

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
연 결 재 무 상 태 표	6
연 결 포 괄 손 익 계 산 서	8
연 결 현 금 흐 름 표	11
주식	14
외부감사 실시내용.....	96

주식회사 국보와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 69 (당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 68 (전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

서 현 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 국보
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 국보와 그 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

계속기업 관련 중요한 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 46에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 46은 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 24,432백만원이 발생하였음을 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 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

연결실체는 주석 19 및 20에서 설명하고 있는 바와 같이 당기말 현재 전환사채 및 이와 관련된 과생상품부채가 각각 12,733백만원 및 3,441백만원으로 금액이 유의적이며 총부채의 약 24%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 산정하였습니다.

상기의 핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 전환사채의 공정가치 평가를 위해 연결실체가 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러

나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 국보와 그 종속기업

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 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다.

주식회사 국보 대표이사 박찬하

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

연 결 재 무 상 태 표
제 69 (당) 기 2022년 12월 31일 현재
제 68 (전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 국보와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 69 (당) 기		제 68 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		60,512,506,039		59,500,693,857
1. 현금및현금성자산 (주석 3,4,5,6,43)	8,557,981,135		6,416,428,259	
2. 기타금융자산 (주석 3,4,5,6,43)	3,640,000,000		4,213,004,184	
3. 매출채권 (주석 3,4,7,39,43)	8,388,500,616		13,056,871,303	
4. 기타수취채권 (주석 3,4,7,39,43)	11,546,657,884		7,138,189,659	
5. 재고자산 (주석 8,13)	27,490,642,578		27,715,593,618	
6. 기타유동자산 (주석 9,39)	606,366,616		666,024,694	
7. 당기법인세자산	282,357,210		294,582,140	
II. 비유동자산		49,447,348,362		42,814,258,140
1. 기타금융자산 (주석 3,4,5,6,43)	37,613,000		37,613,000	
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)	3,841,174,195		1,159,722,371	
5. 관계기업투자 (주석 11)	6,255,803,784		6,143,848,423	
6. 유형자산 (주석 12,13,41)	7,115,035,104		14,799,035,762	
7. 무형자산 (주석 14)	4,775,870,257		6,296,393,791	
8. 사용권자산 (주석 15)	9,545,528,367		4,280,209,212	
9. 투자부동산 (주석 16)	3,169,171,653		3,235,707,046	
자 산 총 계		109,959,854,401		102,314,951,997
부 채				
I. 유동부채		54,665,743,281		61,164,900,596
1. 매입채무 (주석 3,4,39,43)	11,198,815,720		8,433,857,397	
2. 기타지급채무 (주석 3,4,17,39,43)	7,116,501,627		7,287,294,366	
3. 단기차입금 (주석 3,4,18,39,43)	9,310,379,831		11,964,008,748	
4. 유동성장기차입금 (주석 3,4,18,43)	6,371,440,345		2,873,677,806	
5. 리스부채 (주석 3,4,15,43)	3,460,423,740		1,193,133,376	
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. 환불부채	31,230,485		95,734,173	
9. 기타유동부채 (주석 21)	1,003,125,971		1,049,108,973	
II. 비유동부채		12,205,770,275		9,306,732,671
1. 장기차입금 (주석 3,4,18,43)	466,611,089		3,254,196,736	
2. 기타지급채무 (주석 3,4,17,43)	855,700,000		605,700,000	
3. 리스부채 (주석 3,4,15,43)	6,355,593,225		3,310,224,511	
4. 순확정급여부채 (주석 22)	1,966,517,913		1,857,541,761	
5. 기타장기종업원급여부채 (주석 23)	147,791,192		167,441,220	
6. 총당부채 (주석 24)	1,613,556,856		111,628,443	
7. 기타비유동부채 (주석 21)	800,000,000		-	
부 채 총 계		66,871,513,556		70,471,633,267

자	본			
지배기업소유주지분		42,873,286,880		31,231,564,101
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 26,27)	11,564,669,988		11,373,080,781	
IV.기타포괄손익누계액 (주석 10,28)	(5,451,900,657)		(2,986,134,144)	
V.결손금 (주석 29)	(70,265,965,299)		(46,737,562,380)	
비지배지분 (주석 1)		215,053,965		611,754,629
자 본 총 계		43,088,340,845		31,843,318,730
부 채 와 자 본 총 계		109,959,854,401		102,314,951,997

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연결포괄손익계산서

제 69(당) 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 68(전) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 국보와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 69 (당) 기		제 68 (전) 기	
I.매출액 (주석 30,31,39)		102,255,056,679		96,849,603,243
II.매출원가 (주석 31,33,39)		73,355,267,178		69,105,725,865
III.매출총이익		28,899,789,501		27,743,877,378
IV.판매비와관리비 (주석 4,32,33,39)		42,920,717,688		35,752,639,921
V.영업이익(손실)		(14,020,928,187)		(8,008,762,543)
1.기타수익 (주석 4,34,39)	2,739,412,690		812,026,268	
2.기타비용 (주석 4,34)	9,913,543,980		5,245,785,004	
3.금융수익 (주석 4,35,39)	1,130,100,041		764,812,179	
4.금융비용 (주석 4,35)	4,597,400,900		4,460,038,782	
5.종속기업및관계기업투자손익 (주석 11,36)	189,010,700		(137,840,930)	
VI.법인세비용차감전순이익(손실)		(24,473,349,636)		(16,275,588,812)
1.법인세비용(수익) (주석 37)		(41,418,881)		1,393,463,446
VII.연결당기순이익(손실)		(24,431,930,755)		(17,669,052,258)
1.지배기업 소유주지분	(23,964,879,798)		(17,506,115,825)	
2.비지배지분	(467,050,957)		(162,936,433)	
VIII.기타포괄손익		(2,021,971,031)		(2,902,056,029)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(1,944,915,692)		(3,228,639,744)	
1.기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익 (주석 10)	(2,387,572,841)		(3,399,624,809)	
2.순확정급여부채의 재측정요소 (주석 22)	442,657,149		170,985,065	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	(77,055,339)		326,583,715	
1.관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액 (주석 11)	(77,055,339)		326,583,715	
IX.총포괄손익		(26,453,901,786)		(20,571,108,287)
1.지배기업 소유주지분	(25,994,169,432)		(20,409,817,242)	
2.비지배지분	(459,732,354)		(161,291,045)	
X.지배기업 소유주지분에 대한 주당손익(주석 38)				
1. 기본및희석주당이익(손실)		(314)		(305)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제 69(당) 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
제 68(전) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 국보와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					소 계	비지배 지분	총 계
	자본금	주식발행초과금	기타지분 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)			
2021년 1월 1일(전기초)	24,688,222,500	24,126,777,925	10,331,772,573	86,906,950	(29,179,425,310)	30,054,254,638	773,045,674	30,827,300,312
I. 총포괄손익								
1. 연결당기순이익(손실)	-	-	-	-	(17,506,115,825)	(17,506,115,825)	(162,936,433)	(17,669,052,258)
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	169,339,677	169,339,677	1,645,388	170,985,065
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(3,399,624,809)	-	(3,399,624,809)	-	(3,399,624,809)
4. 자본법자본변동	-	-	-	326,583,715	-	326,583,715	-	326,583,715
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
1. 유상증자	259,336,000	738,292,417	-	-	-	997,628,417	-	997,628,417
2. 전환사채의 전환	7,756,806,000	12,012,745,002	819,947,286	-	-	20,589,498,288	-	20,589,498,288
3. 연결실체의 변동	-	-	221,360,922	-	(221,360,922)	-	-	-
2021년 12월 31일(전기말)	32,704,364,500	36,877,815,344	11,373,080,781	(2,986,134,144)	(46,737,562,380)	31,231,564,101	611,754,629	31,843,318,730
2022년 1월 1일(당기초)	32,704,364,500	36,877,815,344	11,373,080,781	(2,986,134,144)	(46,737,562,380)	31,231,564,101	611,754,629	31,843,318,730
I. 총포괄손익								
1. 연결당기순이익(손실)	-	-	-	-	(23,964,879,798)	(23,964,879,798)	(467,050,957)	(24,431,930,755)
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	435,338,546	435,338,546	7,318,603	442,657,149
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 (주 석 10)	-	-	-	(2,387,572,841)	-	(2,387,572,841)	-	(2,387,572,841)
4. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인 한 평가손익 대체	-	-	-	(1,138,333)	1,138,333	-	-	-
5. 자본법자본변동	-	-	-	(77,055,339)	-	(77,055,339)	-	(77,055,339)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
1. 유상증자	11,133,788,500	5,359,614,756	-	-	-	16,493,403,256	-	16,493,403,256
2. 전환사채의 전환 등	8,447,012,500	12,503,887,248	(1,171,951,478)	-	-	19,778,948,270	-	19,778,948,270
3. 주식보상비용	-	-	1,426,572,375	-	-	1,426,572,375	-	1,426,572,375
4. 연결실체의 변동	-	-	(63,031,690)	-	-	(63,031,690)	63,031,690	-
2022년 12월 31일(당기말)	52,285,165,500	54,741,317,348	11,564,669,988	(5,451,900,657)	(70,265,965,299)	42,873,286,880	215,053,965	43,088,340,845

