

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
재 무 상 태 표	8
포 괄 손 익 계 산 서	10
현 금 흐 름 표	12
주 석	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	95
외부감사 실시내용.....	98

주식회사 국보

재무제표에 대한
감사보고서

제 69 (당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 68 (전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

서현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 국보
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 국보(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 46에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 46은 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 27,106백만원이 발생하였고, 재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 유동자산보다 3,889백만원 만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 주석 46에서 기술된 바와 같이, 이러한 상황은 주석 46에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 계속기업 관련 중요한 불확실성 단락에 기술된 사항에 추가하여, 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

(1) 전환사채의 인식 및 측정

회사는 주석 19 및 20에서 설명하고 있는 바와 같이 당기말 현재 전환사채 및 이와 관련된 파생상품부채가 각각 12,733백만원 및 3,441백만원으로 금액이 유의적이며 총부채의 약 39%를 차지하고 있습니다. 또한, 전환사채의 인식 및 측정 시 주가변동성 및 기대만기 산정 등에 경영진의 유의적인 판단이 개입됩니다. 이와 같은 금액의 중요성과 인식 및 측정의 과정에서 요구되는 추정 및 계산의 복잡성을 고려하여 우리는 전환사채의 인식 및 측정을 핵심 감사사항으로 선정하였습니다.

상기의 핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 전환사채의 공정가치 평가를 위해 회사가 고용한 외부전문가의 자격 및 적격성 평가
- 계약서 대사를 통한 전환사채의 공정가치 평가시 적용한 발행정보의 적정성 확인
- 전환사채의 공정가치 평가에 적용된 평가모형에 대한 적정성 검토
- 공정가치 평가에 적용된 주요 가정 및 기초자료의 적정성 검토 및 독립적 재계산 등을 통한 평가금액 산정의 정확성 확인
- 전환사채의 공정가치 평가 결과에 근거한 회계처리의 적정성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김남국입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서 현 회 계 법 인

대표이사 배 흥 기

2023년 3월 17일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 국보

제 69 (당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 68 (전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 국보 대표이사 박찬하

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 수영구 광남로 42, 국보빌딩 8층
(전 화) 02-548-7650

재무상태표

제 69 (당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 68 (전) 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 국보

(단위 : 원)

과 목	제 69 (당) 기		제 68 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		26,155,518,634		25,778,269,607
1. 현금및현금성자산 (주석 3,4,5,6,43)	8,456,313,414		6,132,340,827	
2. 기타금융자산 (주석 3,4,5,6,43)	60,000,000		60,000,000	
3. 매출채권 (주석 3,4,7,39,43)	6,034,405,825		6,015,155,904	
4. 기타수취채권 (주석 3,4,7,39,43)	10,875,421,819		12,297,125,423	
5. 재고자산 (주석 8)	275,477,082		725,117,873	
6. 기타유동자산 (주석 9,39)	177,342,994		277,134,340	
7. 당기법인세자산	276,557,500		271,395,240	
II. 비유동자산		58,603,199,066		54,886,407,722
1. 기타금융자산 (주석 3,4,5,6,43)	2,000,000		2,000,000	
2. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 (주석 3,4,10,43)	14,249,633,463		3,751,950,945	
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (주석 3,4,10,43)	457,518,539		3,109,777,590	
4. 기타수취채권 (주석 3,4,7,43)	4,051,522,149		1,151,162,371	
5. 종속기업및관계기업투자주식 (주석 11)	17,748,733,238		21,667,494,067	
6. 유형자산 (주석 12,13,41)	6,381,430,840		13,870,769,819	
7. 무형자산 (주석 14)	3,902,650,257		4,437,899,707	
8. 사용권자산 (주석 15)	8,933,024,924		3,957,436,176	
9. 투자부동산 (주석 16)	2,876,685,656		2,937,917,047	
자 산 총 계		84,758,717,700		80,664,677,329
부 채				
I. 유동부채		30,044,462,336		40,114,243,051
1. 매입채무 (주석 3,4,39,43)	7,987,091,057		6,344,006,711	
2. 기타지급채무 (주석 3,4,17,39,43)	1,823,019,469		2,755,761,022	
3. 단기차입금 (주석 3,4,18,39,43)	147,000,000		1,130,180,000	
4. 유동성장기차입금 (주석 3,4,18,43)	25,642,609		17,785,800	
5. 리스부채 (주석 3,4,15,43)	3,616,344,907		1,114,321,082	
6. 사채 (주석 3,4,19,43)	12,732,717,870		21,519,424,702	
7. 파생상품부채 (주석 3,4,20)	3,441,107,692		6,748,661,055	
8. 금융보증부채 (주석 3,4,43)	32,926,848		62,115,618	
9. 기타유동부채 (주석 21)	238,611,884		421,987,061	
II. 비유동부채		11,852,107,008		6,309,327,067
1. 장기차입금 (주석 3,4,18,43)	23,531,089		12,309,000	
2. 기타지급채무 (주석 3,4,17,39,43)	1,355,700,000		1,102,700,000	
3. 리스부채 (주석 3,4,15,43)	6,157,408,413		3,255,240,252	
4. 순확정급여부채 (주석 22)	1,821,619,458		1,727,508,152	
5. 기타장기종업원급여부채 (주석 23)	147,791,192		167,441,220	
6. 총당부채 (주석 24)	1,546,056,856		44,128,443	
7. 기타비유동부채 (주석 21)	800,000,000		-	
부 채 총 계		41,896,569,344		46,423,570,118
자 본				
I. 자본금 (주석 25)		52,285,165,500		32,704,364,500
II. 주식발행초과금 (주석 25)		54,741,317,348		36,877,815,344

III.기타자본구성요소 (주석 26,28)		11,528,930,988		11,274,310,091
IV.기타포괄손익누계액 (주석 10,27)		(6,187,149,744)		(3,798,438,570)
V.결손금 (주석 29)		(69,506,115,736)		(42,816,944,154)
자 본 총 계		42,862,148,356		34,241,107,211
부 채 와 자 본 총 계		84,758,717,700		80,664,677,329

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 69 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 68 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 국보

(단위 : 원)

과목	제 69 (당) 기		제 68 (전) 기	
I.매출액 (주석 30,31,39)		58,254,031,793		53,417,559,678
II.매출원가 (주석 31,33,39)		57,021,926,958		53,287,487,717
III.매출총이익		1,232,104,835		130,071,961
IV.판매비와관리비 (주석 4,32,33,39)		10,063,848,323		8,852,828,600
V.영업이익(손실)		(8,831,743,488)		(8,722,756,639)
1. 기타수익 (주석 4,34,39)	2,577,564,786		901,886,835	
2. 기타비용 (주석 4,34)	8,703,638,584		5,031,308,582	
3. 금융수익 (주석 4,35,39)	1,095,592,330		1,114,572,263	
4. 금융비용 (주석 4,35,39)	3,324,886,463		3,405,854,376	
5. 종속기업및관계기업투자손실 (주석 36)	9,918,774,829		-	
VI.법인세비용차감전순이익(손실)		(27,105,886,248)		(15,143,460,499)
1. 법인세비용 (주석 37)		-		163,298,009
VII.당기순이익(손실)		(27,105,886,248)		(15,306,758,508)
VIII.기타포괄손익		(1,971,996,508)		(3,241,540,814)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익	(1,971,996,508)		(3,241,540,814)	
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 (주석 10)	(2,387,572,841)		(3,399,624,809)	
2. 순확정급여부채의 재측정요소 (주석 22)	415,576,333		158,083,995	
IX.총포괄손익		(29,077,882,756)		(18,548,299,322)
X.주당손익 (주석 38)				
기본및희석주당이익(손실)		(355)		(267)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 69 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제 68 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 국보

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2021년 1월 1일(전기초)	24,688,222,500	24,126,777,925	10,454,362,805	(398,813,761)	(27,668,269,641)	31,202,279,828
I. 총포괄손익						
1. 당기순이익(손실)	-	-	-	-	(15,306,758,508)	(15,306,758,508)
2. 순확정급여부채의 재측정요소 (주석 22)	-	-	-	-	158,083,995	158,083,995
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산 평가손익 (주석 10)	-	-	-	(3,399,624,809)	-	(3,399,624,809)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
1. 유상증자	259,336,000	738,292,417	-	-	-	997,628,417
2. 전환사채의 전환 등	7,756,806,000	12,012,745,002	819,947,286	-	-	20,589,498,288
2021년 12월 31일(전기말)	32,704,364,500	36,877,815,344	11,274,310,091	(3,798,438,570)	(42,816,944,154)	34,241,107,211
2022년 1월 1일(당기초)	32,704,364,500	36,877,815,344	11,274,310,091	(3,798,438,570)	(42,816,944,154)	34,241,107,211
I. 총포괄손익						
1. 당기순이익(손실)	-	-	-	-	(27,105,886,248)	(27,105,886,248)
2. 순확정급여부채의 재측정요소 (주석 22)	-	-	-	-	415,576,333	415,576,333
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산 평가손익 (주석 10)	-	-	-	(2,387,572,841)	-	(2,387,572,841)
4. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산 처분으로 인한 평가손익 대체	-	-	-	(1,138,333)	1,138,333	-
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
1. 유상증자	11,133,788,500	5,359,614,756	-	-	-	16,493,403,256
2. 전환사채의 전환 등	8,447,012,500	12,503,887,248	(1,171,951,478)	-	-	19,778,948,270
3. 주식보상비용	-	-	1,426,572,375	-	-	1,426,572,375
2022년 12월 31일(당기말)	52,285,165,500	54,741,317,348	11,528,930,988	(6,187,149,744)	(69,506,115,736)	42,862,148,356

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 69 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 68 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 국보

(단위 : 원)

과 목	제 69 (당) 기		제 68 (전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,233,381,786		1,413,295,755
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	497,333,980		1,179,022,983	
(1) 당기순이익(손실)	(27,105,886,248)		(15,306,758,508)	
(2) 비현금항목의 조정	26,376,290,265		11,284,954,075	
가. 이자수익	(1,095,592,330)		(1,114,572,263)	
나. 이자비용	3,324,886,463		3,405,854,372	
다. 대손상각비	(6,946,246)		337,323,656	
라. 기타의 대손상각비	1,552,500,000		4,029,061,583	
마. 유형자산처분손실	6,071,750		-	
바. 감가상각비	2,369,637,573		2,437,557,095	
사. 투자부동산감가상각비	61,231,391		15,307,847	
아. 사용권자산감가상각비	2,816,467,025		1,034,437,946	
자. 무형자산상각비	535,249,450		535,249,449	
차. 금융보증비용(환입)	(29,188,770)		3,249,807	
카. 퇴직급여	574,426,470		546,775,945	
타. 기타장기종업원급여	5,627,972		(5,868,976)	
파. 법인세비용	-		163,298,009	
하. 유형자산처분이익	(33,204,273)		(91,605,000)	
거. 사용권자산처분이익	-		(1,075,291)	
너. 기타의 대손충당금환입	-		(28,821,196)	
더. 배당금수익	(181,041,900)		(72,612,200)	
러. 당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(559,605,809)		-	
머. 당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	61,923,291		248,049,055	
버. 사채상환이익	(136,167,855)		-	
서. 파생상품평가손실	179,219,340		375,028,022	
어. 파생상품평가이익	(974,540,077)		(531,683,785)	
저. 주식보상비용	1,426,572,375		-	
처. 잡손실	1,578,000,000		-	
커. 유형자산손상차손	4,980,200,000		-	
터. 외화환산손실	1,952,237		-	
퍼. 외화환산이익	(162,641)		-	
허. 종속기업투자손상차손	9,918,774,829		-	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	1,226,929,963		5,200,827,416	
가. 매출채권의 증가	(14,093,271)		(308,240,655)	
나. 미수금의 감소(증가)	(266,357,806)		3,621,863,258	
다. 선금금의 증가	(223,583,238)		(419,549,788)	
라. 선금비용의 감소	6,874,584		37,369,150	
마. 재고자산의 감소	449,640,791		3,136,667,308	
바. 매입채무의 증가(감소)	1,643,084,346		(966,369,369)	
사. 미지급금의 증가(감소)	(551,687,926)		51,172,082	
아. 미지급비용의 증가(감소)	(596,555,509)		18,519,539	
자. 선수금의 증가(감소)	(101,902,463)		89,534,653	
차. 예수금의 증가	13,725,453		22,179,067	

