학과 - University of California, Davis 생명공학 및		_	-	-
신관섭	Й	- 고려대학교 기계공학과 - North Carolina 산업공학 박사 - 현) 울산과학기술원 인간공학과 교수	_	_	_

## 다. 감사위원회의 독립성

감사위원회는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반 업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당 부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영 정보에 접근할 수 있습니다.

구분	내용			
	① 회사는 감사에 갈음하여 제40조의 2의 규정에 의한 감사위원			
	회를 둘 수 있다.			
정관 제44조의2	② 감사위원회는 3인 이상의 이사로 구성하고, 총위원의 3분의 2			
(감사위원회의 구성)	이상은 사외이사이어야 한다.			
	③ 감사위원회는 필요한 경우 회사의 비용으로 전문가의 조력을			
	구할 수 있다.			

## 감사위원회 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 감사위원	불참시 사유	주요 교육내용
2021년 11월 01일	코스닥협회	김규환	-	상장법인 사외이사 등을 위한 자본시장 관련 주요 이슈 설명회 1. 상장법인 공시위반 제재사례 2. 코스닥 시장 관련 주요이슈 3. 상장법인의 수시공시와 기준
2021년 11월 01일	코스닥협회	최영진	-	상장법인 사외이사 등을 위한 자본시장 관련 주요 이슈 설명회 1. 상장법인 공시위반 제재사례 2. 코스닥 시장 관련 주요이슈 3. 상장법인의 수시공시와 기준
2021년 11월 01일	코스닥협회	신관섭	-	상장법인 사외이사 등을 위한 자본시장 관련 주요 이슈 설명회 1. 상장법인 공시위반 제재사례 2. 코스닥 시장 관련 주요이슈 3. 상장법인의 수시공시와 기준

### 바. 감사 지원조직 현황

회사는 별도의 감사위원회(감사) 지원조직이 없으며, 감사위원회(감사)의 업무와 관련하여 공시팀 등에서 지원하고 있습니다.

### 사. 준법지원인 지원조직 현황

최근 사업연도말 자산총액 5천억원 미만으로 해당사항이 없습니다.

# 3. 주주총회 등에 관한 사항

## 가. 투표제도 현황

(기준일: 2021년 12월 31일 )

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	미실시	미실시	미실시

### 나. 의결권 현황

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	118,807,375	_
28775T(A)	우선주	_	_
의결권없는 주식수(B)	보통주	520,890	자기주식
기르션씨는 구작구(D)	우선주	_	_
정관에 의하여 의결권 행사가 배	보통주	_	_
제된 주식수(C)	우선주	_	_
기타 법률에 의하여	보통주	_	_
의결권 행사가 제한된 주식수(D)	우선주	_	_
	보통주	_	-

구 분	주식의 종류	주식수	비고
의결권이 부활된 주식수(E)	우선주		_
의결권을 행사할 수 있는 주식수	보통주	118,286,485	_
(F = A - B - C - D + E)	우선주	_	_

### 다. 주식 사무

#### 제10조(신주인수권)

- ① 당 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신 주의 배정을 받을 권리를 가진다.
- ② 제 1항의 규정에 불구하고 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 주주 외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다.
- 1. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우
- 2. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과금 융투자업에관한법률 제165조의6에 따라 일반공모증자방식으로 신주를 발행하는 경우
- 3. 상법 제542조의3의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신 주를 발행하는 경우
- 4. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의7의 규정에 의하여 우리 사주 조합원에게 신주를 우선배정하는 경우
- 5. 근로자복지기본법 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우
- 6. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 주식예탁증서 (DR)발행에 따라 신주를 발행하는 경우

## 정관상 신주인수권의 내용

- 7. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 국내외 금융 기관 또는 기관투자자 및 중소기업창업투자회사에게 신주를 발행하는 경우 8. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요 한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본제휴 및 재무구조개선 등 경영상 목적을 달성하기 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우
- 9. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 기타 상법 제 418조 제2항의 규정에 따라 신기술의 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영 상 목적을 달성하기 위하거나 경영상 필요로 외국인투자촉진법에 의한 외국인 투자를 위하여 신주를 발행하는 경우
- ③ 제2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다.
- ④ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.
- ⑤ 제2항에 따라 주주 외의 자에게 신주를 배정하는 경우 상법 제416조 제1호, 제2호, 제2호의 2, 제3호 및 제4호 에서 정하는 사항을 그 납입 기일의 2주전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 다만 자본시장과 금융투