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 름 표

제 69(당) 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 68(전) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 국보와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 69 (당) 기		제 68 (전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,455,929,155		2,033,468,311
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	2,434,596,666		2,915,651,299	
(1)연결당기순이익(손실)	(24,431,930,755)		(17,669,052,258)	
(2)비현금항목의 조정	23,336,477,250		14,683,183,152	
가. 퇴직급여	641,154,679		614,626,018	
나. 장기종업원급여	5,627,972		(5,868,976)	
다. 주식보상비용	1,426,572,375		-	
라. 감가상각비	2,743,217,332		2,759,256,411	
마. 투자부동산감가상각비	66,535,393		17,517,848	
바. 사용권자산감가상각비	3,218,873,941		1,457,575,493	
사. 무형자산상각비	556,249,450		552,749,449	
아. 유형자산처분손실	29,627,043		152,994,402	
자. 유형자산손상차손	4,980,200,000		-	
차. 대손상각비	4,258,745,027		320,709,423	
카. 기타의대손상각비	1,664,025,550		3,758,180,135	
타. 기타의대손충당금환입	-		(28,821,196)	
파. 외화환산손실	3,186,603		7,301,695	
하. 지분법손익	(189,010,700)		137,840,930	
거. 사채상환이익	(136,167,855)		-	
너. 이자비용	4,349,443,794		4,154,362,361	
더. 법인세비용	(41,418,881)		1,393,463,446	
러. 파생상품평가손익	(795,320,737)		(156,655,763)	
머. 이자수익	(1,130,100,041)		(764,812,179)	
버. 유형자산처분이익	(33,204,273)		(99,429,750)	
서. 배당금수익	(181,041,900)		(72,612,200)	
어. 사용권자산처분이익	-		(14,499,830)	
저. 외화환산이익	(143,023,674)		(9,803,967)	
처. 당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(497,682,518)		248,049,055	
커. 잡손실	1,575,714,586		268,053,939	
터. 금융보증비용(수익)	-		(6,993,592)	
퍼. 영업권손상차손	964,274,084		-	
(3)영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	3,530,050,171		5,901,520,405	
가. 매출채권의 감소(증가)	402,336,064		(3,475,278,010)	
나. 미수금의 감소(증가)	(557,688,482)		3,207,479,042	
다. 선금금의 증가	(255,933,358)		(589,132,493)	
라. 선급비용의 증가	(908,564)		(36,459,643)	
마. 재고자산의 감소	224,951,040		3,479,760,100	
바. 매입채무의 증가(감소)	2,802,427,672		(78,443,291)	
사. 미지급금의 증가	29,139,834		1,287,106,666	
아. 미지급비용의 감소	(553,707,697)		(4,421,659)	

자.선수금의 증가(감소)	(148,933,829)		92,558,747
차.예수금의 증가	112,155,713		36,992,247
카.예수보증금의 증가	387,000,000		1,515,000,000
타.부가세예수금의 증가	468,514,844		639,478,895
파.부가세대급금의 감소	-		461,331,830
하.순확정급여부채의 감소	(89,521,378)		(280,493,213)
거.반품충당부채의 감소	(64,503,688)		(353,958,813)
너.기타장기종업원급여부채의 감소	(25,278,000)		-
더.장기선수금의 증가	800,000,000		-
2.이자의 수취	1,055,702,560		1,138,708,300
3.이자의 지급	(1,791,855,552)		(1,818,211,939)
4.배당금의 수취	181,041,900		72,612,200
5.법인세의 납부	(423,556,419)		(275,291,549)
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(16,850,636,056)	(19,210,101,359)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	1,402,612,667		6,211,271,532
가.단기금융상품의 감소	573,004,184		3,660,000,000
나.단기대여금의 감소	361,695,000		2,265,399,000
다.유형자산의 처분	198,227,273		117,650,000
라.보증금의 감소	5,000,000		142,985,000
마.기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	264,686,210		-
바.기타수취채권의 감소	-		1,936,000
사.종속기업투자의 취득(보유현금 차감 후)	-		23,301,532
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(18,253,248,723)		(25,421,372,891)
가.단기금융상품의 증가	-		3,800,000,000
나.단기대여금의 증가	5,226,002,000		7,562,399,000
다.당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	10,000,000,000		4,000,000,000
라.기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	-		5,935,360,723
마.유형자산의 취득	340,794,899		3,919,243,168
바.보증금의 증가	2,686,451,824		99,370,000
사.무형자산의 취득	-		105,000,000
III.재무활동으로 인한 현금흐름		17,536,259,777	22,780,704,780
1.재무활동으로 인한 현금유입액	53,422,630,186		50,973,084,730
가.단기차입금의 차입	15,861,650,950		19,494,029,177
나.전환사채의 발행	13,508,000,000		24,040,000,000
다.장기차입금의 차입	7,042,980,000		6,500,000,000
라.유상증자	17,009,999,236		939,055,553
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(35,886,370,409)		(28,192,379,950)
가.단기차입금의 상환	17,837,764,242		25,099,004,187
나.유동성장기차입금의 상환	6,915,103,086		1,409,911,090
다.장기차입금의 상환	700,022		-
라.리스부채의 감소	3,550,469,588		1,683,464,673
마.전환사채의 상환	7,000,000,000		-
바.주식발행비용	582,333,471		-
IV.현금및현금성자산의 환율변동		-	48,772
V.현금및현금성자산의 증가(I + II + III + IV)		2,141,552,876	5,604,120,504
VI.기초의 현금및현금성자산		6,416,428,259	812,307,755

Ⅶ.기말의 현금및현금성자산		8,557,981,135		6,416,428,259
----------------	--	---------------	--	---------------

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주석

제 69(당) 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
제 68(전) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 국보와 그 종속기업

1. 일반적 사항

기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 국보(이하 "당사" 또는 "지배기업")와 종속기업인 주식회사 보그인터내셔널 외 4개사(이하 당사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결실체")를 연결대상으로 하고, 한국엠씨씨로지스틱스 주식회사 외 4개사를 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1-1. 당사의 개황과 주요영업내용

당사는 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 12월 2일에 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

1-2. 종속기업 현황

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	소유지분율(%)		결산월	주요사업	지배관계근거
		당기말	전기말			
(주)케이티엘	대한민국	100.00	100.00	12월	도로운송	의결권의 과반수 보유
비에이치네트웍스(주) (구, 국보네트웍스(주))	대한민국	100.00	100.00	12월	기타도급업	의결권의 과반수 보유
(주)보그인터내셔널	대한민국	94.69	92.01	12월	의류 및 잡화 제조 도소매	의결권의 과반수 보유
부산제일경제(주)	대한민국	71.46	71.46	12월	신문 발행업	의결권의 과반수 보유
투에이치타운(주)	대한민국	100.00	100.00	12월	부동산업	의결권의 과반수 보유

1-3. 연결대상 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당기				
	(주)케이티엘	비에이치네트웍스(주) (구, 국보네트웍스(주))	(주)보그인터내셔널	부산제일경제(주)	투에이치타운(주)
자산	135,637	166,055	41,042,886	201,102	2,685,414
부채	11,974	28,417	30,771,210	1,359,969	3,445,181
자본	123,663	137,638	10,271,675	(1,158,867)	(759,767)
매출액	84,604	344,000	43,420,459	586,762	6,000
당기순이익	1,505	18,030	(5,500,583)	(591,262)	(306,147)
총포괄손익	1,505	19,468	(5,500,583)	(565,619)	(306,147)

1-4. 연결대상 종속기업 범위의 변동내역

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업은 없습니다.