카.장기예수보증금의 증가(감소)	253,000,000		(5,000,000)	
타.부가세예수금의 증가(감소)	(95,198,167)		157,438,947	
파.손확정급여부채(자산)의 감소	(64,738,831)		(234,756,776)	
하.기타장기종업원부채의 감소	(25,278,000)		-	
거.장기선수금의 증가	800,000,000		-	
2.이자의 수취	1,122,311,655		1,024,951,139	
3.이자의 지급	(562,143,489)		(656,297,488)	
4.배당금의 수취	181,041,900		72,612,200	
5.법인세의 납부	(5,162,260)		(206,993,079)	
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(17,404,780,867)		(17,473,110,518)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	4,757,594,483		7,750,970,000	
가.단기금융상품의 감소	-		40,000,000	
나.단기대여금의 감소	4,294,681,000		7,476,399,000	
다.기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	264,686,210		-	
라.유형자산의 처분	198,227,273		92,650,000	
마.보증금의 감소	-		139,985,000	
바.기타수취채권의 감소	-		1,936,000	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(22,162,375,350)		(25,224,080,518)	
가.단기대여금의 증가	9,338,002,000		11,947,399,000	
나.당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	10,000,000,000		4,000,000,000	
다.기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	-		5,935,360,723	
라.종속기업및관계기업투자의 취득	-		60,964,157	
마.유형자산의 취득	138,321,526		3,189,186,638	
바.보증금의 증가	2,686,051,824		91,170,000	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		18,495,371,668		21,684,626,762
1.재무활동으로 인한 현금유입액	33,005,358,937		28,211,671,353	
가.단기차입금의 차입	2,444,379,701		3,232,615,800	
나.전환사채의 발행	13,508,000,000		24,040,000,000	
다.장기차입금의 차입	42,980,000		-	
라.유상증자	17,009,999,236		939,055,553	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(14,509,987,269)		(6,527,044,591)	
가.단기차입금의 상환	3,427,559,701		4,872,435,800	
나.유동성장기차입금의 상환	23,201,080		51,201,171	
다.리스부채의 감소	3,476,192,995		1,603,407,620	
라.전환사채의 상환	7,000,000,000		-	
마.주식발행비용	582,333,471		-	
바.장기차입금의 상환	700,022		-	
IV.현금및현금성자산의 증가(I + II + III)		2,323,972,587		5,624,811,999
V.기초의 현금및현금성자산		6,132,340,827		507,528,828
VI.기말의 현금및현금성자산		8,456,313,414		6,132,340,827

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 69 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제 68 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 국보

1. 당사의 개황과 주요영업내용

주식회사 국보(이하 "당사")는 화물자동차 운송사업과 화물보관업 및 하역업을 주사업목적으로 1953년 12월 28일 설립되었으며, 본사는 부산광역시 수영구 광남로 42에 소재하고 있습니다. 당사는 2020년 1월 30일자 임시주주총회를 통해 당사의 사명을 (주)카리스국보에서 (주)국보로 변경하였습니다. 또한 당사의 주식은 1989년 12월2일에 한국거래소에 상장되었습니다.

당기말과 전기말 현재 주요주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
엠부동산성장1호투자목적유한회사	21,461,126	20.52	-	-
(주)케이비국보	5,109,489	4.89	5,109,489	7.81
기타 소액주주	77,999,716	74.59	60,299,240	92.19
합 계	104,570,331	100.00	65,408,729	100.00

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2-1. 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 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 유형자산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 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 주석 2-26에서 설명하고 있습니다.

다.

2-2. 회계정책과 공시의 변경

2-2-1. 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 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. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2-2-2. 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

(1) 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 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 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 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 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-3. 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-4. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

2-5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 현금과 요구불예금 등으로 구성되어 있습니다. 요구가 있을 때 상환가능한 당좌차월은 현금관리의 중요한 부분을 형성하므로 현금흐름표상 현금및현금성자산의 항목에 포함되어 있습니다.

2-6. 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금

금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 당기손익으로 인식하고 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2-7. 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정

됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 으로 손익계산서에 인식됩니다.

2-8. 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2-9. 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2-10. 유형자산

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

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

과 목	추정내용연수
건 물	40 ~ 50년
구축물	5 ~ 15년
기계장치	4 ~ 5년
차량운반구	4년
기타의유형자산	4년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2-11. 정부보조금

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

2-12. 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아
 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법
 으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
시설이용권	10~30년
기타무형자산	5년

2-13. 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투
 자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액
 과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동
 산은 추정 경제적 내용연수 40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2-14. 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자
 산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가가능액
 (사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인
 식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩
 니다.

2-15. 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은
 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다.매입채무와 기
 타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당
 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측
 정됩니다.

2-16. 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

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

2-17. 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '금융보증부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2-18. 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채 및 신주인수권부사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2-19. 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2-20. 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외

의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2-21. 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다.

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 장기종업원급여

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

2-22. 수익인식

(1) 운송용역

당사는 컨테이너 및 화물의 출발시점부터 도착시점까지의 운송 관련 제반업무를 제공하는 운송사업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 하나의 수행의무로 식별하고 있으며, 고객에

계 효익을 제공하고 있는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 재화의 판매

당사는 당기부터 의약외품(마스크) 제조 및 판매업을 신규사업으로 운영하고 있습니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 인도하는 시점에 인식합니다.

2-23. 리스

(1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

당사는 토지, 건물 및 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸

쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무실 비품 등으로 구성되어 있습니다.

2-24. 영업부문

영업부문별 정보는 최고 의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고 의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2-25. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 14일자로 이사회에서 승인되었습니다.

2-26. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세 효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

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

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

3. 공정가치

3-1. 금융자산 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	457,519	457,519	3,109,778	3,109,778
당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,249,633	14,249,633	3,751,951	3,751,951
현금및현금성자산	8,456,313	8,456,313	6,132,341	6,132,341
기타금융자산	62,000	62,000	62,000	62,000
매출채권	6,034,406	6,034,406	6,015,156	6,015,156
기타수취채권	14,926,944	14,926,944	13,448,288	13,448,288
합계	44,186,815	44,186,815	32,519,514	32,519,514
금융부채				
매입채무	7,987,091	7,987,091	6,344,007	6,344,007
기타지급채무	3,178,719	3,178,719	3,858,461	3,858,461
단기차입금	147,000	147,000	1,130,180	1,130,180
유동성장기차입금	25,643	25,643	17,786	17,786
장기차입금	23,531	23,531	12,309	12,309
사채	12,732,718	12,732,718	21,519,425	21,519,425
금융보증부채	32,927	32,927	62,116	62,116
리스부채	9,773,753	9,773,753	4,369,561	4,369,561
파생상품부채	3,441,108	3,441,108	6,748,661	6,748,661
합계	37,342,490	37,342,490	44,062,506	44,062,506

3-2. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	146,832	-	310,687	457,519
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	14,249,633	14,249,633
파생상품부채				
- 전환사채 조기상환청구권	-	-	3,441,108	3,441,108

(단위 : 천원)				
구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,548,999	-	560,779	3,109,778
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,751,951	3,751,951
파생상품부채				
- 전환사채 조기상환청구권	-	-	6,748,661	6,748,661

3-3. 반복적인 공정가치 측정치의 수준 1과 수준 2간의 대체

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

3-4. 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가 과정

당사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치를 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 당사의 재무담당임원과 감사에게 직접 보고하며 매 분기 보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당임원 및 감사와 협의합니다.

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
(주)유비플러스 제2회 무보증사모전환사채	3,953,092	3	Tsiveriotis- Fernandes 모형	기준일 주가	21,461원
				주가변동성	33.16%
				할인율(YTM)	13.80%~17.56%
(주)유비플러스 제3회 무보증사모전환사채	3,938,077	3	Tsiveriotis- Fernandes 모형	기준일 주가	21,461원
				주가변동성	33.16%
				할인율(YTM)	13.80%~19.31%
(주)나시스 제1회 무보증사모전환사채	1,883,945	3	Tsiveriotis- Fernandes 모형	기준일 주가	111,376원
				주가변동성	29.54%
				할인율(YTM)	5.06%~5.59%
(주)나시스 제2회 무보증사모전환사채	3,274,519	3	Tsiveriotis- Fernandes 모형	기준일 주가	111,376원
				주가변동성	29.54%
				할인율(YTM)	5.06%~5.72%
오션뉴웨이브기술조합1호	1,200,000	3	(주1)	해당없음	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
(주)의왕 ICD	120,000	3	순자산가치평가법	해당없음	
(주)양산 ICD	190,687				
파생상품부채					
전환사채 조기상환청구권	3,441,108	3	Tsiveriotis- Fernandes 모형	기준일 주가	728원
				주가변동성	49.57%
				할인율(YTM)	13.78%~20.42%

(주1) 당기 12월 중 취득하였으며, 취득원가를 공정가치로 판단하였습니다.

(단위 : 천원)					
구분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
(주)유비플러스 제2회 무보증사모전환사채	3,751,951	3	Tsiveriotis-Fernandes 옵션평가 모형	기준일 주가	43,595원
				주가변동성	32,33%
				할인율(YTM)	10.44%~16.69%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
(주)한중웨이	250,092	3	순자산가치평가법	해당없음	
(주)의왕 ICD	120,000				
(주)양산 ICD	190,687				
파생상품부채					
전환사채 조기상환청구권	6,748,661	3	Tsiveriotis-Fernandes 옵션평가 모형	기준일 주가	1,570원
				주가변동성	48,57%
				할인율(YTM)	10.80%~20.72%

4. 범주별 금융상품

4-1. 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	457,519	3,109,778
당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,249,633	3,751,951
상각후원가 측정 금융자산 :		
현금및현금성자산	8,456,313	6,132,341
기타금융자산	62,000	62,000
매출채권	6,034,406	6,015,156
기타수취채권	14,926,944	13,448,288
소계	29,479,663	25,657,785
합계	44,186,815	32,519,514

4-2. 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채:		
매입채무	7,987,091	6,344,007
기타지급채무	3,178,719	3,858,461
단기차입금	147,000	1,130,180
유동성장기차입금	25,643	17,786
장기차입금	23,531	12,309
사채	12,732,718	21,519,425
금융보증부채	32,927	62,116
소계	24,127,629	32,944,284
파생상품 :		
파생상품부채	3,441,108	6,748,661
기타 :		
리스부채	9,773,753	4,369,561
합계	37,342,490	44,062,506