	자업에 관한 법률 제165조의9에 따라 주요사항보고서를 금융위원회 및 거 래소에 공시함으로써 그 통지 및 공고를 갈음할 수 있다.					
결산일	12월 31일	정기주주총회	매 사업년도 종료 후 3월 이내			
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일 두	매년 1월 1일 부터 1월 31일까지(임시주주총회는 별도로 정함)				
명의개서대리인		(주)하나은행 증권[	대행부			
주주의 특전	해당사항 없음					
공고게재신문	- 당사의 인터넷 홈페이지(www.philosyshealthcare.co.kr), - 매일경제신문 (전산장애 또는 부득이한 사유로 인터넷 홈페이지 공고를 할 수 없을 때)					

# 라. 주주총회 의사록 요약

일자	안건	결의내용	비고
제23기 정기주주총회 (2021. 03. 26)	<ol> <li>제23기 연결 및 별도재무제표 승인</li> <li>정관 일부 변경</li> <li>이사 선임의 건</li> <li>이사 보수한도 승인</li> </ol>	원안대로 승인	_
제22기 정기주주총회 (2020. 03. 27)	<ol> <li>제22기 연결 및 별도재무제표 승인</li> <li>정관 일부 변경</li> <li>이사 보수한도 승인</li> </ol>	원안대로 승인	-
임시주주총회 (2019. 08. 05)	1. 정관 일부 변경	원안대로 승인	_
임시주주총회 (2019. 05. 23)	1. 정관 일부 변경 2. 이사 선임 (사내이사 최인환, 김지석, 여동기 / 사외이사 최영진, 신관섭) 3. 감사 김명환 선임	원안대로 승인	-
제21기 정기주주총회 (2019.03.28)	<ol> <li>제21기 연결 및 별도재무제표 승인</li> <li>정관 변경</li> <li>이사 선임</li> <li>이사 보수한도 승인</li> <li>감사 보수한도 승인</li> </ol>	원안대로 승인	-

# VII. 주주에 관한 사항

### 가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 주, %)

		T LIO	2	<b>소유주식수</b>	및 지분율		
성 명	관 계	주식의 종류	기 초		기밀	ŀ	비고
		οπ	주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)엠컨설팅	최대주주	보통주	9,744,760	12.38	12,050,882	10.14	_
최인환	특수관계인	보통주	157,548	0.20	256,029	0.22	-
김지석	김지석 특수관계인		30,497	0.04	52,817	0.04	-
741		보통주	9,932,805	12.62	12,359,728	10.40	-
계 		_	_	_	_	_	_

주1) 기말 지분율은 보고서 작성기준일 현재 발행주식총수 118,807,375주를 기준으로 작성하였습니다.

## 나. 최대주주의 주요경력 및 개요

### (1) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수	**	표이사 조합원)		집행자 행조합원)		배주주 출자자)
	(명)	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(조)에커서티	1	최인환	35.00	-	_	최인환	35.00
(주)엠컨설팅	4	_	_	_	_	_	_

### (2) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위:백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)엠컨설팅(구. (주)필로시스생명과학)
자산총계	27,063
부채총계	27,161
자본총계	-98

구 분	
매출액	1,041
영업이익	-706
당기순이익	-1,098

주1) 최근 결산기 재무현황은 2020년 말 재무제표 기준입니다.

### 최대주주 변동내역

(기준일: 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2019년 05월 28일	(주)엠컨설팅	2,810,000	7.21	장외매수	-

주1) 상기 소유주식수 및 지분율은 최대주주 변동일 기준입니다.

## 다. 주식 소유현황

(기준일: 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
F0/ 0144 5.5	(주)엠컨설팅	12,050,882	10.14	_
5% 이상 주주	_	_	_	_
9	리사주조합	115	0.00	_

### 소액주주현황

(기준일: 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

		주주					
구 분	소액	전체	비율	소액	총발행	비율	비고
	주주수	주주수	(%)	주식수	주식수	(%)	
소액주주	54,597	54,602	99.99	106,447,647	118,807,375	89.60	-

주1) 최근 주주명부폐쇄일인 2021. 12. 31 기준입니다.