1-5. 종속기업별 재무상태 및 경영성과의 비지배지분 해당액

당기말 현재 종속기업에 대한 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기		
	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
(주)보그인터내셔널	(298,305)	545,795	-
부산제일경제(주)	(168,746)	(330,741)	-
합계	(467,051)	215,054	-

1-6. 연결대상 종속기업의 유의적인 제약

당기말 현재 연결실체의 자산 사용과 부채 상환에 대한 유의적인 제약과 비지배지분에 대한 방어권은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2-1. 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 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 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 2-26에서 설명하고 있습니다.

2-2. 회계정책과 공시의 변경

2-2-1. 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 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 연결 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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. 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결실체가 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중

요한 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 평가 손익 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-3. 연결

연결실체는 기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 당사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 당사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또

는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현 이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

2-4. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(3) 연결실체에 포함된 해외사업장의 환산

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외

환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

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

연결실체는 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 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 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

연결실체는 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. 연결실체는 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 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

연결실체는 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 연결실체가 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

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 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.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 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 재측정됩니다. 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 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

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

과 목	추정 내용연수
시설이용권	10~30년
기타무형자산	5년

2-13. 투자부동산

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

2-14. 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2-15. 매입채무와 기타채무

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

2-16. 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기

간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 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, 재무상태표 상 "매입채무", "기타지급채무" 및 "차입금" 등으로 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

연결실체가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 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

연결실체가 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 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결실체는 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 이외의 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

연결실체는 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 연결재무상태표에 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

연결실체는 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 순이

자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2-22. 수익인식

(1) 운송용역

연결실체는 컨테이너 및 화물의 출발시점부터 도착시점까지의 운송 관련 제반업무를 제공하는 운송사업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 하나의 수행의무로 식별하고 있으며, 고객에게 효익을 제공하고 있는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 재화의 판매

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

2-23. 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

연결실체는 토지, 건물 및 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결실체가 리스이용자인 부동산 리스의 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.

연결실체는 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. 연결실체는 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 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액

- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(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 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결실체는 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. 연결실체가 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 최고이사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고이사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

2-25. 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2023년 2월 14일자로 이사회에서 승인되었습니다.

2-26. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 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

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 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	8,557,981	8,557,981	6,416,428	6,416,428
기타금융자산	3,677,613	3,677,613	4,250,617	4,250,617
매출채권	8,388,501	8,388,501	13,056,871	13,056,871
기타수취채권	15,387,832	15,387,832	8,297,912	8,297,912
합계	50,719,079	50,719,079	38,883,557	38,883,557
금융부채				
매입채무	11,198,816	11,198,816	8,433,857	8,433,857
기타지급채무	7,972,202	7,972,202	7,892,994	7,892,994
단기차입금	9,310,380	9,310,380	11,964,009	11,964,009
유동성장기차입금	6,371,440	6,371,440	2,873,678	2,873,678
장기차입금	466,611	466,611	3,254,197	3,254,197
사채	12,732,718	12,732,718	21,519,425	21,519,425
리스부채	9,816,017	9,816,017	4,503,358	4,503,358
파생상품부채	3,441,108	3,441,108	6,748,661	6,748,661
합계	61,309,292	61,309,292	67,190,179	67,190,179

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

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

연결실체는 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- Fernandes음선평가 모형	기준일 주가	21,461원
				주가변동성	33.16%
				할인율(YTM)	13.80%~17.56%
(주)유비플러스 제3회 무보증사모전환사채	3,938,077	3	Tsiveriotis- Fernandes음선평가 모형	기준일 주가	21,461원
				주가변동성	33.16%
				할인율(YTM)	13.80%~19.31%
(주)나시스 제1회 무보증사모전환사채	1,883,945	3	Tsiveriotis- Fernandes음선평가 모형	기준일 주가	111,376원
				주가변동성	29.54%
				할인율(YTM)	5.06%~5.59%
(주)나시스 제2회 무보증사모전환사채	3,274,519	3	Tsiveriotis- Fernandes음선평가 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- Fernandes음선평가 모형	기준일 주가	728원
				주가변동성	49.57%
				할인율(YTM)	13.78%~20.42%

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

(단위 : 천원)					
구 분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
(주)유비플러스 제2회 무보증사모전환사채	3,751,951	3	Tsiveriotis- Fernandes음선평가 모형	기준일 주가	43,595원
				주가변동성	32.33%
				할인율(YTM)	10.44%~16.69%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
(주)한중웨리	250,092	3	순자산가치평가법	해당없음	
(주)의왕 ICD	120,000				
(주)양산 ICD	190,687				
파생상품부채					
전환사채 조기상환청구권	6,748,661	3	Tsiveriotis- Fernandes음선평가 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	8,557,981	6,416,428
기타금융자산	3,677,613	4,250,617
매출채권	8,388,501	13,056,871
기타수취채권	15,387,832	8,297,912
소계	36,011,927	32,021,828
합계	50,719,079	38,883,557

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채:		
매입채무	11,198,816	8,433,857
기타지급채무	7,972,202	7,892,994
단기차입금	9,310,380	11,964,009
유동성장기차입금	6,371,440	2,873,678
장기차입금	466,611	3,254,197
사채	12,732,718	21,519,425
소계	48,052,167	55,938,160
파생상품 :		
파생상품부채	3,441,108	6,748,661
기타 :		
리스부채	9,816,017	4,503,358
합계	61,309,292	67,190,179

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 금융자산처분손실	559,606	-
소계	497,683	(248,049)
상각후원가 측정 금융자산		
대손상각비	(4,258,745)	(320,709)
기타의대손상각비	(1,347,526)	(3,419,609)
이자수익	1,130,100	764,812
외환차익	13,005	23,180
외화환산이익	163	9,804
외환차손	(11,481)	(49,961)
외화환산손실	(1,952)	(7,302)
소계	(4,476,436)	(2,999,785)
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(3,968,223)	(3,912,811)
사채상환이익	136,168	-
금융수수료	(247,957)	(305,676)
외환차익	27,012	-
외화환산이익	142,861	-
외환차손	(92,607)	-
외화환산손실	(1,234)	-
소계	(4,003,980)	(4,218,487)
금융보증부채		
금융보증수익(비용)	-	6,994
파생상품		
파생상품평가손실	(179,219)	(375,028)
파생상품평가이익	974,540	531,684
소계	795,321	156,656
기타금융부채		
이자비용	(381,221)	(241,551)
합계	(9,775,164)	(10,871,235)

5. 현금및현금성자산과 기타금융자산

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
보유현금	16,980	8,367
보통예금	8,541,001	6,408,062
합계	8,557,981	6,416,429

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

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예·적금	3,640,000	35,613	4,213,004	35,613
당좌개설보증금	-	2,000	-	2,000
합계	3,640,000	37,613	4,213,004	37,613

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	692,526	15,096	압류 등
기타금융자산(유동)	정기예·적금	신한은행 등	3,640,000	3,880,000	질권설정 등
기타금융자산(비유동)	정기예·적금	신한은행	35,613	35,613	질권설정
	장기성예금	부산은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
합계			4,370,139	3,932,709	

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	8,388,501	-	13,056,871	-
기타수취채권	단기대여금	9,297,307	-	5,191,000	-
	미수금	1,897,183	-	1,896,520	-
	미수수익	352,168	-	50,670	-
	보증금	-	3,822,921	-	1,141,469
	기타	-	18,253	-	18,253
	소계	11,546,658	3,841,174	7,138,190	1,159,722
합계		19,935,159	3,841,174	20,195,061	1,159,722