4-3. 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	(2,387,573)	(3,399,625)
배당금수익	181,042	72,612
소계	(2,206,531)	(3,327,013)
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	(61,923)	(248,049)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	559,606	-
소계	497,683	(248,049)
상각후원가 측정 금융자산		
대손상각비	6,946	(337,324)
기타의대손상각비	(1,236,000)	(3,693,240)
이자수익	1,095,592	1,114,572
외환차익	13,005	4,489
외화환산이익	163	-
외환차손	(11,481)	(1,371)
외화환산손실	(1,952)	-
소계	(133,727)	(2,912,874)
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(2,952,216)	(3,188,205)
사채상환이익	136,168	-
소계	(2,816,048)	(3,188,205)
금융보증부채		
금융보증비용	29,189	(3,250)
파생상품		
파생상품평가손실	(179,219)	(375,028)
파생상품평가이익	974,540	531,684
소계	795,321	156,656
기타금융부채		
이자비용	(372,670)	(217,649)
합계	(4,206,783)	(9,740,384)

5. 현금및현금성자산과 기타금융자산

5-1. 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
보유현금	16,980	8,268
보통예금	8,439,333	6,124,073
합계	8,456,313	6,132,341

5-2. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	60,000	-	60,000	-
당좌개설보증금	-	2,000	-	2,000
합계	60,000	2,000	60,000	2,000

6. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
과목	종류	금융기관	금액		사용제한내용
			당기말	전기말	
현금및현금성자산	보통예금 등	부산은행 등	677,213	-	압류
기타금융자산(유동)	정기예금	신한은행	60,000	60,000	질권설정 등
기타금융자산(비유동)	장기성예금	부산은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
합계			739,213	62,000	

7. 매출채권 및 기타수취채권

7-1. 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	계정과목	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	6,034,406	-	6,015,156	-
기타수취채권	단기대여금	8,501,307	-	10,694,000	-
	미수금	1,847,391	-	1,179,033	-
	미수수익	170,074	-	210,217	-
	보증금	-	3,818,961	-	1,132,909
	리스채권	356,650	214,308	213,875	-
	기타	-	18,253	-	18,253
	소계	10,875,422	4,051,522	12,297,125	1,151,162
합계		16,909,828	4,051,522	18,312,281	1,151,162

7-2. 매출채권 및 기타수취채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었으며, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권 및 기타수취채권과 관련 대손충당금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
매출채권 및 기타수취채권 총장부금액	41,506,036	38,779,076
대손충당금 :		
매출채권	(2,164,566)	(2,171,513)
단기대여금	(17,587,000)	(16,351,000)
미수금	(78,930)	(78,930)
미수수익	(63,062)	(63,062)
보증금	(651,128)	(651,128)
소계	(20,544,686)	(19,315,633)
매출채권 및 기타수취채권 순장부금액	20,961,350	19,463,443

7-3. 당기와 전기 중 매출채권 및 기타수취채권의 대손충당금 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기					
	매출채권	단기대여금	미수금	미수수익	보증금	합계
기초금액	2,171,513	16,351,000	78,930	63,062	651,128	19,315,633
대손상각비(환입)	(6,947)	1,236,000	-	-	-	1,229,053
기말금액	2,164,566	17,587,000	78,930	63,062	651,128	20,544,686

(단위 : 천원)						
구분	전기					
	매출채권	단기대여금	미수금	미수수익	보증금	합계
기초금액	2,313,751	13,939,000	70,600	-	651,128	16,974,479
대손상각비	337,324	3,611,000	19,179	63,062	-	4,030,565
제각	(479,562)	(1,199,000)	(10,849)	-	-	(1,689,411)
기말금액	2,171,513	16,351,000	78,930	63,062	651,128	19,315,633

7-4. 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 기타수취채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
3개월 이하	1,694,248	1,388,018
3~6개월	164,463	5,936
6~9개월	360,139	525,534
합계	2,218,850	1,919,488

연체됐으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 소비자들과 관련이 있습니다.

7-5. 매출채권 및 기타수취채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 않습니다.

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
상품	1,144	-	1,144	-	-	-
제품	82,247	(60,602)	21,645	1,682,788	(1,239,922)	442,866
원재료	41,782	(41,782)	-	41,783	-	41,783
저장품	252,688	-	252,688	240,469	-	240,469
합계	377,861	(102,384)	275,477	1,965,040	(1,239,922)	725,118

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금액	
	당기말	전기말
선급금	47,882	140,798
선급비용	129,461	136,336
합계	177,343	277,134

10. 금융자산

10-1. 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,249,633	3,751,951
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	457,519	3,109,778
합계	14,707,152	6,861,729

10-2. 당기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
회사명	당기말		
	취득원가	공정가치	장부금액
<전환사채>			
(주)유비플러스 제2회 무보증사모전환사채	4,000,000	3,953,092	3,953,092
(주)유비플러스 제3회 무보증사모전환사채	4,000,000	3,938,077	3,938,077
(주)나시스 제1회 무기명식 무보증사모전환사채	1,800,000	1,883,945	1,883,945
(주)나시스 제2회 무기명식 무보증사모전환사채	3,000,000	3,274,519	3,274,519
소계	12,800,000	13,049,633	13,049,633
<시장성 없는 지분증권>			
오션뉴웨이브기술조합1호	1,200,000	1,200,000	1,200,000
합계	14,000,000	14,249,633	14,249,633

(단위 : 천원)			
회사명	전기말		
	취득원가	공정가치	장부금액
<전환사채>			
(주)유비플러스 제2회 무보증사모전환사채	4,000,000	3,751,951	3,751,951

10-3. 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	3,751,951	-
취득	10,000,000	4,000,000
평가	497,682	(248,049)
기말금액	14,249,633	3,751,951

10-4. 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	당기말				
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 있는 지분증권>					
RedHill Biopharma Ltd.	827,586	1.55	5,935,361	146,832	146,832
<시장성 없는 지분증권>					
(주)의왕 ICD	24,000	2.40	120,000	120,000	120,000
(주)양산 ICD	119,778	5.99	589,308	190,687	190,687
소계			709,308	310,687	310,687
합계			6,644,669	457,519	457,519

(단위 : 천원)					
회사명	전기말				
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 있는 지분증권>					
(주)비엔케이금융지주	1,765	(주1)	11,076	14,826	14,826
씨제이대한통운(주)	5	(주1)	492	630	630
(주)천일고속	10	(주1)	495	673	673
(주)한진	10	(주1)	353	301	301
(주)동방	10	(주1)	50	40	40
세방(주)	10	(주1)	117	120	120
(주)LS	10	(주1)	702	541	541
(주)케이씨티시	100	(주1)	172	622	622
RedHill Biopharma Ltd.	827,586	1.58	5,935,361	2,531,246	2,531,246
소계			5,948,818	2,548,999	2,548,999
<시장성 없는 지분증권>					
(주)한중훼리	18,000	18.00	250,092	250,092	250,092
(주)의왕 ICD	24,000	2.40	120,000	120,000	120,000
(주)양산 ICD	119,778	5.99	589,308	190,687	190,687
소계			959,400	560,779	560,779
합계			6,908,218	3,109,778	3,109,778

(주1) 상기 지분상품은 지분율이 미미하므로 지분율의 표시를 생략하였습니다.

10-5. 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	3,109,778	574,042
취득	-	5,935,361
평가	(2,387,573)	(3,399,625)
처분	(264,686)	-
기말금액	457,519	3,109,778

10-6. 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기			
	기초금액	평가	처분	기말금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가 손익 (법인세효과 반영전)	(3,798,439)	(2,387,573)	(1,138)	(6,187,150)
법인세효과	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가 손익 (법인세효과 반영후)	(3,798,439)	(2,387,573)	(1,138)	(6,187,150)

(단위 : 천원)				
구분	전기			
	기초금액	평가	처분	기말금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가 손익 (법인세효과 반영전)	(398,814)	(3,399,625)	-	(3,798,439)
법인세효과	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가 손익 (법인세효과 반영후)	(398,814)	(3,399,625)	-	(3,798,439)

11. 종속기업및관계기업투자

11-1. 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	종 목	소재국가	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	(주)케이티엘	대한민국	100.00	100,000	100.00	100,000
	비에이치네트웍스(주) (구, 국보네트웍스(주))	대한민국	100.00	100,000	100.00	100,000
	(주)보그인터내셔널	대한민국	94.69	12,913,053	92.01	13,767,000
	부산제일경제(주)	대한민국	71.46	-	71.46	-
	투에이치타운(주)	대한민국	100.00	796,150	100.00	3,860,964
	소 계				13,909,203	
관계기업	동성실업(주)	대한민국	27.89	-	27.89	-
	한국엠씨씨로지스틱스(주)(주1)	대한민국	17.65	3,024,722	17.65	3,024,722
	연태중한윤도유한공사(주1)	중 국	9.00	814,808	9.00	814,808
	(주)박시	대한민국	37.56	-	37.56	-
	소 계				3,839,530	
합 계				17,748,733		21,667,494

(주1) 당사는 피투자회사에 대한 지분율을 20% 미만 보유하고 있으나, 경영진의 상호교류를 통하여 피투자회사에 유의적인 영향력을 보유한 것으로 판단하여 피투자회사를 관계기업으로 분류하였습니다.

11-2. 당기와 전기 중 종속기업및관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	회사명	당기				
		기초	취득	처분	손상	기말
종속기업투자	(주)케이티엘	100,000	-	-	-	100,000
	비에이치네트웍스(주) (구, 국보네트웍스(주))	100,000	-	-	-	100,000
	(주)보그인터내셔널(주1)	13,767,000	6,000,014	-	(6,853,961)	12,913,053
	투에이치타운(주)	3,860,964	-	-	(3,064,814)	796,150
관계기업투자	한국엠씨씨로지스틱스(주)	3,024,722	-	-	-	3,024,722
	연태중한윤도유한공사	814,808	-	-	-	814,808
합계		21,667,494	6,000,014	-	(9,918,775)	17,748,733

(주1) 당기 취득액은 종속회사 (주)보그인터내셔널의 재무구조 개선을 목적으로 진행한 대어금 채권 6,000,014천원에 대한 출자전환이며, 취득주식수는 352,942주입니다.

(단위 : 천원)						
구분	회사명	전기				
		기초	취득	처분	손상	기말
종속기업투자	(주)케이티엘	100,000	-	-	-	100,000
	비에이치네트웍스(주) (구, 국보네트웍스(주))	100,000	-	-	-	100,000
	(주)보그인터내셔널	13,767,000	-	-	-	13,767,000
	투에이치타운(주)(주1)	-	3,860,964	-	-	3,860,964
관계기업투자	한국엠씨씨로지스틱스(주)	3,024,722	-	-	-	3,024,722
	연태중한윤도유한공사	814,808	-	-	-	814,808
합계		17,806,530	3,860,964	-	-	21,667,494

(주1) 전기 취득액은 제9회 무기명식 무보증 사모 전환사채를 발행하여 취득한 3,800백만원 을 포함하고 있습니다.