주2) 소액주주는 기준일 현재 발행주식 총수 118,807,375주의 100분에 1에 미달하는 주식을 보유한 주 주입니다.

주3) 최대주주 및 특수관계인은 제외하였습니다.

### 라. 주가 및 주식거래 실적

(단위 : 원, 주)

구분		'21년 12월	'21년 11월	'21년 10월	'21년 09월	'21년 08월	'21년 07월
	최고(주1)	1,490	1,150	1,430	1,895	2,770	3,065

	주가	최저(주1)	1,000	929	1,065	1,425	1,825	2,165
보통주		평균	1,181	1,029	1,152	1,648	2,175	2,706
		최고(일)	119,113,626	28,349,761	23,091,989	6,902,568	9,024,994	190,205,394
	거래량	최저(일)	2,125,871	1,231,843	2,058,315	606,650	1,432,856	3,616,038
		월간	17,724,713	4,613,626	5,918,812	2,305,094	3,964,593	36,565,549

주1) 최고가 및 최저가는 종가 기준입니다.

# VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

# 1. 임원 및 직원 등의 현황

# 가. 임원 현황

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 주)

								人 〇 :	주식수			
성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	의결권 있는 주식	의결권 없는 주식	최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
최인환	남	1973년 12월	대표이사	사내이사	상근	경영 총괄	- 카이스트 전자 및 전자공학과 석사 - 전) 하이닉스반도체 수석연구원 - 전) (주)필로시스 대표이사 - 현) (주)엠컨설팅 대표이사 - 현) (주)피에이치씨 대표이사 - 현) (주)필로메디 대표이사 - 현) (주)필로매다 사내이사	256,029	_	최대주주의 대표이사	2019. 05. 23 ~ 현재	2022년 05월 23일
김지석	邙	1972년 01월	사내이사	사내이사	상근	재무총괄	<ul> <li>한성대학교 경영학과</li> <li>전) 선진회계법인 근무</li> <li>현) (주)엠컨설팅 이사</li> <li>현) (주)피에이치씨 부사장</li> <li>현) (주)필로메디 감사</li> </ul>	52,817	-	최대주주의 사내이사	2019. 05. 23 ~현재	2022년 05월 23일
김규환	늄	1962년 01월	부사장	사내이사	상근	공시/IR/ 법무 총괄	- 전북대학교 경영학과 - 전)한국거래소 근무 - 현)피에이치씨 부사장	_	_	해당사항 없음	2019. 07. 15 ~ 현재	2024년 03월 26일
권세훈	山	1990년 01월	부사장	사내이사	상근	사업본부 총괄	- 동국대학교 대학원 의료기기산업학과 석사 - 현) 엠컨설팅 이사 - 현) 피에이치씨 이사	-	-	최대주주의 사내이사	2021. 03. 26 ~ 현재	2024년 03월 26일
최영진	남	1968년 11월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- 연세대학교 식품공학과         - University of California - Davis 생명공학 및 농업공학 박사         - 현) 서울대학교 식품생명공학 교수	-	-	해당사항 없음	2019. 05. 23 ~ 현재	2022년 05월 23일
신관섭	남	1973년 05월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	− 고려대학교 기계공학과 − University of North Carolina 산업공학 박사 − 현) 울산과학기술원 인간공학과 교수	_		해당사항 없음	2019. 05. 23 ~ 현재	2022년 05월 23일

주1) 소유주식수는 보고서 작성기준일 현재 기준입니다.