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	48,788,554	40,760,734
대손충당금 :		
매출채권	(6,673,878)	(2,415,133)
단기대여금	(16,838,000)	(16,080,000)
미수금	(679,236)	(89,711)
미수수익	(169,979)	(169,979)
보증금	(651,128)	(651,128)
소계	(25,012,221)	(19,405,951)
매출채권 및 기타수취채권 순장부금액	23,776,333	21,354,783

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

(단위 : 천원)						
구 분	당기					
	매출채권	단기대여금	미수금	미수수익	보증금	합계
기초금액	2,415,133	16,080,000	89,711	169,979	651,128	19,405,951
대손상각비	4,258,745	758,000	589,526	-	-	5,606,271
기말금액	6,673,878	16,838,000	679,236	169,979	651,128	25,012,221

(단위 : 천원)						
구 분	전기					
	매출채권	단기대여금	미수금	미수수익	보증금	합계
기초금액	2,165,242	12,740,000	70,532	109,549	651,128	15,736,451
연결실체 변동	(70,818)	-	-	-	-	(70,818)
대손상각비	320,709	3,340,000	19,179	60,430	-	3,740,318
기말금액	2,415,133	16,080,000	89,711	169,979	651,128	19,405,951

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
3개월 이하	1,467,034	135,092
3~6개월	5,804	45,025
6~9개월	4,390	1,648,292
9개월 초과	-	3,143,873
합계	1,477,228	4,972,282

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	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	5,894,636	(1,036,322)	4,858,314	8,288,728	(580,709)	7,708,019
제품	16,932,662	(131,256)	16,801,406	15,159,104	(1,240,919)	13,918,185
원재료	624,730	(74,399)	550,331	544,228	(8,665)	535,563
부재료	151,625	-	151,625	141,707	-	141,707
저장품	252,688	-	252,688	240,469	-	240,469
미착품	244,279	-	244,279	1,651	-	1,651
완성건물	5,170,000	(538,000)	4,632,000	5,170,000	-	5,170,000
합계	29,270,620	(1,779,977)	27,490,643	29,545,887	(1,830,293)	27,715,594

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금액	
	당기말	전기말
선급금	376,138	436,704
선급비용	230,229	229,320
합계	606,367	666,024

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. 관계기업투자

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

회사명	소재국가	지분율(%)	
		당기말	전기말
동성실업(주)	대한민국	27.89	27.89
한국엠씨씨로지스틱스(주)(주1)	대한민국	17.65	17.65
연태중한윤도유한공사(주1)	중 국	9.00	9.00
(주)박시	대한민국	37.56	37.56
(주)씨앤비인터내셔널	대한민국	29.00	29.00

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

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

(단위 : 천원)						
회사명	당기					
	기초	취득	처분	지분법손익	지분법 자본변동	기말
동성실업(주)	-	-	-	-	-	-
한국엠씨씨로지스틱스(주)	3,067,313	-	-	109,944	-	3,177,257
연태중한윤도유한공사	3,076,535	-	-	79,067	(77,055)	3,078,547
(주)백시	-	-	-	-	-	-
(주)씨앤비인터내셔널	-	-	-	-	-	-
합계	6,143,848	-	-	189,011	(77,055)	6,255,804

(단위 : 천원)						
회사명	전기					
	기초	취득	처분	지분법손익	지분법 자본변동	기말
동성실업(주)	-	-	-	-	-	-
한국엠씨씨로지스틱스(주)	3,073,015	-	-	(5,702)	-	3,067,313
연태중한윤도유한공사	2,882,091	-	-	(132,140)	326,584	3,076,535
(주)백시	-	-	-	-	-	-
(주)씨앤비인터내셔널	-	-	-	-	-	-
합계	5,955,106	-	-	(137,842)	326,584	6,143,848

11-3. 당기와 전기의 관계기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	당기				
	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순이익(손실)
동성실업(주)	5,457,337	19,140,355	(13,683,018)	216,280	(315,566)
한국엠씨씨로지스틱스(주)	18,726,045	721,587	18,004,458	4,926,712	623,019
연태중환윤도유한공사	85,469,682	51,263,609	34,206,073	75,853,222	878,513
(주)벽시	856,212	3,852,654	(2,996,442)	137,879	(928,175)

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순이익(손실)
동성실업(주)	5,456,197	18,823,649	(13,367,452)	216,000	(279,991)
한국엠씨씨로지스틱스(주)	17,837,191	455,752	17,381,439	3,303,812	(32,312)
연태중환윤도유한공사	86,532,042	52,348,312	34,183,730	38,394,002	(1,468,208)
(주)벽시	935,075	2,996,255	(2,061,180)	131,013	(877,277)

12. 유형자산

12-1. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당기말				
	취득원가	상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액
토지	821,802	-	-	-	821,802
건물	5,062,942	(918,910)	-	-	4,144,032
구축물	2,189,238	(1,235,246)	-	-	953,992
기계장치	9,443,229	(4,265,955)	(4,980,200)	(1,979)	195,095
차량운반구	7,095,117	(6,910,316)	-	-	184,801
기타유형자산	10,315,135	(9,499,822)	-	-	815,313
합계	34,927,463	(22,830,249)	(4,980,200)	(1,979)	7,115,035

(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	9,443,229	(2,410,730)	(3,229)	7,029,270
차량운반구	7,002,398	(6,842,112)	-	160,286
기타유형자산	10,240,733	(9,116,674)	-	1,124,059
건설중인자산	273,000	-	-	273,000
합계	35,086,529	(20,284,264)	(3,229)	14,799,036

12-2. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기					
	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	손상차손	기말
토지	821,802	-	-	-	-	821,802
건물	4,261,865	-	-	(117,833)	-	4,144,032
구축물	1,128,754	10,300	(6,068)	(178,994)	-	953,992
기계장치(주1)	7,029,270	-	-	(1,853,975)	(4,980,200)	195,095
차량운반구	160,286	120,509	(22)	(95,972)	-	184,801
기타유형자산	1,124,059	211,257	(23,559)	(496,444)	-	815,313
건설중인자산	273,000	-	(273,000)	-	-	-
합계	14,799,036	342,066	(302,649)	(2,743,218)	(4,980,200)	7,115,035

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

(단위 : 천원)							
구분	전기						
	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	연결실체 변동	대체	기말
토지	821,802	-	-	-	-	-	821,802
건물	4,354,837	-	-	(92,972)	-	-	4,261,865
구축물	1,145,780	155,570	-	(172,596)	-	-	1,128,754
기계장치(주1)	8,060,545	5,800	-	(1,853,275)	-	816,200	7,029,270
차량운반구	257,111	36,742	(42)	(133,525)	-	-	160,286
기타유형자산	1,292,522	507,491	(171,173)	(506,888)	2,107	-	1,124,059
건설중인자산	816,200	-	-	-	-	(543,200)	273,000
합계	16,748,797	705,603	(171,215)	(2,759,256)	2,107	273,000	14,799,036

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

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 등	17,415,967	9,905,967
	재고자산			
	기타유형자산			

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

한편, 당기말 현재 상기 화재보험은 (주)보그인터내셔널의 청운신용협동조합 차입금등 과 관련하여 채권최고액 8,010,000천원을 한도로 질권이 설정되어 있습니다.