12. 유형자산

12-1. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당기말				
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	821,802	-	-	-	821,802
건물	5,062,942	(918,909)	-	-	4,144,033
구축물	2,189,238	(1,235,246)	-	-	953,992
기계장치	9,321,567	(4,144,296)	(4,980,200)	(1,979)	195,092
차량운반구	7,044,739	(6,866,236)	-	-	178,503
기타유형자산	4,104,923	(4,016,914)	-	-	88,009
건설중인자산	-	-	-	-	-
합계	28,545,211	(17,181,601)	(4,980,200)	(1,979)	6,381,431

(단위 : 천원)				
구 분	전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	821,802	-	-	821,802
건물	5,062,942	(801,077)	-	4,261,865
구축물	2,242,425	(1,113,671)	-	1,128,754
기계장치	9,321,567	(2,289,071)	(3,229)	7,029,267
차량운반구	6,952,020	(6,815,001)	-	137,019
기타유형자산	4,124,435	(3,905,372)	-	219,063
건설중인자산	273,000	-	-	273,000
합계	28,798,191	(14,924,192)	(3,229)	13,870,770

12-2. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기					
	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	손상	기말
토지	821,802	-	-	-	-	821,802
건물	4,261,865	-	-	(117,832)	-	4,144,033
건축물	1,128,754	10,300	(6,068)	(178,994)	-	953,992
기계장치(주1)	7,029,267	-	-	(1,853,975)	(4,980,200)	195,092
차량운반구	137,019	120,509	(23)	(79,002)	-	178,503
기타유형자산	219,063	8,784	(4)	(139,834)	-	88,009
건설중인자산	273,000	-	(273,000)	-	-	-
합계	13,870,770	139,593	(279,095)	(2,369,637)	(4,980,200)	6,381,431

(주1) 당기 중 운휴중인 자산과 관련하여 회수가능액 193,875천원을 제외하고 손상차손을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)						
구분	전기					
	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	대체(주2)	기말
토지	821,802	-	-	-	-	821,802
건물	4,354,837	-	-	(92,972)	-	4,261,865
건축물	1,145,780	155,570	-	(172,596)	-	1,128,754
기계장치(주1)	8,060,542	5,800	-	(1,853,275)	816,200	7,029,267
차량운반구	225,623	36,742	(42)	(125,304)	-	137,019
기타유형자산	362,401	51,075	(1,003)	(193,410)	-	219,063
건설중인자산	816,200	-	-	-	(543,200)	273,000
합계	15,787,185	249,187	(1,045)	(2,437,557)	273,000	13,870,770

(주1) 전기말 현재 일시적으로 운휴중인 자산의 장부금액 7,027,175천원을 포함하고있습니다.

(주2) 대체 합계액은 선급금에서 대체되었습니다.

12-3. 당기말 현재 유형자산 중 일부는 차입금 등과 관련하여 금융기관에게 담보로 제공되어 있습니다(주석 41 참조).

13. 보험가입자산

당기말과 전기말 현재 주요 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보험내용	부보자산	보험회사	부보금액	
			당기말	전기말
화재보험	건물	삼성화재	7,305,967	7,305,967
	기타유형자산		100,000	100,000
합계			7,405,967	7,405,967

당사는 상기 보험 이외에 차량운반구에 대하여 책임보험 및 종합보험 등에 가입하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 상기 화재보험은 (주)보그인터내셔널의 청운신용협동조합 차입금과 관련하여 채권최고액 3,000,000천원을 한도로 질권이 설정되어 있습니다.

14. 무형자산

14-1. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
시설이용권	12,477,059	(8,676,175)	3,800,884	12,477,059	(8,140,925)	4,336,134
기타무형자산	26,000	(26,000)	-	26,000	(26,000)	-
회원권	101,766	-	101,766	101,766	-	101,766
합계	12,604,825	(8,702,175)	3,902,650	12,604,825	(8,166,925)	4,437,900

14-2. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당기				
	기초	취득	처분	상각	기말
시설이용권	4,336,134	-	-	(535,250)	3,800,884
회원권	101,766	-	-	-	101,766
합계	4,437,900	-	-	(535,250)	3,902,650

(단위 : 천원)					
구분	전기				
	기초	취득	처분	상각	기말
시설이용권	4,871,383	-	-	(535,249)	4,336,134
회원권	101,766	-	-	-	101,766
합계	4,973,149	-	-	(535,249)	4,437,900

15. 리스

15-1. 당기말과 전기말 현재 당사가 이용자인 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	11,833,949	(3,917,639)	7,916,310
건물	852,201	(244,891)	607,310
공구기구	34,375	(34,375)	-
차량운반구	836,247	(439,489)	396,758
비품	34,491	(21,844)	12,647
합계	13,591,263	(4,658,238)	8,933,025

(단위 : 천원)			
구 분	전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	4,747,341	(1,581,719)	3,165,622
건물	556,235	(351,642)	204,593
공구기구	34,375	(34,375)	-
차량운반구	807,213	(239,537)	567,676
비품	34,491	(14,946)	19,545
합계	6,179,655	(2,222,219)	3,957,436

15-2. 당기와 전기 중 리스계약이 손익에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
토지	2,335,920	564,268
건물	273,697	293,651
차량운반구	199,952	169,621
비품	6,898	6,898
합계	2,816,467	1,034,438
리스부채에 대한 이자비용	372,670	217,649
단기 및 소액리스료	1,274,927	1,062,459

15-3. 당기와 전기 중 리스계약으로 인해 유출된 총 현금유출액은 각각 4,751,120천원 및 2,665,866천원입니다.

15-4. 당기말과 전기말 현재 리스부채(할인전 금액) 만기구조는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말			
	1년 이내	1년~5년	5년 초과	합계
리스부채	3,946,202	5,270,254	1,482,647	10,699,103

(단위 : 천원)				
구분	전기말			
	1년 이내	1년~5년	5년 초과	합계
리스부채	1,287,557	2,054,425	1,849,349	5,191,331

16. 투자부동산

16-1. 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	1,518,114	-	1,518,114	1,518,114	-	1,518,114
건물	1,530,785	(172,213)	1,358,572	1,530,785	(110,982)	1,419,803
합계	3,048,899	(172,213)	2,876,686	3,048,899	(110,982)	2,937,917

16-2. 당기와 전기 중 투자부동산 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기			
	기초	취득 및 자본적지출	감가상각비	기말
토지	1,518,114	-	-	1,518,114
건물	1,419,803	-	(61,231)	1,358,572
합계	2,937,917	-	(61,231)	2,876,686

(단위 : 천원)				
구 분	전기			
	기초	취득 및 자본적지출	감가상각비	기말
토지	1,518,114	-	-	1,518,114
건물	1,435,111	-	(15,308)	1,419,803
합계	2,953,225	-	(15,308)	2,937,917

16-3. 당기말 현재 투자부동산은 차입금과 관련하여 금융기관에게 담보로 제공되어 있습니다.

16-4. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

16-5. 당기와 전기 중 투자부동산 관련 임대수익과 운영비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
임대수익	144,000	122,177
운영/유지보수비	79,319	31,987

17. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	644,298	-	1,194,715	-
미지급비용	1,178,721	-	1,561,046	-
예수보증금	-	1,355,700	-	1,102,700
합계	1,823,019	1,355,700	2,755,761	1,102,700

18. 차입금

18-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		금액	
		당기말	전기말
유동부채	단기차입금	147,000	1,130,180
	유동성장기차입금	25,643	17,786
	소계	172,643	1,147,966
비유동부채	장기차입금	23,531	12,309
합계		196,174	1,160,275

18-2. 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	종류	만기일	당기말 현재 이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
(주)케이티엘	운전자금	2023.03.03	4.60	82,000	-
비에이치네트웍스(주) (구, 국보네트웍스(주))	운전자금	2023.02.06	4.60	65,000	-
산업은행	운전자금	-	-	-	1,060,000
하나은행	매출채권할인	-	-	-	70,180
합계				147,000	1,130,180

18-3. 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	종류	만기일	당기말 현재 이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
하나캐피탈	차량리스금융	2023.08.05	4.50	12,309	-
BNK캐피탈	차량리스금융	2025.07.25	13.90	36,865	30,095
소계				49,174	30,095
1년 이내 상환예정분(유동성장기차입금)				(25,643)	(17,786)
장기차입금				23,531	12,309

18-4. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
상환연도	금액
2023년	25,643
2024년	15,202
2025년	8,329
합계	49,174

19. 사채

19-1. 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분		금액	
		당기말	전기말
유동부채	전환사채	12,732,718	21,519,425

19-2. 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	발행일	만기일	표면이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
제5회 무기명식 무보증 사모 전환사채(주1)	2020.12.22	2023.12.22	1.00	-	1,600,000
제6회 무기명식 무보증 사모 전환사채(주1)	2021.02.26	2024.02.26	1.00	-	10,000,000
제7회 무기명식 무보증 사모 전환사채(주1)	2021.02.26	2024.02.26	1.00	-	600,000
제8회 무기명식 무보증 사모 전환사채(주1)	2021.05.31	2024.05.31	4.00	-	5,000,000
제9회 무기명식 무보증 사모 전환사채	2021.06.09	2024.06.09	1.00	3,800,000	3,800,000
제10회 무기명식 무보증 사모 전환사채(주1)	2021.11.04	2024.11.04	4.50	1,200,000	3,700,000
제11회 무기명식 이권부 담보부 사모 전환사채	2021.11.30	2024.11.29	4.50	5,000,000	5,000,000
제12회 무기명식 무보증 사모 전환사채	2022.04.20	2025.04.20	4.50	5,100,000	-
제13회 무기명식 무보증 사모 전환사채	2022.10.14	2025.10.14	1.00	1,500,000	-
전환권조정				(3,867,282)	(8,180,575)
전환사채 장부금액				12,732,718	21,519,425

(주1) 당기 중 19,700,000천원이 전환청구되었으며, 신규로 보통주식 16,894,025주가 발행되었습니다.