## 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일: 2022년 03월 22일 )

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선 • 해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	최인환	늄	1973년 12월	사내이사	- 카이스트 전자 및 전자공학과 석사 - 전) 하이닉스반도체 수석연구원 - 전) (주)필로시스 대표이사 - 현) (주)엠컨설팅 대표이사 - 현) (주)피에이치씨 대표이사 - 현) (주)필로메디 대표이사 - 현) (주)필로파마 사내이사	2022년 03월 30일	최대주주의 대표이사
선임	김지석	to	1972년 01월	사내이사	<ul> <li>한성대학교 경영학과</li> <li>전) 선진회계법인 근무</li> <li>현) (주)엠컨설팅 이사</li> <li>현) (주)피에이치씨 부사장</li> <li>현) (주)필로메디 감사</li> </ul>	2022년 03월 30일	최대주주의 사내이사
선임	최영진	山	1968년 11월	사외이사	- 연세대학교 식품공학과- University of California - Davis 생명공학 및농업공학 박사- 현) 서울대학교 식품생명공학 교수	2022년 03월 30일	해당사항 없음
선임	신관섭	늄	1973년 05월	사외이사	<ul> <li>─ 고려대학교 기계공학과</li> <li>─ University of North Carolina 산업공학 박사</li> <li>─ 현) 울산과학기술원 인간공학과 교수</li> </ul>	2022년 03월 30일	해당사항 없음
선임	조만균	뱌	1974년 02월	감사	- 건양대학교 무역학과 - 전) 로이드해운항공(주) 대리 - 전) (주)태양스텐레스 과장 - 전) (주)유씨엘익스프레스 부장 - 현) (주) 에이씨엘 대표이사	2022년 03월 30일	해당사항 없음

## 나. 직원 등 현황

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 백만원)

직원										소속 외 근로자			
				직 원 수	}								
사업부문	성별		간의 정함이 기간제 는 근로자 근로자 ::	합계	_	연간급여 총 액		ᇻ	여	계	비고		
	전		(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
유통, 바이오사업	남	39	_	_	_	39	1	1,767	45				=
유통, 바이오사업	여	20	-	_	-	20	1	663	33	_	_	_	_
합 계		59	_	_	_	59	1	2,430	41				_

주1) 연간 급여총액 및 1인 평균급여액은 소득세법 제20조에 따라 관할 세무서에 제출하는 근로소득지

급명세서의 근로소득공제 반영전 근로소득 기준입니다.

주2) 연간급여총액은 퇴사자에게 지급된 근로소득을 포함한 금액입니다.

주3) 1인 평균급여액은 급여총액을 직원 총수로 나누어 단순평균하여 산출하였습니다.

주4) 현 등기임원(최인환, 김지석, 김규환, 권세훈, 최영진, 신관섭)제외 하였으며 미등기임원은 포함하 였습니다.

### 다. 미등기임원 보수 현황

(기준일: 2021년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	_	48	53	퇴임 임원 포함

주1) 연간급여총액은 퇴사자에게 지급된 근로소득을 포함한 금액입니다.

주2) 임원의 현황 중 등기임원 급여현황의 인원을 제외 한 미등기임원 급여 현황입니다.

# 2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위:백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
사내이사, 사외이사	6	3,000	_

### 2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위: 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	264	88	사외이사 및 감사위원 포함

### 2-2. 유형별

(단위:백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사	3	130	43	-

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
(사외이사, 감사위원회 위원 제외)				
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	_	_	_	_
감사위원회 위원	3	134	88	_
감사	_	_	_	_

주1) 사내이사 1명 및 사외이사 2명은 감사위원회 위원으로 기재하였습니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사・감사의 개인별 보수현황>

## 1. 개인별 보수지급금액

(단위:백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
_	_	_	_

주1) 이사 및 감사에게 지급한 개인별 보수가 5억원 미만이기에 본 항목을 기재하지 않았습니다.

### <보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

### 1. 개인별 보수지급금액

(단위:백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
_	_	_	_

주1) 개인별 보수지급액이 5억원 미만이기에 본 항목을 기재하지 않았습니다.

# IX. 계열회사 등에 관한 사항

## 가. 계열회사 현황(요약)

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위:사)

기업집단의 명칭		계열회사의 수	
기비합한 기 6 명	상장	비상장	계
(주)엠컨설팅	1	3	4

<sup>※</sup>상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

# 나. 타법인출자 현황(요약)

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 백만원)

		출자회사수		총 출자금액				
출자 목적	41 TI		711	기초	증가(		기말	
<b>—</b> : i	상장	비상장	계	장부 가액	취득 (처분)	평가 손익	장부 가액	
경영참여	_	2	2	_	_	_	_	
일반투자	-	1	1	25,920	_	-8,128	17,792	
단순투자	_	1	1	2,000	_	_	2,000	
À	_	4	4	27,920	_	-8,128	19,792	