14. 무형자산

14-1. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	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
회원권	878,486	-	878,486	878,486	-	878,486
영업권	964,274	(964,274)	-	964,274	-	964,274
기타무형자산	161,000	(64,500)	96,500	161,000	(43,500)	117,500
합계	14,480,819	(9,704,949)	4,775,870	14,480,819	(8,184,425)	6,296,394

14-2. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기			
	기초	상각	손상	기말
시설이용권	4,336,134	(535,250)	-	3,800,884
회원권	878,486	-	-	878,486
영업권	964,274	-	(964,274)	-
기타무형자산	117,500	(21,000)	-	96,500
합계	6,296,394	(556,250)	(964,274)	4,775,870

(단위 : 천원)					
구 분	전기				
	기초	취득	상각	연결실체변동	기말
시설이용권	4,871,383	-	(535,249)	-	4,336,134
회원권	878,486	-	-	-	878,486
영업권	-	-	-	964,274	964,274
기타무형자산	30,000	105,000	(17,500)	-	117,500
합계	5,779,869	105,000	(552,749)	964,274	6,296,394

15. 리스

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

(단위 : 천원)			
구 분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	11,833,949	(3,917,639)	7,916,310
건물	2,172,533	(998,661)	1,173,872
공구기구	34,375	(34,375)	-
차량운반구	1,045,378	(602,679)	442,699
비품	34,491	(21,844)	12,647
합계	15,120,726	(5,575,198)	9,545,528

(단위 : 천원)			
구 분	전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	4,747,341	(1,581,720)	3,165,621
건물	1,172,566	(781,910)	390,656
공구기구	34,375	(34,375)	-
차량운반구	1,076,490	(372,103)	704,387
비품	34,491	(14,946)	19,545
합계	7,065,263	(2,785,054)	4,280,209

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
토지	2,335,920	564,267
건물	608,854	651,983
공구기구	-	-
차량운반구	267,202	234,427
비품	6,898	6,898
합계	3,218,874	1,457,575
리스부채에 대한 이자비용	381,221	241,551
단기 및 소액리스료	1,291,217	1,081,437

15-3. 당기와 전기 중 리스계약으로 인해 유출된 총 현금유출액은 각각 4,841,686천원 및 2,764,902천원입니다.

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

(단위 : 천원)				
구분	당기말			
	1년 이내	1년~5년	5년 초과	합계
리스부채	3,979,850	5,281,254	1,482,647	10,743,751

(단위 : 천원)				
구분	전기말			
	1년 이내	1년~5년	5년 초과	합계
리스부채	1,385,749	2,103,443	1,849,348	5,338,540

16. 투자부동산

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

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	1,605,954	-	1,605,954	1,605,954	-	1,605,954
건물	1,742,945	(179,727)	1,563,218	1,742,945	(113,192)	1,629,753
합계	3,348,899	(179,727)	3,169,172	3,348,899	(113,192)	3,235,707

16-2. 당기와 전기 중 투자부동산 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기			
	기초	취득 및 자본적지출	감가상각비	기말
토지	1,605,954	-	-	1,605,954
건물	1,629,753	-	(66,535)	1,563,218
합계	3,235,707	-	(66,535)	3,169,172

(단위 : 천원)					
구 분	전기				
	기초	취득 및 자본적지출	감가상각비	대체(주1)	기말
토지	1,518,114	-	-	87,840	1,605,954
건물	1,435,111	-	(17,518)	212,160	1,629,753
합계	2,953,225	-	(17,518)	300,000	3,235,707

(주1) 대체 합계액은 재고자산에서 대체되었습니다.

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	150,000	124,677
운영/유지보수비	79,319	34,197

17. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	3,494,139	-	3,472,849	-
미지급비용	1,398,363	-	1,724,445	-
예수보증금	2,224,000	855,700	2,090,000	605,700
합계	7,116,502	855,700	7,287,294	605,700

18. 차입금

18-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		금 액	
		당기말	전기말
유동부채	단기차입금	9,310,380	11,964,009
	유동성장기차입금	6,371,440	2,873,678
	소 계	15,681,820	14,837,687
비유동부채	장기차입금	466,611	3,254,197
합 계		16,148,431	18,091,884

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

(단위 : 천원)					
차입처	종류	만기일	당기말 현재 이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
산업은행 외	운전자금	2023.10.30	4.60~13.61	5,524,035	8,108,826
신한은행 외	구매자금	2023.10.30	5.48~13.00	2,767,847	2,866,701
신한은행	USANCE	2023.10.19	5.49~7.16	1,018,498	918,302
하나은행	매출채권할인	-	-	-	70,180
합 계				9,310,380	11,964,009

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

(단위 : 천원)					
차입처	종류	만기일	당기말 현재 이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
BNK캐피탈	차량리스금융	2025.07.25	13.90	36,865	-
하나캐피탈		2023.08.05	4.50	12,308	30,095
BMW파이낸셜서비스코리아		2023.01.25	6.99	1,268	15,920
대구은행	운전자금	2027.02.28	5.74	583,000	-
중소기업진흥공단		2023.06.13	1.75	16,620	49,860
신용협동조합(청운)		2023.12.29	6.90	6,187,990	4,640,000
신용협동조합(구미)		-	-	-	1,392,000
소계				6,838,051	6,127,875
1년 이내 상환예정분(유동성장기차입금)				(6,371,440)	(2,873,678)
장기차입금				466,611	3,254,197

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

(단위 : 천원)	
상환연도	금액
2023년	6,371,440
2024년	155,122
2025년 이후	311,489
합계	6,838,051

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 주식가지 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 주식가지 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	51,119	800,000	200,053
예수금	304,020	-	191,865
부가세예수금	647,987	-	657,191
합계	1,003,126	800,000	1,049,109

22. 순확정급여부채

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,450,412	4,500,130
사외적립자산의 공정가치(주1)	(2,483,894)	(2,642,588)
재무상태표상 순확정급여부채	1,966,518	1,857,542

(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	1,857,542	1,694,394
당기손익으로 인식하는 총비용	641,155	614,626
순확정급여부채의 재측정요소	(442,658)	(170,984)
불입액	(40,320)	(21,146)
지급액	(49,201)	(259,348)
기말금액	1,966,518	1,857,542

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
당기근무원가	607,346	589,278
순이자원가	33,809	25,348
합계	641,155	614,626

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	4,500,130	4,684,444
당기근무원가	607,346	589,278
이자원가	108,827	93,107
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	(784,803)	(191,480)
- 경험적조정으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	300,042	(30,237)
지급액	(281,130)	(644,982)
기말금액	4,450,412	4,500,130

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	2,642,588	2,990,050
사외적립자산의 이자수익	75,019	67,759
사외적립자산의 재측정요소	(42,104)	(50,733)
납입액	40,320	21,146
지급액	(231,929)	(385,634)
기말금액	2,483,894	2,642,588

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	(322,579)	(491,919)
발생액(비지배지분 배부 고려 후)	435,339	169,340
기말금액	112,760	(322,579)

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
원리금보장형 금융상품	2,483,894	2,642,588

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

(단위 : %)		
구분	당기말	전기말
할인율	5.25 ~ 5.28	2.71 ~ 2.81
기대임금상승률	2.00 ~ 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	(277,114)	313,041	(337,065)	385,809
기대임금상승률	317,194	(285,489)	381,746	(340,054)

23. 기타장기종업원급여부채

당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	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)		
계정과목	금액	
	당기말	전기말
복구총당부채	113,557	111,628
소송총당부채	1,500,000	-
합계	1,613,557	111,628

24-2. 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기			
	기초	증감	상각	기말
복구총당부채	111,628	-	1,929	113,557
소송총당부채(주1)	-	1,500,000	-	1,500,000
합계	111,628	1,500,000	1,929	1,613,557

(주1) 연결실체는 동 소송총당부채 설정금액을 잡손실로 인식하였습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	전기			
	기초	증감	상각	기말
복구총당부채	122,760	(12,979)	1,847	111,628

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
기타자본잉여금	609,077	492,733
자기주식처분이익	979,872	979,872
연결자본조정	(968,275)	(905,243)
전환권대가	1,476,663	2,764,958
주식선택권	1,426,572	-
합계	11,564,670	11,373,081

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

27. 주식기준보상

27-1. 연결실체는 임직원에게 지배기업의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 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.

27-2. 연결실체는 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

27-3. 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.

27-4. 연결실체는 주식선택권과 관련하여 당기 중 1,426,572천원을 주식보상비용으로 인식하였습니다.

28. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	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)	-	(3,798,439)
지분법자본변동	735,249	-	735,249	812,305	-	812,305
합계	(5,451,901)	-	(5,451,901)	(2,986,134)	-	(2,986,134)

29. 결손금

당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금액	
	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	351,900	351,900
임의적립금		
재무구조개선적립금(주2)	45,000	45,000
기타임의적립금	2,000,000	2,000,000
미처리결손금	(72,662,865)	(49,134,462)
합 계	(70,265,965)	(46,737,562)

(주1) 연결실체는 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) 연결실체는 재무구조개선적립금을 잉여금처분시 별도 적립하고 있으며, 동 적립금은 이후 배당 등의 재원으로 사용할 수 있습니다.