19-3. 당기말 현재 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	제9회 무기명식 무보증 사모 전환사채	제10회 무기명식 무보증 사모 전환사채	제11회 무기명식 이권부 당보부 사모 전환사채 (주1)	제12회 무기명식 무보증 사모 전환사채	제13회 무기명식 무보증 사모 전환사채
액면금액	3,800,000	1,200,000	5,000,000	5,100,000	1,500,000
만기보장수익률	1%	4.5%	4.5%	4.5%	1.0%
전환권 행사가능기간	2022년 06월 09일 부터 2024년 05월 08일 까지	2022년 11월 04일 부터 2024년 10월 03일 까지	2022년 11월 30일 부터 2024년 10월 29일 까지	2023년 04월 20일 부터 2025년 03월 19일 까지	2023년 10월 14일 부터 2025년 09월 13일 까지
전환가액의 조정	1) 전환청구를 하기 전에 발행 회사가 본 사채의 직전 전환 가액 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우에는 그 발행가액을 전환가액 내지 행 사가액으로 전환사채 또는 신 주인권부사채를 발행하는 경우에는 그 전환가액 내지 행 사가액을 본 사채의 전환가액 으로 한다.	1) 전환청구를 하기 전에 발행 회사가 본 사채의 직전 전환 가액 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우에는 그 발행가액을 전환가액 내지 행 사가액으로 전환사채 또는 신 주인권부사채를 발행하는 경우에는 그 전환가액 내지 행 사가액을 본 사채의 전환가액 으로 한다.	1) 전환청구를 하기 전에 발행 회사가 본 사채의 직전 전환 가액 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우에는 그 발행가액을 전환가액 내지 행 사가액으로 전환사채 또는 신 주인권부사채를 발행하는 경우에는 그 전환가액 내지 행 사가액을 본 사채의 전환가액 으로 한다.	1) 전환청구를 하기 전에 발행 회사가 본 사채의 직전 전환 가액 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우에는 그 발행가액을 전환가액 내지 행 사가액으로 전환사채 또는 신 주인권부사채를 발행하는 경우에는 그 전환가액 내지 행 사가액을 본 사채의 전환가액 으로 한다.	1) 전환청구를 하기 전에 발행 회사가 본 사채의 직전 전환 가액 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우에는 그 발행가액을 전환가액 내지 행 사가액으로 전환사채 또는 신 주인권부사채를 발행하는 경우에는 그 전환가액 내지 행 사가액을 본 사채의 전환가액 으로 한다.
	2) 전환청구를 하기 전에 발행 회사가 무상증자, 주식배당, 액면분할 등을 실시하거나, 당 초의 행사가격을 하회하는 발 행가액으로 특수사채 및 유상 증자 등을 통해 주식 등을 발 행시 전환가액 조정 한다.	2) 전환청구를 하기 전에 발행 회사가 무상증자, 주식배당, 액면분할 등을 실시하거나, 당 초의 행사가격을 하회하는 발 행가액으로 특수사채 및 유상 증자 등을 통해 주식 등을 발 행시 전환가액 조정 한다.	2) 전환청구를 하기 전에 발행 회사가 무상증자, 주식배당, 액면분할 등을 실시하거나, 당 초의 행사가격을 하회하는 발 행가액으로 특수사채 및 유상 증자 등을 통해 주식 등을 발 행시 전환가액 조정 한다.	2) 전환청구를 하기 전에 발행 회사가 무상증자, 주식배당, 액면분할 등을 실시하거나, 당 초의 행사가격을 하회하는 발 행가액으로 특수사채 및 유상 증자 등을 통해 주식 등을 발 행시 전환가액 조정한다.	2) 전환청구를 하기 전에 발행 회사가 무상증자, 주식배당, 액면분할 등을 실시하거나, 당 초의 행사가격을 하회하는 발 행가액으로 특수사채 및 유상 증자 등을 통해 주식 등을 발 행시 전환가액 조정한다.
	3) 2021년 6월 9일부터 매 3개월마다 최근일 시세 등을 평균한 주가가 직전 전환가액 보다 낮은 경우 전환가액 조정	3) 2021년 11월 4일부터 매 3개월마다 최근일 시세 등을 평균한 주가가 직전 전환가액 보다 낮은 경우 전환가액 조정	3) 2021년 11월 30일부터 매 3개월마다 최근일 시세 등을 평균한 주가가 직전 전환가액 보다 낮은 경우 전환가액 조정	3) 2022년 04월 20일부터 매 3개월마다 최근일 시세 등을 평균한 주가가 직전 전환가액 보다 낮은 경우 전환가액 조정	3) 2022년 10월 14일부터 매 3개월마다 최근일 시세 등을 평균한 주가가 직전 전환가액 보다 낮은 경우 전환가액 조정
	4) 상기 1), 2),3)에 의하여 조 정된 전환가액이 주식의 액면 가 이하인 경우 액면가를 전환 가액으로 조정	4) 상기 1), 2),3)에 의하여 조 정된 전환가액이 주식의 액면 가 이하인 경우 액면가를 전환 가액으로 조정	4) 상기 1), 2),3)에 의하여 조 정된 전환가액이 주식의 액면 가 이하인 경우 액면가를 전환 가액으로 조정	4) 상기 1), 2),3)에 의하여 조 정된 전환가액이 주식의 액면 가 이하인 경우 액면가를 전환 가액으로 조정	4) 상기 1), 2),3)에 의하여 조 정된 전환가액이 주식의 액면 가 이하인 경우 액면가를 전환 가액으로 조정
	5) 감자, 주식병합 등 주식이 치 상승사유가 발생하는 경우 조정비율만큼 상향하여 전환 가액 조정	5) 감자, 주식병합 등 주식이 치 상승사유가 발생하는 경우 조정비율만큼 상향하여 전환 가액 조정	5) 감자, 주식병합 등 주식이 치 상승사유가 발생하는 경우 조정비율만큼 상향하여 전환 가액 조정	5) 감자, 주식병합 등 주식이 치 상승사유가 발생하는 경우 조정비율만큼 상향하여 전환 가액 조정	5) 감자, 주식병합 등 주식이 치 상승사유가 발생하는 경우 조정비율만큼 상향하여 전환 가액 조정
	-	-	-	6) 시가가 하락하여, 전환사채 전환가의 하향조정이 있었음 에도 불구하고, 기타의 사유로 주식가치 상승사유가 발생하 는 경우, 2023년 04월 20일부 터 매 3개월마다 최근일 시세 등을 평균한 주가가 직전 전환 가액보다 높을 경우 전환가액 을 조정하며, 조정 후 전환가	6) 시가가 하락하여, 전환사채 전환가의 하향조정이 있었음 에도 불구하고, 기타의 사유로 주식가치 상승사유가 발생하 는 경우, 2023년 10월 14일부 터 매 3개월마다 최근일 시세 등을 평균한 주가가 직전 전환 가액보다 높을 경우 전환가액 을 조정하며, 조정 후 전환가

				액은 발행당시의 전환가액 이 내로 한다.	액은 발행당시의 전환가액 이 내로 한다.
1주당 전환가액	746원	746원	746원	746원	746원
조기상환청구권	사채권자는 2022년 06월 09일부터 매 3개월마다 전환 사채의 일부 또는 전부에 대해 조기상환 청구 가능	사채권자는 2022년 11월 04일부터 매 3개월마다 전환 사채의 일부 또는 전부에 대해 조기상환 청구 가능	사채권자는 2022년 11월 30일부터 매 3개월마다 전환 사채의 일부 또는 전부에 대해 조기상환 청구 가능	사채권자는 2023년 04월 20일부터 매 3개월마다 전환 사채의 일부 또는 전부에 대해 조기상환 청구 가능	사채권자는 2023년 10월 14일부터 매 3개월마다 전환 사채의 일부 또는 전부에 대해 조기상환 청구 가능

(주1) 당사는 동 전환사채에 대하여 (주)보그인터내셔널 보통주식 537,000주를 사채 전부
상환 또는 전환청구일까지 담보로 제공하고 있습니다.

20. 파생상품부채

20-1. 당기말과 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분		금액	
		당기말	전기말
유동부채	전환사채 조기상환청구권	3,441,108	6,748,661

20-2. 당기와 전기중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당기				
	기초	증가	감소	평가손익	기말
전환사채 조기상환청구권	6,748,661	3,390,680	(5,902,912)	(795,321)	3,441,108

(단위 : 천원)					
구분	전기				
	기초	증가	감소	평가손익	기말
전환사채 조기상환청구권	3,512,588	6,447,058	(3,054,329)	(156,656)	6,748,661

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
선수금	33,213	800,000	135,116
예수금	143,158	-	129,432
부가세예수금	62,241	-	157,439
합계	238,612	800,000	421,987

22. 순확정급여부채

22-1. 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,202,036	4,289,340
사외적립자산의 공정가치(주1)	(2,380,417)	(2,561,832)
재무상태표상 순확정급여부채	1,821,619	1,727,508

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 12,874천원(전기말: 12,874천원)이 포함된 금액입니다.

22-2. 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	1,727,508	1,573,573
당기손익으로 인식하는 총비용	574,426	546,776
순확정급여부채의 재측정요소	(415,576)	(158,084)
지급액	(64,739)	(234,757)
기말금액	1,821,619	1,727,508

22-3. 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
당기근무원가	541,772	522,621
순이자원가	32,654	24,155
합계	574,426	546,776

22-4. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	4,289,340	4,485,466
당기근무원가	541,772	522,621
이자원가	105,430	90,319
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	(752,907)	(193,217)
- 경험적조정으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	296,548	(14,298)
지급액	(278,147)	(601,551)
기말금액	4,202,036	4,289,340

22-5. 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	2,561,832	2,911,893
사외적립자산의 이자수익	72,776	66,164
사외적립자산의 재측정요소	(40,783)	(49,431)
지급액	(213,408)	(366,794)
기말금액	2,380,417	2,561,832

22-6. 당기와 전기의 이익잉여금에 반영된 순확정급여부채의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	(329,333)	(487,417)
발생액	415,576	158,084
기말금액	86,243	(329,333)

22-7. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
원리금보장형 금융상품	2,380,417	2,561,832

22-8. 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다

(단위 : %)		
구분	당기말	전기말
할인율	5.26	2.75
기대임금상승률	3.10	2.86

22-9. 당기말과 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	1% 증가시	1% 감소시	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(269,677)	304,461	(327,434)	374,439
기대임금상승률	308,422	(277,771)	370,491	(330,334)

23. 기타장기종업원급여부채

당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	167,441	173,310
당기근무원가	13,012	12,979
이자비용	3,932	2,331
장기종업원급여지급액	(25,279)	-
재측정요소	(11,315)	(21,179)
기말금액	147,791	167,441

24. 총당부채

24-1. 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
복구총당부채	46,057	44,128
소송총당부채	1,500,000	-
합계	1,546,057	44,128

24-2. 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기			
	기초	증가	상각	기말
복구총당부채	44,128	-	1,928	46,057
소송총당부채(주1)	-	1,500,000	-	1,500,000
합계	44,128	1,500,000	1,928	1,546,057

(주1) 당사는 동 소송총당부채 설정금액을 잡손실로 인식하였습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	전기			
	기초	증가	상각	기말
복구총당부채	42,281	-	1,847	44,128

25. 자본금 및 주식발행초과금

25-1. 당기말과 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	금액 또는 주식수	
	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	300,000,000주	300,000,000주
발행한 주식의 총수	104,570,331주	65,408,729주
1주의 액면금액	500원	500원
납입자본금	52,285,165,500원	32,704,364,500원

25-2. 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
일 자	내역	당기		
		발행주식수(주)	자본금	주식발행초과금
2022.01.01	기초	65,408,729	32,704,365	36,877,815
2022.02.08	제5회 전환사채 전환청구	991,500	495,750	1,063,844
2022.02.09	제5회 전환사채 전환청구	141,643	70,822	153,327
2022.03.03	제6회 전환사채 전환청구	1,450,326	725,163	1,372,932
2022.03.04	제7회 전환사채 전환청구	217,548	108,774	213,450
2022.03.12	제6회 전환사채 전환청구	1,450,324	725,162	1,392,593
2022.06.11	제6회 전환사채 전환청구	4,882,000	2,441,000	3,957,650
2022.06.12	유상증자	806,451	403,226	592,510
2022.06.30	제8회 전환사채 전환청구	4,032,258	2,016,129	3,350,686
2022.11.22	제10회 전환사채 전환청구	2,656,041	1,328,021	671,878
2022.11.30	유상증자	21,461,126	10,730,563	4,767,104
2022.12.12	제7회 전환사채 전환청구	402,144	201,072	122,005
2022.12.30	제10회 전환사채 전환청구	670,241	335,119	205,523
2022.12.31	기말	104,570,331	52,285,166	54,741,317

(단위 : 천원)				
일 자	내역	전기		
		발행주식수(주)	자본금	주식발행초과금
2021.01.01	기초	49,376,445	24,688,223	24,126,778
2021.03.03	제2회 전환사채의 전환	663,349	331,675	897,529
2021.03.04	제2회 전환사채의 전환	276,395	138,198	386,941
2021.03.04	유상증자	518,672	259,336	738,292
2021.03.26	제2회 전환사채의 전환	719,025	359,513	1,020,359
2021.03.31	제2회 전환사채의 전환	110,619	55,310	154,619
2021.04.12	제2회 전환사채의 전환	1,548,672	774,336	2,193,692
2021.04.15	제2회 전환사채의 전환	497,787	248,894	699,449
2021.04.29	제2회 전환사채의 전환	55,309	27,655	75,526
2021.06.14	제3회 전환사채의 전환	7,007,298	3,503,649	1,780,462
2021.06.15	제3회 전환사채의 전환	291,970	145,985	50,806
2021.10.28	제4회 전환사채의 전환	3,465,002	1,732,501	3,822,690
2021.12.30	제5회 전환사채의 전환	878,186	439,090	930,672
2021.12.31	기말	65,408,729	32,704,365	36,877,815

26. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
재평가적립금(주1)	8,040,761	8,040,761
자기주식처분이익	90,918	90,918
전환권대가	1,476,663	2,764,958
기타자본잉여금	494,017	377,673
주식선택권	1,426,572	-
합계	11,528,931	11,274,310

(주1) 당사는 2000년 12월 31일을 재평가 기준일로 하여 일부 유형자산에 대해 자산재평가법에 의한 자산재평가를 실시하고 8,040,761천원의 재평가적립금을 계상하고있습니다. 동 재평가적립금은 자산재평가법에 따라 자본전입 또는 결손금보전 이외의 목적으로는 사용할 수 없습니다.

27. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	법인세효과 차감전	법인세효과	법인세효과 차감후	법인세효과 차감전	법인세효과	법인세효과 차감후
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(6,187,150)	-	(6,187,150)	(3,798,439)	-

28. 주식기준보상

28-1. 당사는 임직원에게 당사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였으며, 당기 말 현재 부여된 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용(주1)
부여일	2022년 03월 31일
부여주식의 총수	7,688,674주
행사가격	1,274원
행사가능기간	2024.03.31~2026.03.30
행사조건	행사일 현재 재직 중
부여된 선택권의 공정가치	568원
결의기관	주주총회

(주1) 주식선택권 부여일 이후에 발생한 전환사채발행과 유상증자 등의 변동사항을 반영하여 조정된 행사가격과 부여수량으로 작성하였습니다.

28-2. 당사는 부여된 주식선택권에 대하여 공정가치접근법을 적용하여 주식보상비율을 산정하였으며, 주식선택권의 공정가치는 이항모형에 따라 산정한 것입니다. 보상원가 산정에 사용된 제반 가정은 다음과 같습니다.

구분	내용
권리부여일의 전일 종가	1,370원
무위험이자율	2.79%
예상주가변동성	52.49%
기대행사기간	4년
기대배당금의 현재가치	0원

28-3. 당기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)	
구 분	당기
기초	-
부여	6,700,000
상실 및 행사	-
조정(주1)	988,674
기말	7,688,674

(주1) 주식선택권 부여일 이후에 발생한 전환사채발행과 유상증자등의 변동사항으로 부여수량이 조정되었습니다.

28-4. 당사는 주식선택권과 관련하여 당기 중 1,426,572천원을 주식기준보상비용으로 인식하였습니다.

29. 결손금

29-1. 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	345,500	345,500
임의적립금		
재무구조개선적립금(주2)	45,000	45,000
기타임의적립금	2,000,000	2,000,000
미처리결손금	(71,896,616)	(45,207,444)
합 계	(69,506,116)	(42,816,944)

(주1) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(주2) 당사는 재무구조개선적립금을 잉여금처분시 별도 적립하고 있으며, 동 적립금은 이후 배당 등의 재원으로 사용할 수 있습니다.

29-2. 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	금액			
	제 69 (당) 기		제 68 (전) 기	
I. 미처리결손금		(71,896,615,736)		(45,207,444,154)
1. 전기이월 미처리결손금	(45,207,444,154)		(30,058,769,641)	
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	1,138,333		-	
3. 순확정급여채무 재측정요소	415,576,333		158,083,995	
4. 당기손실	(27,105,886,248)		(15,306,758,508)	
II. 결손금 처리액		-		-
III. 차기이월 미처리결손금		(71,896,615,736)		(45,207,444,154)

당기의 결손금처리에정일은 2023년 3월 29일이고, 전기의 결손금처리확정일은 2022년 3월 31일입니다.

30. 영업부문 정보

경영진은 마스크사업 부문이 기업회계기준서 제1108호에서 요구되는 양적 기준에 미달하나 향후 성장잠재력이 높고 수익에 중대한 영향력을 미칠 것으로 기대하고 있으며, 이사회가 모니터링하고 있는 정보를 보고부문에 포함했습니다.

당사의 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따른 부문별 정보는 다음과 같습니다.

30-1. 당기와 전기 중 부문 영업손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	물류	마스크	합계	물류	마스크	합계
총부문수익	57,796,119	457,913	58,254,032	52,447,093	970,467	53,417,560
부문영업손익	(6,857,689)	(1,974,054)	(8,831,743)	(5,182,061)	(3,540,696)	(8,722,757)

한편, 영업부문별 자산과 부채는 이사회에 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 아니하였습니다.

30-2. 당기와 전기 중 매출액은 전액 대한민국에 귀속되며, 당기와 전기 중 매출액의10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

31. 매출액과 매출원가

31-1. 당기와 전기 중 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익 :		
용역의 제공(주1)		
운송매출	54,725,442	49,369,362
하역매출	3,070,677	3,077,731
소계	57,796,119	52,447,093
재화의 판매		
상품매출	400	114,670
제품매출	457,513	855,797
소계	457,913	970,467
합계	58,254,032	53,417,560

(주1) 당사는 컨테이너 및 화물의 출발시점부터 도착시점까지의 운송 관련 제반업무를 제공하는 운송 및 하역사업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 하나의 수행의무로 식별하고 있습니다. 당사는 국내에 소재하고 있으며, 고객에게 효익을 제공하고있는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

31-2. 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
한 시점에 이전	457,913	970,467
기간에 걸쳐 이전	57,796,119	52,447,093
합계	58,254,032	53,417,560

31-3. 당기와 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
용역매출원가	54,705,935	48,982,047
운송매출원가	51,634,544	45,943,905
하역매출원가	3,071,391	3,038,142
상품매출원가	320	135,201
제품매출원가	2,315,672	4,170,240
합계	57,021,927	53,287,488

32. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금액	
	당기	전기
급여	3,642,999	3,509,225
퇴직급여	474,444	376,308
주식보상비용	1,426,572	-
용역비	299,710	249,100
복리후생비	661,266	623,025
여비교통비	209,694	161,632
통신비	151,515	158,835
수도광열비	34,523	47,964
세금과공과	175,369	181,615
임차료	73,580	121,535
감가상각비(주1)	796,283	683,419
수선비	70,799	73,969
보험료	281,727	273,558
접대비	257,733	264,381
소모품비	37,790	44,500
도서인쇄비	6,812	5,661
지급수수료	1,223,431	1,532,276
차량유지비	201,865	160,062
교육훈련비	15,679	11,822
대손상각비	(6,946)	337,324
광고선전비	27,207	33,457
잡비	1,796	3,161
합계	10,063,848	8,852,829

(주1) 투자부동산상각비 및 사용권자산상각비가 포함된 금액입니다.

33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
재고자산의 변동	449,641	3,136,667
소모품의 사용액	883,637	797,553
용차료 및 임차료	39,178,947	37,363,806
종업원급여	8,132,385	6,401,638
감가상각비	2,369,638	2,437,557
투자부동산감가상각비	61,231	15,308
무형자산상각비	535,249	535,249
사용권자산감가상각비	2,816,467	1,034,438
용역비	4,669,393	3,431,962
운송주선료	2,058,056	1,959,369
지급수수료	1,940,472	1,952,243
수선비	599,977	731,079
보험료	521,807	397,992
기 타	2,868,875	1,945,455
합계(주1)	67,085,775	62,140,316

(주1) 포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

34. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당 기	전 기
기타수익 :		
배당금수익	181,042	72,612
외환차익	13,005	4,489
외화환산이익	163	-
유형자산처분이익	33,204	91,605
사용권자산처분이익	-	1,075
대손충당금환입	-	28,821
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	559,606	-
파생상품평가이익	974,540	531,684
사채상환이익	136,168	-
금융보증수익	102,977	94,613
잡이익	576,860	76,988
합계	2,577,565	901,887
기타비용 :		
외환차손	11,481	1,371
외화환산손실	1,952	-
유형자산처분손실	6,072	-
유형자산손상차손	4,980,200	-
기부금	5,139	105,807
파생상품평가손실	179,219	375,028
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	61,923	248,049
기타의대손상각비	1,552,500	4,029,062
금융보증비용	73,788	97,862
잡손실	1,831,365	174,130
합계	8,703,639	5,031,309

35. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	1,095,592	1,114,572
금융비용 :		
이자비용	3,324,886	3,405,854

36. 종속기업및관계기업투자손실

당기와 전기 중 종속기업및관계기업투자손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
종속기업투자손상차손	9,918,775	-

37. 법인세비용

37-1. 당기와 전기의 법인세비용 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	금액	
	당기	전기
법인세등 부담액(법인세추납액과 환급액 포함)	-	163,298
자본에 직접 가감된 법인세부담액	-	-
법인세비용	-	163,298

37-2. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용 간의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기	전기	
법인세비용차감전순이익(손실)		(27,105,886)	(15,143,460)
적용세율에 따른 법인세		(5,963,295)	(3,331,561)
조정사항 :		5,963,295	3,494,859
비과세수익	(117,856)		(4,765)
비공제비용	646,954		287,823
이연법인세 미인식 효과	4,774,933		3,182,547
기타(세율차이 등)	659,264		29,254
법인세비용		-	163,298
유효세율(주1)		-	-

(주1) 당기와 전기의 유효세율은 분자 또는 분모의 금액이 "0"이거나 음수이므로 기재하지 않습니다.

37-3. 당기와 전기의 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과목	당기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초금액	증가(감소)	기말잔액	기초금액	증가(감소)	기말잔액
(1) 이연법인세 전체						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,798,439	2,388,711	6,187,150	835,657	463,645	1,299,302
자본화금비용	(133,996)	16,242	(117,754)	(29,479)	4,751	(24,728)
미수수익	(273,278)	40,143	(233,135)	(60,121)	11,163	(48,958)
전환사채	(1,431,914)	1,005,740	(426,174)	(315,021)	225,524	(89,497)
순확정급여채무	1,761,617	94,111	1,855,728	387,556	2,147	389,703
감가상각비	104,709	4,606,623	4,711,332	23,036	966,344	989,380
연차수당	130,903	(529)	130,374	28,799	(1,420)	27,379
대손충당금	18,816,123	1,471,363	20,287,486	4,139,547	120,825	4,260,372
장기종업원급여	167,441	(19,650)	147,791	36,837	(5,801)	31,036
리스도입효과	412,125	428,603	840,728	90,668	85,885	176,553
유형자산손상차손	457,600	(457,600)	-	100,672	(100,672)	-
재고자산평가손실	1,239,922	(1,137,538)	102,384	272,783	(251,282)	21,501
무형자산손상차손	9,000	-	9,000	1,980	(90)	1,890
의제배당 등	438,380	(497,682)	(59,302)	96,444	(108,897)	(12,453)
결손금	10,712,546	7,067,448	17,779,994	2,356,760	1,377,039	3,733,799
기타	14,879,628	10,164,602	25,044,230	3,273,516	1,985,772	5,259,288
소계	51,089,245	25,170,587	76,259,832	11,239,634	4,774,933	16,014,567
(2) 미인식 이연법인세						
대손충당금	18,816,123	1,471,363	20,287,486	4,139,547	120,825	4,260,372
결손금	10,712,546	7,067,448	17,779,994	2,356,760	1,377,039	3,733,799
기타	21,560,576	16,631,776	38,192,352	4,743,327	3,277,069	8,020,396
소계	51,089,245	25,170,587	76,259,832	11,239,634	4,774,933	16,014,567
(3) 인식한 이연법인세						
	-	-	-	-	-	-

(단위 : 천원)