<sup>※</sup>상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

# X. 대주주 등과의 거래내용

### 1. 대주주등에 대한 신용공여 등

- 해당사항 없음

# 2. 대주주와의 자산 양수도 등

- 해당사항 없음

### 3. 대주주와의 영업거래

### 가. 대주주와의 매출・매입내역

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 천원)

특수관계자	수익거래				비용거래			
	제상품매출	임대수익	이자수익	기타수익(*)	재고자산매입	유무형자산매입	기타비용(*)	
㈜엠컨설팅 (구: 필로시스생명과학)	ı	45	-	_	-	ı	901,235	

주1) 별도기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 천원)

특수관계자		수익	l거래		비용거래			
	제상품매출	임대수익	이자수익	기타수익(*)	재고자산매입	유무형자산매입	기타비용(*)	
(주)필로시스생명과학	16,557	4,981	_	_	5,599	_	1,408,462	

주1) 별도기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

### 나. 대주주에 대한 채권・채무내역(대여금 및 차입금 제외)

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 천원)

특수관계자	78	구분 채권		채무	
국구관계사 	一 子正	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
㈜엠컨설팅 (구: 필로시스생명과학)	채권채무금액	_	127,047	_	7,225

주1) 별도기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 천원)

■人づいけ	78	채	권	채	무
특수관계자	구분	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
(주)필로시스생명과학	채권채무금액	_	_	_	_

주1) 별도기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

### 4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

### 가. 특수관계자와의 매출 · 매입거래 및 기타거래 내역

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 천원)

■人つい!!!!	수익거래				비용거래		
특수관계자	제상품매출	임대수익	이자수익	기타수익(*)	재고자산매입	유무형자산매입	기타비용(*)
㈜필로메디(구: 필로시스메디케어)	_	-	-	_	-	-	_
㈜필로파마(구: 필로시스파마)	_	1,200	7,312	_	_	_	_
㈜필로시스	3,958,912	_	407,208	1,692	32,108,683	_	_

(\*) 기타수익엔 잡이익 등이, 기타비용엔 지급수수료 등이 포함되어 있습니다.

주1) 별도기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 천원

특수관계자		수익기	H래			비용거래	
<u></u> 국무관계사	제상품매출	임대수익	이자수익	기타수익	재고자산매입	유무형자산매입	기타비용(*)
㈜필로시스메디케어	_	_	224,773	-	_	_	_
㈜필로시스파마	_	1,200	40,742	_	_	_	_
㈜필로시스	5,037,193	71,613	331,373	_	6,484,520	_	-

(\*) 지급수수료 등이 포함되어 있습니다.

주1) 별도기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

### 나. 특수관계자에 대한 채권·채무내역(대여금 및 차입금 제외)

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 천원)

■ 人 フレルコー	78	채권		채무	
특수관계자 	구분	매출채권(*1)	기타채권(*2)	매입채무	기타채무
㈜필로메디(구: 필로시스메디케어)	채권채무금액	_	248,138	_	_
㈜필로파마(구: 필로시스파마)	채권채무금액	_	74,148	_	17,018
㈜필로시스	채권채무금액	7,655,946	1,811,762	7,800	_

(\*1) 필로시스의 매출채권 손실충당금은 4,542,063천원입니다.

(\*2) 필로메디와 필로파마의 기타채권 손실충당금은 각 224,773천원과 48,054천원입니다.

주1) 별도기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 천원)

ALC ALL			채권	채무
---------	--	--	----	----

특수관계자	구분	매출채권	기타채권(*)	매입채무	기타채무
㈜필로시스메디케어	채권채무금액	_	224,773	_	_
㈜필로시스파마	채권채무금액	_	40,742	_	_
㈜필로시스	채권채무금액	5,541,177	9,814,708	_	_

(\*1) 필로시스메디케어와 필로시스파마의 기타채권 손실충당금은 각 224,773천원과 40,742천원입니다. 주1) 별도기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

### 다. 특수관계자와의 대여거래내역

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위: 천원)