30. 영업부문 정보

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

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

30-1. 당기와 전기 중 부문 영업손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기					
	물류	마스크	의류	신문	부동산	합계
총부문수익	57,784,723	457,113	43,420,459	586,762	6,000	102,255,057
부문영업손익	(7,403,971)	(1,974,054)	(3,919,673)	(572,083)	(151,147)	(14,020,928)

(단위 : 천원)						
구분	전기					
	물류	마스크	의류	신문	부동산	합계
총부문수익	52,462,462	966,087	42,389,038	689,516	342,500	96,849,603
부문영업손익	(5,275,912)	(3,540,696)	1,385,716	(497,775)	(80,096)	(8,008,763)

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

30-2. 당기와 전기 중 매출액은 전액 대한민국에 귀속되며, 당기와 전기 중 매출액의 10% 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	54,714,047	49,387,231
하역매출	3,070,676	3,077,731
소계	57,784,723	52,464,962
재화의 판매		
의류매출	43,420,459	42,389,038
상품매출	400	110,290
제품매출	1,043,475	1,545,313
기타매출	6,000	340,000
소계	44,470,334	44,384,641
합계	102,255,057	96,849,603

(주1) 연결실체는 컨테이너 및 화물의 출발시점부터 도착시점까지의 운송 관련 제반업무를 제공하는 운송 및 하역사업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 하나의 수행의무로 식별하고 있습니다. 연결실체는 국내에 소재하고 있으며, 고객에게 효익을 제공하고 있는 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	44,470,334	44,384,641
기간에 걸쳐 이전	57,784,723	52,464,962
합계	102,255,057	96,849,603

31-3. 당기와 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
용역매출원가	55,140,282	48,919,056
운송매출원가	52,068,891	45,880,914
하역매출원가	3,071,391	3,038,142
의류매출원가	15,429,095	15,106,729
상품매출원가	320	135,201
제품매출원가	2,785,570	4,604,740
기타매출원가	-	340,000
합계	73,355,267	69,105,726

32. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금액	
	당기	전기
급여	5,734,727	5,494,342
퇴직급여	654,367	520,445
주식보상비용	1,426,572	-
용역비	305,910	261,762
복리후생비	1,012,729	960,227
여비교통비	281,676	217,839
통신비	169,063	177,199
수도광열비	60,504	74,833
전력비	8,343	12,989
세금과공과	269,160	394,652
임차료	127,192	176,332
감가상각비(주1)	1,552,972	1,424,338
무형자산상각비	21,000	17,500
운반비	1,468,067	1,585,213
수선비	128,760	96,216
보험료	332,088	321,709
접대비	548,484	386,767
소모품비	85,719	129,655
도서인쇄비	14,234	17,143
지급수수료	22,942,192	22,154,965
차량유지비	329,585	229,609
교육훈련비	21,583	12,093
대손상각비	4,258,745	320,709
광고선전비	1,084,232	665,451
신문발송비	53,982	63,911
잡비	28,832	36,741
합계	42,920,718	35,752,640

(주1) 투자부동산상각비 및 사용권자산상각비 금액이 포함되어 있습니다.

33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
재고자산의 변동	224,951	(2,030,240)
소모품의 사용액	946,293	890,290
용차료 및 임차료	39,232,559	37,418,603
종업원급여	11,924,288	10,143,782
감가상각비	2,743,217	2,759,256
투자부동산상각비	66,535	17,518
사용권자산상각비	3,218,874	1,457,575
무형자산상각비	556,249	552,749
용역비	14,751,968	3,431,962
운송주선료	2,058,056	1,959,369
지급수수료	23,968,069	22,688,911
수선비	657,908	763,273
보험료	598,745	461,555
기타	15,328,273	24,343,763
합계(주1)	116,275,985	104,858,366

(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	40,017	23,180
외화환산이익	143,024	9,804
유형자산처분이익	33,204	99,430
사용권자산처분이익	-	14,500
기타의대손충당금환입	-	28,821
금융보증수익	-	6,994
파생상품평가이익	974,540	531,684
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이 익	559,606	-
사채상환이익	136,168	-
잡이익	671,812	25,001
합계	2,739,413	812,026
기타비용 :		
외환차손	104,088	49,961
외화환산손실	3,187	7,302
유형자산처분손실	29,627	152,994
기부금	11,718	142,397
잡손실	1,915,282	511,874
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손 실	61,923	248,049
유형자산손상차손	4,980,200	-
파생상품평가손실	179,219	375,028
영업권손상차손	964,274	-
기타의대손상각비	1,664,026	3,758,180
합계	9,913,544	5,245,785

35. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	1,130,100	764,812
금융비용 :		
이자비용	4,349,444	4,154,362
금융수수료	247,957	305,676
합계	4,597,401	4,460,038

36. 종속기업및관계기업투자손익

당기와 전기 중 종속기업및관계기업투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금액	
	당기	전기
지분법이익(손실)	189,011	(137,841)

37. 법인세비용(수익)

37-1. 당기와 전기의 법인세비용(수익) 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	금액	
	당기	전기
법인세등 부담액(법인세추납액과 환급액 포함)	(41,419)	139,966
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	1,253,497
법인세비용(수익)	(41,419)	1,393,463

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

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기	전기	
법인세비용차감전순이익(손실)		(24,473,350)	(16,275,589)
적용세율에 따른 법인세		(5,384,137)	(3,580,630)
조정사항 :		5,342,718	4,974,093
비과세수익	(117,856)		(4,765)
비공제비용	741,519		299,109
이연법인세 미인식 효과	5,232,933		4,772,997
기타(세율차이 등)	(513,878)		(93,248)
법인세비용(수익)		(41,419)	1,393,463
유효세율(주1)		-	-

(주1) 당기와 전기의 유효세율은 분자 또는 분모의 금액이 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
자본화금용비용	(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
관계기업투자	(2,304,319)	(111,955)	(2,416,274)	(506,950)	(468)	(507,418)
종속기업투자	14,660,488	5,184,228	19,844,716	3,309,750	664,104	3,973,854
기타	14,879,628	10,164,602	25,044,230	3,273,518	1,985,770	5,259,288
소계	63,445,414	30,242,860	93,688,274	14,042,436	5,438,567	19,481,003
(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
관계기업투자	(2,304,319)	(111,955)	(2,416,274)	(506,950)	(468)	(507,418)
종속기업투자	14,660,488	5,184,228	19,844,716	3,309,750	664,104	3,973,854
기타	21,560,576	16,631,776	38,192,352	4,743,329	3,277,067	8,020,396
소계	63,445,414	30,242,860	93,688,274	14,042,436	5,438,567	19,481,003
(3) 인식한 이연법인세						
관계기업투자 등	-	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-	-

(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
관계기업투자	(2,115,576)	(188,743)	(2,304,319)	(465,427)	(41,523)	(506,950)
종속기업투자	13,323,982	1,336,506	14,660,488	2,931,276	378,474	3,309,750
기타	13,737,983	1,141,645	14,879,628	3,022,356	251,162	3,273,518
소계	47,831,530	15,613,884	63,445,414	10,522,936	3,519,500	14,042,436
(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
관계기업투자	(2,115,576)	(188,743)	(2,304,319)	(465,427)	(41,523)	(506,950)
종속기업투자	7,626,267	7,034,221	14,660,488	1,677,779	1,631,971	3,309,750
기타	18,253,318	3,307,258	21,560,576	4,015,730	727,599	4,743,329
소계	42,133,815	21,311,599	63,445,414	9,269,439	4,772,997	14,042,436
(3) 인식한 이연법인세						
관계기업투자 등	5,697,715	(5,697,715)	-	1,253,497	(1,253,497)	-
합계	5,697,715	(5,697,715)	-	1,253,497	(1,253,497)	-

37-4. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결실체의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 최근 동안 누적 손실이 발생하여 당기말과 전기말 현재 차감할 일시적 차이, 결손금 및 이월세액공제액 중 실현가능성이 없다고 판단되는 부분은 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

