

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	1
(첨부)재 무 제 표 .....	6
주식.....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	95
외부감사 실시내용 .....	97

주식회사 엘앤케이바이오메드

재무제표에 대한  
감사보고서

제 16 기

2023년 01월 01일 부터  
2023년 12월 31일 까지

제 15 기

2022년 01월 01일 부터  
2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엘앤케이바이오메드  
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 엘앤케이바이오메드(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해

당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 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.

### **핵심감사사항**

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### 제품매출의 기간귀속의 적정성

재무제표에 대한 주석 3에서 설명한 바와 같이 회사는 제품판매계약에 대해 자산의 통제를 이전하여 수행의무를 이행한 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 수익은 회사의 주요 성과 지표이고 수익인식조건이 충족되기 이전에 수익을 인식할 고유위험이 높으므로 우리는 제품의 판매로 인한 수익인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

우리가 당기말 현재 회사의 제품판매로 인한 수익인식에 대해 수행한 주요 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 매출 관련 내부프로세스를 이해하고, 통제의 설계 적정성 및 운영 효과성을 평가
- 주요 수익인식 거래유형의 식별 및 수익인식 회계정책의 이해 및 평가
- 보고기간말 근접하여 발생한 매출거래에 대해 표본추출방식을 이용한 수익의 기간귀속 확인
- 보고기간말 이후 발생한 반품에 대한 근거문서 대사 및 그 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 계속기업전체의 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 회계 추정치와 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 범승형입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 엘앤케이바이오메드

#### 제 16 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

#### 제 15 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엘앤케이바이오메드 대표이사 강국진

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 동백중앙로16번길 16-25, 201호(중동, 대우프론티어밸리 1)  
(전 화) 02)6717-1916

재 무 상 태 표

제 16(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 엘앤케이바이오메드

(단위 : 원)

과 목	주석	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			34,274,059,398		29,462,175,056
현금및현금성자산	5,6,7	3,192,703,317		6,520,805,709	
단기금융상품	5,6,8,36	7,728,551,150		5,608,000,000	
매출채권	4,5,6,9,37	12,247,221,409		8,986,552,728	
파생상품자산	5,6,21	-		74,857,504	
기타유동채권	4,5,6,9	2,011,126,234		531,590,038	
기타유동자산	10	211,139,864		188,544,292	
당기법인세자산	33	47,475,910		24,532,020	
재고자산	11	8,835,841,514		7,527,292,765	
Ⅱ. 비유동자산			40,705,303,957		39,247,014,050
유형자산	14,36	4,289,847,381		4,745,819,050	
사용권자산	15	405,483,744		762,472,044	
무형자산	16	200,882,134		198,755,098	
관계기업투자	12	6,611,157,360		5,875,238,190	
종속기업투자	13,36	8,729,683,365		10,540,934,419	
장기매출채권	5,6,9	19,869,095,107		16,283,746,433	
기타비유동채권	4,5,6,9	376,395,157		626,104,579	
기타비유동자산	10	222,759,709		149,795,448	
장기금융상품	5,6	-		64,148,789	
자 산 총 계			74,979,363,355		68,709,189,106
부 채					
Ⅰ. 유동부채			9,021,314,969		29,342,342,810
매입채무	4,5,6	1,807,306,897		960,843,692	
파생금융부채	5,6,21	541,302,600		8,718,067,625	
유동리스부채	3,4,5,6,15	318,830,466		377,533,141	
기타유동채무	4,5,6,17	1,184,209,301		1,034,389,524	
기타유동부채	18	130,100,150		114,936,344	
단기차입금	4,5,6,19,36	2,860,000,000		2,960,149,600	
유동성장기차입금	5,19	100,000,000		1,100,000,000	
유동성사채	4,5,6,20	-		1,700,000,000	
유동성전환사채	4,5,6,21	2,022,027,353		12,376,422,884	
유동성충당부채	23	57,538,202		-	
Ⅱ. 비유동부채			3,997,630,729		1,984,437,837
장기차입금	4,5,6,19,36	1,000,000,000		-	
사채	4,5,6,20,36	700,000,000		-	