특수관계자	계정과목	기초	증가	상환	평가	기말
	단기대여금	3,380,000	1	_	-	3,380,000
㈜필로메디(구, ㈜필로시스메디케어)	(대손충당금)	(3,380,000)	1	_	I	(3,380,000)
	단기대여금	2,073,150	780,000	_	-	2,853,150
㈜필로파아(구, ㈜필로시스파마)	(대손충당금)	(2,073,150)	(780,000)	-	-	(2,853,150)
	단기대여금	16,000,000	1	(1,500,000)	-	14,500,000
  ㈜필로시스	(대손충당금)	(4,044,000)	(3,837,430)	_	_	(7,881,430)
	당기손익-공정가치측정금융자산	5,214,349	ı	_	31,579	5,245,928
	당기손익-공정가치측정금융자산(*)	25,920,405		_	(8,128,350)	17,792,055
)		43,090,754	(3,837,430)	(1,500,000)	(8,096,771)	29,656,553

주1) 별도기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위: 천원)

특수관계자	계정과목	기초	증가	회수	평가	전기말
(Z)[] = 1 \ N  C    0	단기대여금	5,950,000	550,000	(3,120,000)	-	3,380,000
(주)필로시스메디케어	대손충당금	(2,000,000)	(1,380,000)	_	_	(3,380,000)
	단기대여금	500,000	1,598,150	(25,000)	-	2,073,150
(주)필로시스파마 	대손충당금	=	(2,073,150)	_	_	(2,073,150)
	단기대여금	3,500,000	12,500,000	_	-	16,000,000
(X)III = 11 A	대손충당금	_	(4,044,000)	_	-	(4,044,000)
(주)필로시스 	당기손익-공정가치측정금융자산	4,666,654	-	_	547,694	5,214,348
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	27,094,500	_	(1,174,095)	25,920,405
임직원	단기대여금	_	1,179,000	(1,179,000)	-	_
À		12,616,654	35,424,500	(4,324,000)	(626,401)	43,090,753

주1) 별도기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

## 라. 특수관계자에게 제공한 담보 및 지급보증의 내역

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위: 천원)

JB우리캐피탈	(주)필로메디	운용리스	22,162
00 1 917 1121	( 1 / = ================================		,,,

(\*1) 당기말 현재 당사는 (주)필로메디의 차량운반구 할부취득과 관련하여 지급보증을 제공하고 있으며, (주)필로메디의 관련 채무 잔액은 22,162천원입니다.

### 마. 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증의 내역

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위: 천원)

금융기관	보증을 제공한 자	대상 여신	연대보증 한도(*1)	
서울보증보험(*1)	대표이사	이행보증	20,000	

(\*1) 당기말 현재 당사는 대표이사로부터 계약이행보증과 관련하여 지급보증을 제공 받고 있습니다.

# XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

# 1. 공시내용 진행 및 변경사항

해당사항 없음

# 2. 우발부채 등에 관한 사항

## 가. 중요한 소송 사건

### - 연대책임청구

구분	내용
소제기일	2019. 06. 11
소송당사자	원고: 티엔티리써치, 피고: (주)피에이치씨 (구.(주)필로시스헬스케어)
소송의 내용	장비판매대금에 대한 연대책임 청구
소송가액	급400,000,000원
진행상황	1심 원고 일부 승(보고서 제출일 현재)
향후 일정 및 전망	항소심 진행 예정
향후 소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	소송에 따른 유출금액 및 시기는 불확실하나, 소송결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

구분	내용
소제기일	2021.08 .30.
소송당사자	원고 : (주)피에이치씨, 피고 : (주)에이치엔드림
소송의 내용	단일판매공급계약 이행관련 물품 대금 청구
소송가액	금9,322,400,000원
진행상황	사업연도말 기준 1심 진행 중
향후 일정 및 전망	
향후 소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	소송에 따른 유출금액 및 시기는 불확실하나, 소송결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향으로 판단됩니다.

### 나. 견질 또는 담보용 어음 • 수표 현황

- 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

#### 다. 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증내역

(1) 특수관계자에게 제공한 담보 및 지급보증의 내역

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위: 천원)

금융기관	보증을 제공받은 자	보증을 제공받은 자 대상 여신 연대		계약기간
JB우리캐피탈	(주)필로메디	운용리스	22,162	2020-04-17 ~2023-04-20

(\*1) 당기말 현재 당사는 (주)필로메디의 차량운반구 할부취득과 관련하여 지급보증을 제공하고 있으며, (주)필로메디의 관련 채무 잔액은 22,162천원입니다.