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

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	일시적차이 등	이연법인세자산	일시적차이 등	이연법인세자산
일시적차이	71,291,484	14,733,668	47,710,160	10,833,529
결손금	22,396,790	4,457,260	15,735,254	3,124,466
이월세액공제액	-	290,075	-	84,441
합계	93,688,274	19,481,003	63,445,414	14,042,436

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

(단위 : 천원)				
발생 회계연도	당기말			
	지배기업	종속기업	소계	공제기한
2014.12.31	-	374,048	374,048	2024.12.31
2015.12.31	-	790,731	790,731	2025.12.31
2016.12.31	-	387,356	387,356	2026.12.31
2018.12.31	-	960,681	960,681	2028.12.31
2019.12.31	208,622	-	208,622	2029.12.31
2020.12.31	1,452,257	95,597	1,547,854	2035.12.31
2021.12.31	8,994,208	1,167,760	10,161,968	2036.12.31
2022.12.31	7,124,907	840,623	7,965,530	2037.12.31
합계	17,779,994	4,616,796	22,396,790	-

38. 주당손익

기본주당이익(손실)은 지배기업 소유주지분에 대한 연결당기순이익(손실)을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였으며, 그 계산내용은 다음과 같습니다. 한편, 당기와 전기 중 회석성 잠재적보통주로는 전환사채 등이 있으나 회석효과가 없어 회석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	금액 및 주식수	
	당기	전기
지배기업 소유주지분 보통주연결당기순이익(손실)	(23,964,879,798)	(17,506,115,825)
가중평균유통보통주식수(주1)	76,403,371	57,336,400
기본주당이익(손실)	(314)	(305)

(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
관계기업	동성실업(주) 한국엠씨씨로지스틱스(주) 연태중한윤도유한공사 (주)박시 (주)씨앤비인터내셔널	동성실업(주) 한국엠씨씨로지스틱스(주) 연태중한윤도유한공사 (주)박시 (주)씨앤비인터내셔널
기타의 특수관계자	주요 경영진	엔티로지스틱스(주) 등

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

(단위 : 천원)				
특수관계구분	회사명	거래내역	금액	
			당기	전기
관계기업	동성실업(주)	이자수익	534,520	488,998
	한국엠씨씨로지스틱스(주)	운송매출	33,161	14,685
	(주)박시	상품매출	-	318
기타의 특수관계자	엔티로지스틱스(주)(주1)	이자수익	15,300	7,184
		잡이익	-	591
	주요 경영진	이자수익	149,552	14,456
합계			732,533	526,232

(주1) 당기 중 특수관계에서 제외되었으며, 거래내역은 특수관계 제외 전까지의 거래금액입니다.

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

(단위 : 천원)				
특수관계구분	회사명	거래내역	금액	
			당기	전기
관계기업	동성실업(주)	운송원가	216,000	216,000
	한국엠씨씨로지스틱스(주)	운송원가	29,649	48,804
	(주)벽시	광고선전비 등	17,565	43,149
	(주)씨앤비인터내셔널	판매수수료	-	1,900,607
기타의 특수관계자	엔티로지스틱스(주)(주1)	운반비	520,828	1,373,482
합계			784,042	3,582,042

(주1) 당기 중 특수관계에서 제외되었으며, 거래내역은 특수관계 제외 전까지의 거래금액입니다.

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

(단위 : 천원)				
구분	회사명	거래내역	금액	
			당기말	전기말
특수관계자와의 채권				
관계기업	동성실업(주)	매출채권(주1)	176,523	176,523
		기타수취채권(주1)	11,620,000	11,620,000
		선급금(주1)	316,500	307,000
	한국엠씨씨로지스틱스(주)	매출채권	220	-
	(주)벽시	기타수취채권(주1)	2,718,000	1,960,000
	(주)씨앤비인터내셔널	매출채권(주1)	4,273,366	4,283,953
		미수금(주1)	589,587	-
기타의 특수관계자	엔티로지스틱스(주)	기타수취채권	-	1,000,000
		미수수익	-	7,184
	주요 경영진	기타수취채권	6,546,000	1,491,000
		미수수익	162,125	12,981
채권합계			26,402,321	20,858,641
특수관계자와의 채무				
관계기업	한국엠씨씨로지스틱스(주)	매입채무	1,072	3,823
기타의 특수관계자	엔티로지스틱스(주)	미지급금	-	137,156
	주요 경영진	단기차입금	2,500	76,470
채무합계			3,572	217,449

(주1) 당기말 현재 동 매출채권 및 기타수취채권 등에 대하여 전액 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
(주)씨앤비인터내셔널	매출채권	4,273,366	-
	미수금	589,587	-
합계		19,693,976	14,063,523

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

(단위 : 천원)						
특수관계자명	거래내역	당기				
		기초	대여	회수	특수관계 제외	기말(주1)
(주)박시	운영 자금	1,960,000	768,000	(10,000)	-	2,718,000
동성실업(주)	운영 자금	11,620,000	-	-	-	11,620,000
엔티로지스틱스(주)	운영 자금	1,000,000	-	(600,000)	(400,000)	-
주요 경영진	기타 자금대여	1,491,000	6,585,000	(1,530,000)	-	6,546,000
합계		16,071,000	7,353,000	(2,140,000)	(400,000)	20,884,000

(주1) 연결실체는 당기말 현재 동 특수관계자의 대여금에 대하여 14,338백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자명	거래내역	전기			
		기초	대여	회수	기말(주1)
(주)박시	운영 자금	1,120,000	910,000	(70,000)	1,960,000
동성실업(주)	운영 자금	11,620,000	-	-	11,620,000
엔티로지스틱스(주)	운영 자금	-	1,000,000	-	1,000,000
주요 경영진	기타 자금대여	-	2,541,000	(1,050,000)	1,491,000
합계		12,740,000	4,451,000	(1,120,000)	16,071,000

(주1) 연결실체는 전기말 현재 동 특수관계자의 대여금에 대하여 13,580백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

39-7. 당기와 전기 중 특수관계자와의 차입거래 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자명	거래내역	당기			
		기초	차입	상환	기말
주요 경영진	운영 자금	76,470	5,500	(79,470)	2,500

(단위 : 천원)					
특수관계자명	거래내역	전기			
		기초	차입	상환	기말
주요 경영진	운영 자금	190,000	240,000	(353,530)	76,470

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
급여	1,473,422	1,167,714
퇴직급여	47,172	259,261
합계	1,520,594	1,426,975

40. 우발채무 및 약정사항

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

(단위: 천원, USD)						
구분	약정한도금액					
	외상매출채권 담보대출	운영자금대출	구매자금대출	USANCE	기타	합계
농협은행	-	-	280,000	-	-	280,000
하나은행	1,550,000	-	-	-	-	1,550,000
산업은행	-	700,000	-	-	-	700,000
부산은행	-	-	-	-	120,000	120,000
기업은행	-	640,000	-	-	-	640,000
신한은행	-	200,000	2,500,000	-	344,000	3,044,000
	-	-	-	USD 1,000,000	-	USD 1,000,000
대구은행	-	583,000	-	-	-	583,000
신용협동조합	-	9,037,990	-	-	-	9,037,990
중소기업진흥공단	-	100,000	-	-	-	100,000
합계	1,550,000	11,260,990	2,780,000	-	464,000	16,054,990
	-	-	-	USD 1,000,000	-	USD 1,000,000

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 연결실체는 한국엠씨씨로지스틱스(주)의 지분 17.65%를 보유하고 있으며, 동 주식 처분시 피투자회사 이사회의 승인을 득하여야 합니다.

40-4. 당기말 현재 연결실체는 "The Bogner" 제품을 생산, 판매하기 위하여 Willy Bogner BmbH & Co. KGaA 와 "The Bogner" 브랜드에 대한 수입 및 라이선스 생산과 판매 등에 대한 독점계약(계약기간: 2021년 04월 01일 ~ 2024년 03월 31일)을 체결하고 있으며 계약서에 언급되어 있는 로열티를 분기별로 지급하고 있습니다.