비유동리스부채	4,5,6,15	67,379,560		357,276,196	
확정급여채무	22	2,230,251,169		1,571,788,770	
충당부채	23	-		55,372,871	
부 채 총 계			13,018,945,698		31,326,780,647
자 본					
I. 자본금	1,24		9,968,371,500		6,702,829,500
II. 자본잉여금	24		86,818,660,512		64,606,221,332
III. 기타자본	25		4,525,436,550		4,155,062,038
IV. 이익잉여금(결손금)	27		(39,352,050,905)		(38,081,704,411)
자 본 총 계			61,960,417,657		37,382,408,459
부 채 및 자 본 총 계			74,979,363,355		68,709,189,106

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 16(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엘앤케이바이오메드

(단위 : 원)

과 목	주식	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 매출액	30		16,817,502,248		11,924,143,385
상품매출		570,000,000		5,732,436	
제품매출		15,344,352,248		11,914,560,949	
기타매출		903,150,000		3,850,000	
II. 매출원가	28,29,37		5,925,150,017		4,668,454,505
상품매출원가		437,400,000		338,436	
제품매출원가		5,487,750,017		4,668,116,069	
III. 매출총이익			10,892,352,231		7,255,688,880
판매비와관리비	29,30	9,549,190,338		11,023,075,415	
IV. 영업이익(손실)			1,343,161,893		(3,767,386,535)
기타수익	31	856,709,707		2,442,221,333	
기타비용	31	(3,449,945,263)		(2,701,126,089)	
금융수익	21,32	8,932,572,826		2,061,709,821	
금융비용	21,32	(8,319,053,580)		(6,871,579,426)	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(636,554,417)		(8,836,160,896)
법인세비용	33	-		-	
VI. 당기순이익(손실)			(636,554,417)		(8,836,160,896)
VII. 기타포괄손익			(633,792,077)		160,445,098
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소		(633,792,077)		160,445,098	
VIII. 당기총포괄이익(손실)			(1,270,346,494)		(8,675,715,798)
IX. 주당손익	34				
1. 기본주당순이익(손실)			(39)		(660)
2. 희석주당순이익(손실)			(39)		(660)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다".

자 본 변 동 표

제 16(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엘앤케이바이오메드

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기 타 자 본	이 익 잉여금(결손금)	총 계
2022.01.01 (전기초)	6,696,371,500	64,424,212,976	1,980,770,947	(29,405,988,613)	43,695,366,810
총포괄손익:					
당기순손익	-	-	-	(8,836,160,896)	(8,836,160,896)
기타포괄손익					
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	160,445,098	160,445,098
총포괄손익	-	-	-	(8,675,715,798)	(8,675,715,798)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
주식선택권 미행사	-	45,215,000	(45,215,000)	-	-
주식보상비용	-	-	2,262,761,775	-	2,262,761,775
주식선택권행사	6,458,000	136,793,356	(43,255,684)	-	99,995,672
주주와의 거래 총액	6,458,000	182,008,356	2,174,291,091	-	2,362,757,447
2022.12.31 (전기말)	6,702,829,500	64,606,221,332	4,155,062,038	(38,081,704,411)	37,382,408,459
2023.01.01 (당기초)	6,702,829,500	64,606,221,332	4,155,062,038	(38,081,704,411)	37,382,408,459
총포괄손익:					
당기순손익	-	-	-	(636,554,417)	(636,554,417)
기타포괄손익					
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(633,792,077)	(633,792,077)
총포괄손익	-	-	-	(1,270,346,494)	(1,270,346,494)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
주식선택권 미행사	-	120,447,000	(120,447,000)	-	-
주식보상비용	-	-	514,545,828	-	514,545,828
주식선택권행사	3,542,000	66,299,156	(23,724,316)	-	46,116,840
유상증자	3,262,000,000	22,025,693,024	-	-	25,287,693,024
주주와의 거래 총액	3,265,542,000	22,212,439,180	370,374,512	-	25,848,355,692
2023.12.31 (당기말)	9,968,371,500	86,818,660,512	4,525,436,550	(39,352,050,905)	61,960,417,657

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 16(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엘엔케이바이오메드

(단위 : 원)