### (2) 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증의 내역

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위: 천원)

금융기관	금융기관 보증을 제공한 자		연대보증 한도(*1)		
서울보증보험(*1)	대표이사	이행보증	20,000		

(\*1) 당기말 현재 당사는 대표이사로부터 계약이행보증과 관련하여 지급보증을 제공 받고 있습니다.

### 라. 채무인수약정 현황

- 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

### 마. 그 밖의 우발채무 등

- 우발채무와 약정사항 등은 주석사항을 참고하여 주시기 바랍니다.

### 바. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행

- 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

### 사. 중소기업 확인서

- 보고서 작성 기준일 현재 당사는 중소기업입니다.

발급번호: 0010-2021-191606

# 중소기업 확인서 [중기업]

기 업 명 : 주식회사 피에이치씨

사업자등록번호 : 129-81-25015

범인등폭번호 : 131111-0033389

대표자명:

최인환

주 소:

경기 성남시 분당구 정자일로 23 (금꼭동)

유효기간:

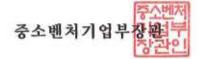
2021-04-01 - 2022-03-31

용 도:

공공기관 입찰용

위 기업은 「중소기업기본법」 제2조에 의한 중소기업임을 확인합니다.

2021년 04월 16일



- 발급사실 및 발급취소 등 변동사항은 중소기업품활정보자스템(sminfo.mss.go.kr)을 통해 확인 가능.
- 음효기간 중이라도 빨급일 이후 합병, 분할 및 관계기업 변동시 중소기업 지위를 장실할 수 있음.
- 겨짓 자료를 통해 발급받은 경우 중소기업기본병 제28조에 따라 500만원 이라의 과태로 및 시력기관 의 기원무효 등의 조목가 취해질 수 있음.

The system pringing surlegable excellent between the body and the body and the body and the second of the second o

중소기업확인서-피에이치씨(20210401~20220331)

## 3. 제재 등과 관련된 사항

#### 가. 제제현황

#### (1) 불성시공시법인 지정

- 1) 일자 : 2019년 06월 04일
- 2) 처벌 또는 조치대상자: (주)피에이치씨(구, 주식회사 필로시스헬스케어)
- 3) 처벌 또는 조치내용 : 불성시공시법인 지정 (부과벌점 0.0점 / 공시위반제재금 12백만원)
- 4) 사유 및 근거법령
- : 공시불이행(최대주주변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결 정정 지연공시) / 코스닥시장공시규정 제27조, 제32조 및 제34조
- 5) 처벌 또는 조치에 대한 회사의 이행현황 : 불성시공시법인 지정
- 6) 재발방지를 위한 회사의 대책 : 공시업무 규정 준수

#### (2) 불성시공시법인 지정

- 1) 일자: 2019년 08월 02일
- 2) 처벌 또는 조치대상자 : (주)피에이치씨(구, 주식회사 필로시스헬스케어)
- 3) 처벌 또는 조치내용 : 불성시공시법인 지정(부과벌점 3.0점)
- 4) 사유 및 근거법령
- : 공시불이행(영업정지 지연공시) / 코스닥시장공시규정 제27조. 제32조
- 5) 처벌 또는 조치에 대한 회사의 이행현황 : 불성시공시법인 지정
- 6) 재발방지를 위한 회사의 대책 : 공시업무 규정 준수

### (3) 주요사항보고서 제출의무 위반 과징금 부과

- 1) 제재기관: 금융위원회
- 2) 일자 : 2021년 03월 24일
- 3) 처벌 또는 조치대상자: (주)피에이치씨(구, 주식회사 필로시스헬스케어)
- 4) 처벌 또는 조치내용: 과징금 6백만원
- 5) 사유 및 근거법령
  - : 주요사항보고서 (영업정지) 지연 제출 / 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제42

### 9조

- 6) 처벌 또는 조치에 대한 회사의 이행현황 : 과징금 납부 완료
- 7) 재발방지를 위한 회사의 대책 : 관련 법규 및 공시업무 규정 준수

# 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

- 해당사항 없음

# XII. 상세표

# 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위:백만원)

상호	설립일	설립일 주소 주요사업 최근사업연도 자산총액		최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)필로메디 (구. (주)필로시스메디케어)	2016.08.01	경기도 성남시	의료기기 도소매	3,476	의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 1110호 13)	미해당
(주)필로파마 (구. (주)필로시스파마)	2019.07.11	경기도 성남시	의료용 S/W 개발공급	692	의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 1110호 13)	미해당

주1) 상기 최근사업연도말 자산총액은 2021년말 기준입니다.