41. 담보제공 및 지급보증 내역

41-1. 당기말 현재 차입금과 관련하여 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
담보제공자산	담보제공처	담보내용	담보설정금액
차량운반구	하나캐피탈 외	차입금 담보	56,386
차량운반구	BMW 파이낸셜서비스코리아		51,400
회원권	(주)디에이테크놀로지		1,000,000
부동산	신용협동조합(등촌)		3,420,000
단기금융상품	신한은행		3,916,000
단기금융상품	중소기업은행		132,000
재고자산	기타개인		300,000
합계			

상기 담보 제공 자산 이외에도, 연결실체는 청운신용협동조합 차입금과 관련하여 금전채권 신탁계약을 체결하여 청운신용협동조합을 제1종 수익자로 하여 대출약정금액(수익증권권면액: 8,400백만원) 한도로 매출채권을 담보로 제공하고 있으며, (주)보그인터내셔널 보유 재고자산에 대하여 양도담보 설정 계약을 체결하고 있습니다. 또한, 연결실체는 당사 소유 부동산을 담보(우선수익권한도액: 8,400백만원)로 제공하고 있으며, 당사가 소유한 (주)보그인터내셔널 발행 주식 112,000주를 담보 (담보설정액: 8,400백만원)로 제공하고 있습니다.

41-2. 당기말 현재 연결실체는 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 연결실체가 타인을 위하여 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
담보제공자산	담보제공처	담보내용	담보설정금액
정기예금	서울보증보험	하자보증 담보	35,613

41-4. 당기말 현재 연결실체가 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보증 등을 제공 받은 자	보증 제공처	제공한 보증내용	지급보증금액	비고
동성실업(주)	부산은행	지급보증	40,800	관계기업

41-5. 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보증을 제공한 자	보증 제공처	제공한 보증내용	보증한도금액
주요경영진	신한은행	지급보증	10,116,154

41-6. 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험(주)로부터 철도운임지급보증 등과 관련하여 3,426,953천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

42. 계류 중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 원고 또는 피고로 관할법원에 계류 중인 소송사건의 현황은 다음과 같습니다. 한편, 동 소송은 당기말 현재 관할 법원에 계류 중에 있어 소송사건의 최종 결과가 연결재무제표에 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

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

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기말	전기말
부채(A)	66,871,514	70,471,633
자본(B)	43,088,341	31,843,319
현금및현금성자산 등(C)	12,197,981	10,629,432
차입금(D)	28,881,149	39,611,308
부채비율(A/B)	155.20%	221.31%
순차입금비율(D-C)/B	38.72%	91.01%

43-2. 금융위험관리

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

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

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	USD	JPY	EUR	CHF	USD	JPY	EUR	CHF
현금및현금성자산	-	-	-	-	593	-	-	-
매출채권	71,561	-	-	-	75,932	-	-	-
자산합계	71,561	-	-	-	76,525	-	-	-
매입채무	299,970	46,851	37,462	11,729	101,189	10,585	46,254	11,085
차입금	1,018,498	-	-	-	677,067	149,843	408,633	82,778
미지급비용	10,938	1,243	-	776	-	-	-	-
미지급금	-	-	361,079	-	-	-	400,018	-
부채합계	1,329,406	48,094	398,541	12,505	778,256	160,428	854,905	93,863

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

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(125,785)	125,785	(70,173)	70,173
JPY	(4,809)	4,809	(16,043)	16,043
EUR	(39,854)	39,854	(85,491)	85,491
CHF	(1,250)	1,250	(9,386)	9,386

② 이자율위험관리

연결실체는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입 구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건외 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리 동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립, 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영 함으로써 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	(72,783)	72,783	(164,521)	164,521

③ 가격위험관리

연결실체는 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

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)				
당기말				
구분	금액			
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무	11,198,816	-	-	11,198,816
기타지급채무	7,116,502	855,700	-	7,972,202
차입금	15,681,820	466,611	-	16,148,431
사채(주1)	16,600,000	-	-	16,600,000
리스부채	3,979,850	5,281,254	1,482,647	10,743,751
금융부채이자(주1)	977,010	108,468	-	1,085,478
금융보증계약(주2)	40,800	-	-	40,800
합계	55,594,798	6,712,033	1,482,647	63,789,478

(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 연결실체가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.

다. 신용위험관리

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입을 신용위험에 노출되어 있습니다.

연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체는 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)	40,800	40,800

(주1) 금융보증계약과 관련된 연결실체의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결실체가 지급하여야 할 최대금액입니다.

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)	8,541,001	6,408,062
기타금융자산	3,677,613	4,250,617
매출채권	8,388,501	13,056,871
기타수취채권	15,387,832	8,297,912
합계	35,994,947	32,013,462

(주1) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

43-3. 금융자산의 양도

연결실체는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결실체가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리하였습니다. 연결실체는 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
건설중인자산의 본계정 대체	-	816,200
전환사채 발행을 통한 종속기업투자 취득	-	3,800,000
사용권자산의 증가	7,792,056	478,671
장기차입금의 유동성 대체	10,412,866	3,341,678
장기금융상품의 유동성 대체	-	368,004

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

(단위 : 천원)							
구분	당기						
	기초	재무현금흐름	비현금거래				기말
			대체	손익	증가	감소 및 전환	
차입금	18,091,884	(1,848,936)	-	(94,517)	-	-	16,148,431
리스부채	4,503,358	(3,550,470)	-	381,221	8,507,715	(25,807)	9,816,017
전환사채	21,519,425	6,508,000	(2,142,619)	2,037,746	-	(15,189,834)	12,732,718
합계	44,114,667	1,108,594	(2,142,619)	2,324,450	8,507,715	(15,215,641)	38,697,166

(단위 : 천원)								
구분	전기							
	기초	재무현금흐름	비현금거래					기말
			대체	손익	증가	감소 및 전환	연결실체 변동	
차입금	15,513,427	(514,886)	-	(2,573)	-	-	3,095,916	18,091,884
리스부채	5,611,977	(1,683,465)	-	241,551	478,671	(145,376)	-	4,503,358
전환사채	15,283,203	16,406,722	-	2,437,022	2,436,746	(15,044,268)	-	21,519,425
합계	36,408,607	14,208,371	-	2,676,000	2,915,417	(15,189,644)	3,095,916	44,114,667

45. 보고기간 후 사건

45-1. 보고기간 후 연결실체가 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 연결실체가 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) 연결실체는 2023년 3월 6일 이사회 결의에 의거하여 동 지분을 취득하기로 결정하였으며, 2023년 3월 6일 오션뉴웨이브신기술조합1호를 탈퇴하면서 동 지분을 취득하였고, 동 취득금액은 오션뉴웨이브신기술조합1호에 투자하였던 금액과 동일합니다.

(주2) 연결실체는 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 연결실체가 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) 연결실체는 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

연결실체의 연결재무제표는 연결실체가 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 연결당기순손실이 24,432백만원 발생하였습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서 그 존속능력에 유의적 의문을 제기하고 있습니다.

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

연결실체의 연결재무제표 작성의 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 유의적 의문이 제기되는 상황 하에서는 차입금 차환계획과 흑자전환 달성을 위한 경영개선계획 및 추가 자금조달의 성과에 따라 계속기업가정의 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 만일 이러한 계획에 차질이 있어서 연결실체가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 연결실체의 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 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

외부감사 실시내용

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

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

구분	내역					
	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	-		분기검토 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차
	2022.07.29~2022.08.08	7 일	3 명	-		반기 검토 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차
	2022.11.21~2022.11.25	5 일	4 명	-		내부통제 이해 및 평가
	2022.12.12~2022.12.16	5 일	4 명	-		내부회계관리제도의 검토
	2023.02.15~2023.02.22	6 일	5 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, 핵심감사사항 선정결과 및 감사절차 계획 - 핵심감사사항 논의

3	2023년 02월 22일	회사측 : 감사 1명, 재무담당이사 감사인측 : 업무수행이사, 담당회 계사 등 1인	대면회의	- 기말감사결과 - 핵심감사사항에 대한 회계감사 결과
---	---------------	--	------	----------------------------------