과 목	주석	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(5,007,458,290)	947,602,238
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	35	(4,893,969,190)	1,073,707,260
2. 이자의 수취		305,482,968	159,377,362
3. 이자의 지급		(396,028,178)	(271,323,064)
4. 법인세 환급		(22,943,890)	(14,159,320)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(4,579,255,744)	(9,539,730,277)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		17,240,804,025	9,132,652,450
단기금융상품 처분		17,108,000,000	9,108,000,000
단기대여금의 회수		127,804,025	4,652,450
보증금 감소		5,000,000	20,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(21,820,059,769)	(18,672,382,727)
단기금융상품 취득		(19,108,000,000)	(11,608,000,000)
단기대여금의 대여		(110,000,000)	(250,000,000)
유형자산의 취득		(18,458,555)	(47,992,727)
무형자산의 취득		(47,075,471)	-
보증금의 증가		(10,000,000)	-
장기금융상품 취득		(55,000,000)	(60,000,000)
장기대여금의 대여		(300,000,000)	-
종속기업투자지분의 취득		(1,000,000,000)	(6,706,390,000)
관계기업투자지분의 취득		(1,171,525,743)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		6,059,952,260	(288,773,550)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		29,012,004,104	2,160,932,272
단기차입금 차입		1,978,194,240	2,060,936,600
장기차입금 차입		1,000,000,000	-
주식매수선택권 행사		46,116,840	99,995,672
사채의 발행		700,000,000	-
유상증자		25,287,693,024	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(22,952,051,844)	(2,449,705,822)
단기차입금 상환		(2,078,343,840)	(2,060,787,000)
리스부채 감소		(377,533,142)	(388,918,822)
장기차입금의 상환		(1,000,000,000)	-
사채의 상환		(1,700,000,000)	-
전환사채의 상환		(17,796,174,862)	-
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I+II+III)		(3,526,761,774)	(8,880,901,589)
V. 기초의 현금및현금성자산		6,520,805,709	15,524,814,869
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		198,659,382	(123,107,571)
VII. 기말의 현금및현금성자산		3,192,703,317	6,520,805,709

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 16(당) 기 2023년 12월 31일 현재  
제 15(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 엘앤케이바이오메드

## 1. 일반사항

주식회사 엘앤케이바이오메드(이하 "당사")는 2008년 12월 22일 설립되어, 의료기기의 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 2013년 7월 1일 한국거래소가 개설한 코넥스 시장에 주식을 상장하였고, 2016년 11월 30일에 코스닥시장으로 이전 상장하였습니다. 당사는 경기도 용인시 기흥구 동백중앙로16번길 16-25, 201호(중동,대우프론티어밸리 I)에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주(액면가액 500원)이며, 당사의 최초 납입자본금은 101,500천원이며, 수차례 증자를 통한 당기말 납입자본금은 9,968,372천원(우선주 포함)입니다. 당기말 현재 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
	보통주	
강국진	2,497,159	12.53%
SOCIETE GENERALE S.A.	522,237	2.62%
자기주식	10	0.00%
기타주주	16,917,337	84.85%
합 계	19,936,743	100.00%

## 2. 재무제표작성기준

### (1) 회계기준의 적용

당사의 재무제표는 보고기간말 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

당사의 재무제표는 2024년 3월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 종속기업은 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 기업회계기준서 제1109호에서 규정하는 공정가치 평가 방법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (2) 회계정책의 변경과 공시

#### 1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

#### - 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한(material)' 회계정책으로 대체하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 회계정책의 변경을 수반하는 것은 아니지만, 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다. 또한, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'을 개정하였습니다. 회사는 해당 기준서 개정내용에 따라 주석3에서 회사의 중요한 회계정책 정보를 설명하고 있습니다.

#### - 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### - 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래 당시 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### 2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공포됐으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

#### - 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

보고기간종료일 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 부채가 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품

으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품 공시' 개정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한, 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한, 조기적용이 허용됩니다.

(3) 추정과 판단

(가) 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준은 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

- 경영진의 추정사항

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.

- 주석 4 : 매출채권 기대신용손실 측정 - 기대신용손실율을 결정하기 위한 주요 가정

- 주석 12,13 : 종속기업투자 및 관계기업투자 손상 - 투자자산 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정

- 주석 22 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

(나) 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 당사는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1.	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2.	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3.	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.