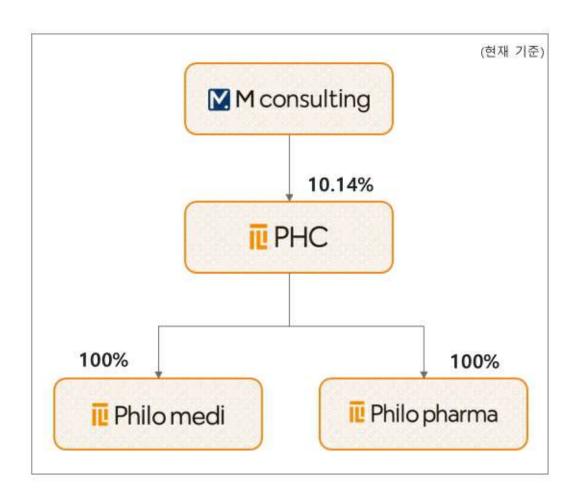
# 2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위:사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	1	(주)피에이치씨 (구.필로시스헬스케어)	131111-0033389
		_	_
	3	(주)엠컨설팅 (구.필로시스생명과학)	110111-6690790
비상장		(주)필로메디 (구.필로시스메디케어)	131111-0454634
		(주)필로파마 (구.필로시스파마)	131111-0560853

- 계통도



계통도(계열회사 현황-상세)-phc 현재기준 주1) 상기 계통도의 지분율은 보고서제출일 현재 기준입니다.

## (3) 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

다시지이	겸직회사					
당사직위	회사명	직위				
	(주)엠컨설팅					
	(주)필로메디	사내이사 (대표이사)				
(3111 01711)	(주)필로파마	(311101711)				
411 II OI 41	(주)엠컨설팅	사내이사				
VLCII OI VL	(주)필로메디	감사				
	(주)엠컨설팅					
	사내이사 (대표이사) 사내이사	회사명 (주)엠컨설팅 (주)필로메디 (주)필로파마 (주)엠컨설팅 (주)필로파마 (주)엠컨설팅 (주)메컨설팅				

## 3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일: 2021년 12월 31일 ) (단위: 백만원, 주. %)

상장 법인명 여부 최초취득S	상장		고, 출자		기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황											
	죄조취득일사	초취득일자 목적		금액		장부	장부 취득(처분)		평가	A 3 b	110	상	*******	당기											
															수량	지분율	가액	수량	금액	손익	수량	지분율	가액	총자산	순손익
(주)필로메디	비상장	2016.08.01	사업시너지 확보	5,800	2,600,000	100.00	-	-	1	_	2,600,000	100.00	1	3,476	-1,680										
(주)필로파마	비상장	2019.07.24	사업시너지 확보	10	20,000	100.00	_	-	-	_	20,000	100.00	_	692	-930										
(주)필로시스	비상장	2019.07.16	일반투자	32,242	6,021,000	18.57	25,920	-	_	-8,128	6,021,000	18.57	17,792	89,243	16,206										
요즈마글로벌 AI펀드 4호	-	2020.10.15	단순투자	2,000	-	36.49	2,000	-	-	_	_	36.49	2,000	5,262	-176										
합계			_	-	27,920	-	-	-8,128	_	-	19,792	-	_												

주1) 별도기준 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

주2) (주)필로메디 및 (주)필로파마의 최근사업연도 재무현황은 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

주3) (주)필로시스의 최근사업연도 재무현황은 한국회계기준(K-GAAP) 기준에 따라 작성되었으며 2020년 기준입니다.

주4) 요즈마글로벌 AI펀드4호는 펀드이기에 주식의 수량을 기재할 수 없습니다.

# 【 전문가의 확인 】

# 1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

# 2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음