과목	전기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초금액	증가(감소)	기말잔액	기초금액	증가(감소)	기말잔액
(1) 이연법인세 전체						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	398,814	3,399,625	3,798,439	87,739	747,918	835,657
자본화금융비용	(150,238)	16,242	(133,996)	(33,052)	3,573	(29,479)
미수수익	(195,762)	(77,516)	(273,278)	(43,068)	(17,053)	(60,121)
전환사채	(1,044,209)	(387,705)	(1,431,914)	(229,726)	(85,295)	(315,021)
순확정급여채무	1,624,102	137,515	1,761,617	357,302	30,254	387,556
감가상각비	89,008	15,701	104,709	19,582	3,454	23,036
연차수당	121,201	9,702	130,903	26,664	2,135	28,799
대손충당금	16,746,633	2,069,490	18,816,123	3,684,259	455,288	4,139,547
장기종업원급여	173,310	(5,869)	167,441	38,128	(1,291)	36,837
리스도입효과	764,521	(352,396)	412,125	168,195	(77,527)	90,668
유형자산손상차손	457,600	-	457,600	100,672	-	100,672
재고자산평가손실	2,075,280	(835,358)	1,239,922	456,562	(183,779)	272,783
무형자산손상차손	9,000	-	9,000	1,980	-	1,980
의제배당 등	192,708	245,672	438,380	42,396	54,048	96,444
결손금	1,623,173	9,089,373	10,712,546	357,098	1,999,662	2,356,760
기타	13,737,983	1,141,645	14,879,628	3,022,356	251,160	3,273,516
소계	36,623,124	14,466,121	51,089,245	8,057,087	3,182,547	11,239,634
(2) 미인식 이연법인세						
대손충당금	16,746,633	2,069,490	18,816,123	3,684,259	455,288	4,139,547
결손금	1,623,173	9,089,373	10,712,546	357,098	1,999,662	2,356,760
기타	18,253,318	3,307,258	21,560,576	4,015,730	727,597	4,743,327
소계	36,623,124	14,466,121	51,089,245	8,057,087	3,182,547	11,239,634
(3) 인식한 이연법인세	-	-	-	-	-	-

37-4. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 최근 동안 누적 손실이 발생하여 당기말과 전기말 현재 모든 차감할 일시적 차이, 결손금 및 이월세액공제액에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 일시적차이, 결손금 및 이월세액공제에 대하여 미인식한이연법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	일시적차이 등	이연법인세자산	일시적차이 등	이연법인세자산
일시적차이	58,479,838	12,280,768	40,376,699	8,882,874
결손금	17,779,994	3,733,799	10,712,546	2,356,760
합계	76,259,832	16,014,567	51,089,245	11,239,634

37-5. 당기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 세무상 이월결손금의 금액과 만기일의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
발생 회계연도	당기말	
	금액	공제기한
2019.12.31	208,622	2029.12.31
2020.12.31	1,452,257	2035.12.31
2021.12.31	8,994,208	2036.12.31
2022.12.31	7,124,907	2037.12.31
합계	17,779,994	

38. 주당손익

기본주당이익(손실)은 보통주 당기순이익(손실)을 가중평균유통보통주식수로 나누어산정하였으며 그 계산내용은 다음과 같습니다. 한편, 당기와 전기의 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	금액 및 주식수	
	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(27,105,886,248)	(15,306,758,508)
가중평균유통보통주식수(주1)	76,403,371	57,336,400
기본주당이익(손실)	(355)	(267)

(주1) 가중평균유통보통주식수의 계산

(단위 : 주)			
구 분	가중평균유통보통주식수		
	유통보통주식적수	해당일수(일)	가중평균유통보통주식수
당기	27,887,230,248	365	76,403,371
전기	20,927,785,945	365	57,336,400

39. 특수관계자와의 거래

39-1. 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명	
	당기말	전기말
종속기업(주1)	(주)케이티엘 비에이치네트웍스(주)(구, 국보네트웍스(주)) (주)보그인터내셔널 부산제일경제(주) 투에이치타운(주)	(주)케이티엘 비에이치네트웍스(주)(구, 국보네트웍스(주)) (주)보그인터내셔널 부산제일경제(주) 투에이치타운(주)
관계기업	동성실업(주) 한국엠씨씨로지스틱스(주) 연태중한윤도유한공사 (주)박시	동성실업(주) 한국엠씨씨로지스틱스(주) 연태중한윤도유한공사 (주)박시
기타의 특수관계자	(주)씨앤비인터내셔널	(주)씨앤비인터내셔널

39-2. 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 매출 등의 거래금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계구분	회사명	거래내역	금액	
			당기	전기
종속기업	(주)보그인터내셔널	기타수입	472,192	472,755
		상품매출	800	3,480
		잡이익	17,006	67,015
		이자수익	210,060	394,495
	부산제일경제(주)	기타수입	29,095	28,383
		상품매출	-	900
		이자수익	-	2,631
투에이치타운(주)	이자수익	24,206	5,528	
관계기업	동성실업(주)	이자수익	534,520	488,998
	(주)박시	상품매출	-	318
	한국엠씨씨로지스틱스(주)	운송매출	33,161	14,685
기타의 특수관계자	주요 경영진	이자수익	409	-
합계			1,321,449	1,479,188

39-3. 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 매입 등의 거래금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계구분	회사명	거래내역	금액	
			당기	전기
종속기업	(주)케이티엘	운송원가	48,000	86,800
		이자비용	3,516	481
	비에이치네트웍스(주) (구, 국보네트웍스(주))	운송원가	344,000	336,000
		이자비용	2,749	-
	부산제일경제(주)	광고선전비	24,000	24,000
관계기업	동성실업(주)	운송원가	216,000	216,000
	한국엠씨씨로지스틱스(주)	운송원가	29,649	48,804
	(주)백시	지급수수료	382	-
합계			668,296	712,085

39-4. 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	회사명	거래내역	금액	
			당기말	전기말
특수관계자와의 채권				
종속기업	(주)보그인터내셔널	기타수취채권	8,392,661	10,023,359
	부산제일경제(주)	기타수취채권(주1)	752,160	273,973
	투에이치타운(주)	기타수취채권	706,740	334,528
관계기업	동성실업(주)	매출채권(주1)	176,523	176,523
		기타수취채권(주1)	11,620,000	11,620,000
		선급금(주1)	316,500	307,000
	(주)벽시	기타수취채권(주1)	2,718,000	1,960,000
	한국엠씨씨로지스틱스(주)	매출채권	220	-
기타의 특수관계자	주요경영진	기타수취채권	200,000	-
채권합계			24,882,804	24,695,383
특수관계자와의 채무				
종속기업	(주)케이티엘	미지급금	6,050	2,750
		미지급비용	3,376	-
		단기차입금	82,000	-
	(주)보그인터내셔널	보증금	400,000	400,000
	비에이치네트웍스(주) (구, 국보네트웍스(주))	미지급금	63,800	61,600
		미지급비용	1,884	-
		단기차입금	65,000	-
	부산제일경제(주)	보증금	100,000	100,000
관계기업	한국엠씨씨로지스틱스(주)	매입채무	1,072	3,823
채무합계			723,182	568,173

(주1) 당기말 현재 동 매출채권 및 기타수취채권에 대하여 15,582,654천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

39-5. 당기말과 전기말 현재 특수관계자 채권에 대한 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
특수관계자명	구분	대손충당금 설정액	
		당기말	전기말
(주)박시	기타수취채권	2,718,000	1,960,000
동성실업(주)	매출채권	176,523	176,523
	기타수취채권	11,620,000	11,620,000
	선급금	316,500	307,000
부산제일경제(주)	기타수취채권	751,631	273,631
합계		15,582,654	14,337,154

39-6. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
특수관계자명	거래내역	당기				
		기초	대여	회수	출자전환	기말(주1)
(주)보그인터내셔널	운영 자금	8,665,000	7,541,000	(3,932,986)	(6,000,014)	6,273,000
(주)박시	운영 자금	1,960,000	768,000	(10,000)	-	2,718,000
동성실업(주)	운영 자금	11,620,000	-	-	-	11,620,000
부산제일경제(주)	운영 자금	271,000	478,000	-	-	749,000
투에이치타운(주)	운영 자금	329,000	348,000	-	-	677,000
주요 경영진	기타 자금대여	-	200,000	-	-	200,000
합계		22,845,000	9,335,000	(3,942,986)	(6,000,014)	22,237,000

(주1) 당사는 당기말 현재 동 특수관계자의 대여금에 대하여 15,087백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(단위 : 천원)							
특수관계자명	거래내역	전기					
		기초	연결실체 변동	대여	회수	제각	기말(주1)
(주)보그인터내셔널	운영 자금	6,390,000	-	8,726,000	(6,451,000)	-	8,665,000
(주)백시	운영 자금	1,120,000	-	910,000	(70,000)	-	1,960,000
(주)에스엘케이국보	운영 자금	1,199,000	-	-	-	(1,199,000)	-
동성실업(주)	운영 자금	11,620,000	-	-	-	-	11,620,000
부산제일경제(주)	운영 자금	-	-	271,000	-	-	271,000
투에이치타운(주)	운영 자금	-	210,000	129,000	(10,000)	-	329,000
합계		20,329,000	210,000	10,036,000	(6,531,000)	(1,199,000)	22,845,000

(주1) 당사는 전기말 현재 동 특수관계자의 대여금에 대하여 13,851백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

39-7. 당기 중 특수관계자와의 자금차입거래 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자명	거래내역	당기			
		기초	차입	상환	기말
(주)케이티엘	운영 자금	-	92,000	(10,000)	82,000
비에이치네트웍스(주) (구, 국보네트웍스(주))	운영 자금	-	70,000	(5,000)	65,000
합계		-	162,000	(15,000)	147,000

(단위 : 천원)					
특수관계자명	거래내역	전기			
		기초	차입	상환	기말
(주)케이티엘	운영 자금	-	83,000	(83,000)	-

39-8. 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 사외이사를 포함하였습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
급여	1,233,422	853,736
퇴직급여	25,123	240,945
합계	1,258,545	1,094,681

40. 우발채무 및 약정사항

40-1. 당기말 현재 금융기관과 체결한 주요 약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	약정한도 금액		
	하나은행	부산은행	합계
외상매출채권 담보대출	1,550,000	-	1,550,000
신용카드대출	-	120,000	120,000
합계	1,550,000	120,000	1,670,000

40-2. 당기말 현재 운송계약 등과 관련하여 견질로 제공한 어음 등의 내역은 다음과 같습니다.

당기말					
상대처	제공목적	제공일자	견질제공내역	어음(수표)번호	지급처
삼성코닝(주)	운송계약 담보	1999.03.11	약속어음 1매(백지)	자가06134495	부산은행
서울보증보험(주)	보험계약 담보	2001.12.21	당좌수표 2매(백지)	마가02700058~59	부산은행
미쓰이소꼬(신총)(주)	운송계약 담보	2006.01.18	당좌수표 1매(500,000천원)	마가02863556	부산은행

40-3. 당기말 현재 당사는 한국엠씨씨로지스틱스(주)의 지분 17.65%를 보유하고 있으며, 동 주식 처분시 피투자회사 이사회의 승인을 득하여야 합니다.

41. 담보제공 및 지급보증 내역

41-1. 당기말 현재 당사 및 당사의 특수관계자의 차입금과 관련하여 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
담보제공자산	담보제공처	당기말	
		장부금액	담보설정금액
차량운반구	하나캐피탈 등	90,546	56,386

41-2. 당기말 현재 당사는 제11회 무기명식 이권부 담보부 사모 전환사채 50억원에 대하여 (주)보그인터내셔널 보통주식 537,000주를 사채 전부 상환 또는 전환청구일까지 담보로 제공하고 있습니다.