### 3. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

#### (1) 리스

##### ① 리스이용자

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 당사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 당사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재 이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

당사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동 이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용권자산에 포함되며 기업 회계기준서 제1037호(충당부채, 우발부채, 우발자산)을 적용하여 인식하고 측정합니다.

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

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 (자산손상)을 적용합니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다.

## ② 리스제공자

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

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

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

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

당사는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스제공자는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

## (2) 외화환산

### 1) 기능통화와 표시통화

당사는 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시

때 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.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 금융상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

### (3) 금융자산

#### 1) 분류

2018년 1월 1일부터 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 보유하는 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.

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

#### (가) 채무상품

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

##### ① 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 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.

##### ② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손

익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

### ③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

#### (나) 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 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 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, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

#### 4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 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.

#### (4) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)"으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

#### (5) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 월총평균법(미착품의 경우, 개별법)에 따라 결정됩니다.

재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을검토하여 과잉보유, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 재고자산에 대해서 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며, 재고자산평가손실을 매출원가로 인식하고 있습니다.



(6) 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	추정 내용연수
건 물	20년
기 계 장 치	5년
대 여 자 산	5년
공 구 와 기 구	5년
비 품	5년
시 설 장 치	5년
기타의유형자산	5년

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

(7) 무형자산

내용연수가 비한정인 영업권은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 상각연수를 갖는 다음의 무형자산은 추정상각연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 상각연수
산업재산권	5~10년
개발비	5년
고객관계	10년
기타의무형자산	3년

(8) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(9) 정부보조금

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

## (10) 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.

## (11) 금융부채

### 1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 전환사채, 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품입니다.

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

## (12) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

## (13) 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 후속적으로는 다음중 큰 금액으로 측정하여 '기타채무'로 인식됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 산정된 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

## (14) 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(15) 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 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.

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

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

## (16) 종업원급여

### 1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 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 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

## 2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

## (18) 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호의 5단계 수익인식 모형 (① 계약식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사의 경영진은 5단계 수익인식 모형 중 "① 계약식별단계"의 조건(의무수행 확약, 당사자의 권리 식별, 지급조건의 식별, 계약의 상업적 성질, 대가의 회수가능성)이 모두 만족되는 시점부터 기업회계기준서 제1115호에 따라 수익인식을 검토하고 있으며 "① 계약식별단계"의 조건을 모두 만족하지 못하였다면, 매 보고기간말마다 계약 조건의 충족여부를 평가하여 수익인식을 검토하고 있습니다.

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대해 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성돼 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시합니다.

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 당사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인증거를 입수하는 시점에 재화가 인도된 것으로 봅니다.

#### (17) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

#### 4. 재무위험관리

##### (1) 금융위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.



1) 시장위험

(가) 외환위험

환위험은 외화로 표시된 화폐성자산과 화폐성부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채로 표시된 외화표시 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기말

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, AUD, EUR)

구분	자 산		부 채	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
USD	23,799,371	30,686,028	53,234	68,640
AUD	36,496	33,229	-	-
EUR	92,243	131,593	-	-
합 계		30,850,850		68,640

- 전기말

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, AUD, EUR)

구분	자 산		부 채	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
USD	21,738,612	27,549,344	34,345	43,525
AUD	82,906	71,168	-	-
EUR	186,782	252,380	-	-
합 계		27,872,892		43,525

외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채에 대한 기능통화환율의 10% 변동시 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	자산		부채	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,068,603	(3,068,603)	(6,864)	6,864
AUD	3,323	(3,323)	-	-
EUR	13,159	(13,159)	-	-
합 계	3,085,085	(3,085,085)	(6,864)	6,864

(나) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 당사의 세전이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
상승 시	(39,600)	(40,601)
하락 시	39,600	40,601

## 2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당기말 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 당사가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 재무제표상 각 금융자산의 장부금액에 해당합니다.

당사는 종속기업인 AEGIS SPINE, INC.에게 Bank of Hope 차입금에 대한 금융보증계약을 제공하고 있으며, 당사의 최대노출정도는 USD 4,000,000입니다. 또한, 종속기업 L&K SPINE,INC.도 AEGIS SPINE, INC.에 자금보충약정을 제공하고 있는 바,이에 당사는 금융보증계약의 실행가능성은 높지 않을 것으로 예상하고 있습니다. 보고기간말 현재 동 금융보증계약과 관련하여 56,317천원이 재무상태표 상 금융부채로 반영되어 있습니다.

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

### (가) 매출채권

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 보증보험계약을 체결하고 있습니다.

당사는 개별채권 및 집합채권의 기대신용위험을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

① 개별채권의 기대신용위험

개별채권분석은 과거 매출거래 및 채권회수 이력, 고객별 신용 특성, 매출채권 회수계획 등의 분류 기준을 적용하여 각 개별평가대상을 선정하고 개별평가대상의 신용도, 회수가능성 평가 등을 통하여 개별채권의 기대신용손실 금액을 산정합니다.

② 집합채권의 기대신용위험

당사는 집합채권에 대해서 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였으며, 기대신용손실율은 2023년 12월 31일 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련되어 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다.

보고기간말 현재 매출채권에 대한 대손충당금내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

구분	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실 충당금	신용손상 여부
미연체	2.12%	436,065	(9,236)	No
1일 이상 3개월 이하	3.25%	535,633	(17,432)	No
3개월 초과 6개월 이하	6.21%	-	-	No
6개월 초과 9월 이하	14.98%	290,000	(43,446)	No
9개월 초과 12개월 이하	49.01%	-	-	No
12개월 초과	100.00%	181,575	(181,575)	Yes
개별평가		45,555,357	(14,630,625)	
합계		46,998,630	(14,882,314)	

- 전기말

(단위 : 천원)

구분	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실 총당금	신용손상 여부
미연체	8.20%	291,552	(23,901)	No
1일 이상 3개월 이하	13.31%	272,686	(36,299)	No
3개월 초과 6개월 이하	21.56%	-	-	No
6개월 초과 9월 이하	45.28%	-	-	No
9개월 초과 12개월 이하	68.00%	-	-	No
12개월 초과	100.00%	240,944	(240,944)	Yes
개별평가		37,439,529	(12,673,268)	
합계		38,244,711	(12,974,412)	

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 당기에 제각한 매출채권은 4,655천원(전기: 243,027천원)입니다.

또한, 매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 종속기업 및 관계기업 대여금, 임직원대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력 등을 검토하여 개별채권별 기대신용손실을 평가하여 대손충당금을 설정합니다. 또한, 매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

보고기간말 현재 상각후원가로 측정하는 기타금융자산의 대한 대손충당금내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

구분	채권잔액	대손충당금
유동		
보증금	573,995	-
단기대여금	612,162	(612,162)
미수금	1,389,018	(4,400)
미수수익	52,514	-
소계	2,627,689	(616,562)
비유동		
보증금	64,058	-
장기대여금	476,016	(176,010)
소계	540,074	(176,010)
합계	3,167,763	(792,572)

- 전기말

(단위 : 천원)

구분	채권잔액	대손충당금
유동		
단기대여금	2,480,042	(2,480,042)
미수금	497,118	(4,400)
미수수익	38,872	-
소계	3,016,032	(2,484,442)
비유동		
보증금	626,105	-
장기대여금	176,882	(176,682)
소계	802,987	(176,682)
합계	3,819,019	(2,661,124)

3) 유동성 위험

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

(가) 당기말 및 전기말 당사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무	1,807,307	-	-	-	1,807,307
기타유동채무	1,184,209	-	-	-	1,184,209
단기차입금(*)	2,866,323	-	-	-	2,866,323
장기차입금(*)	104,157	-	1,204,194	-	1,308,351
전환사채(*)	2,543,060	-	-	-	2,543,060
복구총당부채	57,538	-	-	-	57,538
리스부채(*)	318,830	67,380	-	-	386,210
사채(*)	56,722	756,722	-	-	813,444
금융보증부채	5,157,600	-	-	-	5,157,600
합 계	14,095,746	824,102	1,204,194	-	16,124,042

(\*) 이자비용이 포함되어 있습니다.