41-3. 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보증 등을 제공 받은 자	보증 제공처	제공한 보증내용	지급보증금액	비고
(주)보그인터내셔널	신용협동조합 (청운)	수익권증서 (부동산 담보신탁용)	8,400,000	종속기업
	산업은행	지급보증	840,000	
	대구은행	지급보증	699,600	
	농협은행	지급보증	280,000	
	기업은행	지급보증	756,000	
동성실업(주)	부산은행	지급보증	40,800	관계기업
합계			11,016,400	

또한, 당사는 (주)보그인터내셔널의 청운신용협동조합의 차입금과 관련하여 (주)보그인터내셔널 발행 보통주식 112,000주를 담보(담보설정액 : 8,400백만원)로 제공하고있으며, 자금보충확약도 제공하고 있습니다.

41-4. 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 철도운임지급보증 등과 관련하여 3,064,552천원의 보증보험을 제공받고 있습니다.

42. 계류 중인 소송사건

당기말 현재 계류 중인 소송사건의 현황은 다음과 같습니다. 한편, 동 소송은 당기말 현재 관할 법원에 계류 중에 있어 소송사건의 최종 결과가 재무제표에 미치는 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(단위 : 천원)			
구분	건수	소송가액	소송내역
원고 사건	2건	8,691,009	주식양도명령신청 외
피고 사건	2건	11,737,450	위약벌 외

43. 위험관리

43-1. 자본위험 관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율과 순차입금비율을 사용하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 부채비율과 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기말	전기말
부채(A)	41,896,569	46,423,570
자본(B)	42,862,148	34,241,107
현금및현금성자산 등(C)	8,516,313	6,192,341
차입금(D)	12,928,892	22,679,700
부채비율(A/B)	97.75%	135.58%
순차입금비율(D-C)/B	10.29%	48.15%

43-2. 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용 가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무그룹에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 내부감사는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험관리 전략은 전기와 동일합니다.

가. 시장위험관리

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

① 환위험관리

당사는 현금및현금성자산 및 매출 등과 관련하여 주로 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	USD	
	당기말	전기말
매출채권	71,561	75,932

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익 및 자본에 대한 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	7,156	(7,156)	7,593	(7,593)

② 이자율위험관리

당사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립, 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 차입금의 이자율이 1% 변동시 세전이익 및 자본에 대한 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	-	-	(11,603)	11,603

③ 가격위험관리

당사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 가격위험에 노출되어 있는 자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,249,633	3,751,951
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	457,519	3,109,778
합계	14,707,152	6,861,729

나. 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 비과생금융부채에 대한 계약상 잔존만기 분석내용은 다음과 같습니다. 동 분석은 비과생금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(단위 : 천원)				
당기말				
구 분	금 액			
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무	7,987,091	-	-	7,987,091
기타지급채무	1,823,019	1,355,700	-	3,178,719
차입금	172,643	23,531	-	196,174
사채(주1)	16,600,000	-	-	16,600,000
리스부채	3,946,202	5,270,254	1,482,647	10,699,103
금융부채이자(주2)	89,776	2,575	-	92,351
금융보증계약(주3)	11,016,400	-	-	11,016,400
합계	41,635,131	6,652,060	1,482,647	49,769,838

(주1) 당기말 현재 전환사채 관련하여 조기상환청구 가능일에 조기상환을 청구한다면 지급해야 할 액면금액입니다.

(주2) 당기말 현재 차입금 및 전환사채에 대해서 만기일 및 조기상환청구 가능일까지의 이자비용 추정액입니다.

(주3) 상기 금융보증계약은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약 상 지급하여야 할 최대금액입니다.

다. 신용위험관리

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다.

당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
금융보증계약(주1)	11,016,400	11,100,000

(주1) 금융보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액이며, 당기말 현재 동 금융보증계약과 관련하여 32,927천원(전기말 : 62,116천원)이 금융부채로 인식되어 있습니다.

한편, 상기 금융보증계약 및 대출약정을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	8,439,333	6,124,073
기타금융자산	62,000	62,000
매출채권	6,034,406	6,015,156
기타수취채권	14,926,944	13,448,288
합계	29,462,683	25,649,517

(주1) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

43-3. 금융자산의 양도

당사는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리하였습니다. 당사는 이러한 매출채권의 사업모형이 여전히 수취목적임에 따라 상각후원가로 측정하는 것이 적합하다고 판단하였습니다.

당기말과 전기말 현재 양도된 매출채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
양도된 매출채권의 장부금액	-	70,180
관련 부채의 장부금액	-	(70,180)
순포지션	-	-

해당 자산과 부채의 장부금액은 공정가치와 동일하며, 관련 부채는 재무제표상 단기차입금으로 계상되어 있습니다.

44. 현금흐름에 관한 사항

44-1. 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
거래내용	금액	
	당기	전기
전환사채의 전환	21,016,637	19,828,124
건설중인자산 및 선급금의 본계정 대체	-	816,200
전환사채 발행을 통한 종속기업투자 취득	-	3,800,000
대여금 출자전환을 통한 종속기업투자 취득	6,000,014	-
사용권자산의 증가	7,792,056	402,869
리스채권 관련 미수금 증가	372,000	372,000
리스채권 증가	715,659	-
장기차입금의 유동성 대체	31,058	17,786
매출채권및기타수취채권의 제각	-	1,689,412

44-2. 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구 분	당기						
	기초	재무현금흐름	비현금거래				기말
			대체	손익	증가	감소 및 전환	
단기차입금	1,130,180	(983,180)	-	-	-	-	147,000
유동성장기차입금	17,786	(23,201)	31,058	-	-	-	25,643
장기차입금	12,309	42,280	(31,058)	-	-	-	23,531
리스부채	4,369,561	(3,476,193)	-	372,670	8,507,715	-	9,773,753
전환사채	21,519,425	6,508,000	(2,142,619)	2,037,746	-	(15,189,834)	12,732,718
합계	27,049,261	2,067,706	(2,142,619)	2,410,416	8,507,715	(15,189,834)	22,702,645

(단위 : 천원)							
구 분	전기						
	기초	재무현금흐름	비현금거래				기말
			대체	손익	증가	감소 및 전환	
단기차입금	2,770,000	(1,639,820)	-	-	-	-	1,130,180
유동성장기차입금	51,201	(51,201)	17,786	-	-	-	17,786
장기차입금	30,095	-	(17,786)	-	-	-	12,309
리스부채	5,371,823	(1,603,408)	-	217,649	402,869	(19,372)	4,369,561
전환사채	15,283,203	16,406,722	-	2,437,022	2,436,746	(15,044,268)	21,519,425
합계	23,506,322	13,112,293	-	2,654,671	2,839,615	(15,063,640)	27,049,261

45. 보고기간 후 사건

45-1. 보고기간 후 당사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	발행일	발행금액	전환가액
제14회 전환사채	2023년 01월 11일	15,010,000	862
제15회 전환사채	2023년 01월 11일	7,000,000	862

45-2. 보고기간 후 전환사채의 전환청구 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	전환청구일	전환청구금액	전환가액	주식수
제10회 전환사채	2023년 01월 09일	1,000,000	746원	1,340,482주
제10회 전환사채	2023년 02월 08일	200,000	746원	268,096주

45-3. 보고기간후 당사가 취득결정한 타법인 주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	취득일	주식수(주,좌)	취득후 지분율(%)	취득금액	취득목적
(주)아이에스이커머스(주1)	2023년 03월 06일	2,340,476	9.06	21,510,000	경영참여
(주)무궁화신탱(주2)	2023년 04월 18일	57,143	1.60	8,000,020	사업다각화

(주1) 당사는 2023년 3월 6일 이사회 결의에 의거하여 동 지분을 취득하기로 결정하였으며, 2023년 3월 6일 오션뉴웨이브신기술조합1호를 탈퇴하면서 동 지분을 취득하였고, 동 취득 금액은 오션뉴웨이브신기술조합1호에 투자하였던 금액과 동일합니다.

(주2) 당사는 2023년 1월 25일 이사회 결의에 의거하여 동 지분을 취득하기로 결정하였으며, 동 지분과 관련하여 2023년 1월 26일에 계약금(7,000,000천원)을 지급하였고, 2023년 4월 18일에 잔금(1,000,020천원)을 지급 후 주식을 인수할 예정입니다.

45-4. 보고기간후 당사가 양도결정한 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	양도일	주식수(주,좌)	지분율(%)	양도금액	양도목적
(주)보그인터내셔널(주1)	2023년 03월 24일	996,993	94.69	13,000,000	사업구조 개편

(주1) 당사는 2023년 3월 10일 이사회 결의에 의거하여 동 종속기업을 매각하기로 결정하였으며, 2023년 3월 10일에 계약금(1,300,000천원)을 수령하였고, 2023년 3월 24일에 잔금(11,700,000천원)을 양수인인 (주)디에이테크놀로지가 발행하는 제13회 전환사채로 수령할 예정입니다.

46. 계속기업 가정에 대한 중요한 불확실성

당사의 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에 회계처리되었습니다. 그러나 전반적인 경기침체 등에 의한 영업성과 부진으로 인하여 당기 중 당기순손실이 27,106백만원 발생하였으며, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 3,889백만원 초과하고 있습니다. 이러한상황은 계속기업으로서 그 존속능력에 유의적 의문을 제기하고 있습니다.

상기 계속기업으로서의 존속문제에 대하여 당사는 단기차입금 및 유동성장기부채의 차환과 사업 구조조정, 인원감축 및 추가 자금조달 등을 통한 재무구조의 개선 등을 포함한 경영개선계획을 추진 중에 있습니다.

당사의 재무제표 작성의 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 유의적 의문이 제기되는 상황 하에서는 차입금 차환계획과 흑자전환 달성을 위한 경영개선계획 및 추가 자금조달의 성패에 따라 계속기업가정의 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 만일 이러한 계획에 차질이 있어서 당사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 당사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 최종결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 국보의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 국보

대표이사 귀하

2023년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 국보의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 국보의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다.

또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
서 현 회 계 법 인
대표이사 배 흥 기

【운영실태 보고서】

주식회사 국보 주주,이사회 및 감사 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2023년 02월 07일

대 표 이 사 하 현 (인)

내부회계관리자 김 찬 준 (인)

외부감사 실시내용

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

합니다.

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	2	1	1	1	2	3	4	3	7	5	-	-	16	13	
투입시 간	분·반기검토	7	7	302	132	342	378	90	64	-	-	-	-	741	581
	감사	11	11	258	232	250	441	604	386	85	70	-	-	1,208	1,140
	합계	18	18	560	364	592	819	694	450	85	70	-	-	1,949	1,721

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.5.9		1 일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기를 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2022.06.27~2022.07.01	5 일	3 명	- 명	분기검토 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차
	2022.07.29~2022.08.08	7 일	3 명	- 명	반기 검토 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차
	2022.11.21~2022.11.25	5 일	4 명	- 명	내부통제 이해 및 평가
	2022.12.12~2022.12.16	5 일	4 명	- 명	내부회계관리제도의 검토
2023.02.15~2023.02.22	6 일	5 명	- 명	계정잔액 입증감사 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.05		1 일	
	실사(입회)장소	양산아이시디 및 당사 재고자산 보관 창고 등			
	실사(입회)대상	제품, 원재료 및 상품 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.05		1 일	
	실사(입회)장소	부산 남천동 사무실			

	실사(입회)대상	지분증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.08.08, 2022.12.16, 2023.02.22				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 08일	회사측 : 감사 1명, 재무담당이사 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 1인	대면회의	- 반기검토 결과
2	2022년 12월 16일	회사측 : 감사 1명, 재무담당이사 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 1인	대면회의	- 독립성 준수 여부 - 감사계획에 대한 설명 및 감사절차 계획 - 핵심감사사항 논의
3	2023년 02월 22일	회사측 : 감사 1명, 재무담당이사 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 1인	대면회의	- 기말감사결과 - 핵심감사사항에 대한 회계감사 결과