- 전기말

(단위 : 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무	960,844	-	-	-	960,844
기타유동채무	1,034,539	-	-	-	1,034,539
단기차입금(*)	3,062,261	-	-	-	3,062,261
장기차입금(*)	1,155,403	-	-	-	1,155,403
전환사채	20,000,000	-	-	-	20,000,000
리스부채(*)	377,533	357,276	-	-	734,809
사채(*)	1,788,774	-	-	-	1,788,774
금융보증부채	5,069,200	-	-	-	5,069,200
합 계	33,448,554	357,276	-	-	33,805,830

(\*) 이자비용이 포함되어 있습니다.

(나) 당사의 당기말 금융보증계약의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
금융보증계약(*)	5,157,600	-	-	-	5,157,600

(\*) 상기 금융보증계약은 종속기업에 대한 금융보증계약이며 각 보고기간말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다.(주석 36 참고)

(2) 자본위험관리

당사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간말 현재의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	13,018,946	31,326,781
자본총계(B)	61,960,418	37,382,408
부채비율(A/B)	21.01%	83.80%



5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품	상각후원가
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
현금및현금성자산	-	-	3,192,703
단기금융상품	-	-	7,728,551
매출채권	-	-	12,247,221
기타유동채권	-	-	2,011,126
장기매출채권	-	-	19,869,095
기타비유동채권	-	-	376,395
소계	-	-	45,425,091
금융자산 합계	-	-	45,425,091
공정가치로 측정되는 금융부채:			
파생상품부채	541,303	-	-
소계	541,303	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
매입채무	-	-	1,807,307
기타유동채무	-	-	1,184,209
단기차입금	-	-	2,860,000
유동성장기차입금	-	-	100,000
유동성전환사채	-	-	2,022,027
유동리스부채	-	-	318,830
장기차입금	-	-	1,000,000
사채	-	-	700,000
비유동리스부채	-	-	67,380
소계	-	-	10,059,753
금융부채 합계	541,303	-	10,059,753

- 전기말

(단위 : 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품	상각후원가
-----	-----------------	----------------------------	-------

공정가치로 측정되는 금융자산:			
파생상품자산	74,858	-	-
소계	74,858	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
현금및현금성자산	-	-	6,520,806
단기금융상품	-	-	5,608,000
매출채권	-	-	8,986,553
기타유동채권	-	-	531,590
장기금융상품	-	-	64,149
장기매출채권	-	-	16,283,746
기타비유동채권	-	-	626,104
소계	-	-	38,620,948
금융자산 합계	74,858	-	38,620,948
공정가치로 측정되는 금융부채:			
파생상품부채	8,718,068	-	-
소계	8,718,068	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
매입채무	-	-	960,844
기타유동채무	-	-	1,034,390
기타유동부채	-	-	114,936
단기차입금	-	-	2,960,150
유동성장기차입금	-	-	1,100,000
유동성사채	-	-	1,700,000
유동성전환사채	-	-	12,376,423
유동리스부채	-	-	377,533
비유동리스부채	-	-	357,276
소계	-	-	20,981,552
금융부채 합계	8,718,068	-	20,981,552

(2) 금융상품 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

1) 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품자산				
제9회 전환사채 매도청구권	-	-	-	-
소 계	-	-	-	-
파생상품부채				
제9회 전환사채 전환권	-	-	(150,659)	(150,659)
제9회 전환사채 조기상환청구권	-	-	(390,643)	(390,643)
소 계	-	-	(541,302)	(541,302)
합 계	-	-	(541,302)	(541,302)

- 전기말

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
파생상품자산				
제9회 전환사채 매도청구권	-	-	74,858	74,858
소계	-	-	74,858	74,858
파생상품부채				
제9회 전환사채 전환권	-	-	(213,879)	(213,879)
제9회 전환사채 조기상환청구권	-	-	(8,504,189)	(8,504,189)
소계	-	-	(8,718,068)	(8,718,068)
합계	-	-	(8,643,210)	(8,643,210)

2) 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 공정가치 서열체계 수준은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	공정가치		공정가치 서열체계 수준	가치평가기법
	당기말	전기말		
제9회 전환사채 매도청구권	-	74,858	T-F(Tsiveriotis-Fernandes) 이항모형	
제9회 전환사채 전환권	(150,659)	(213,879)		
제9회 전환사채 조기상환청구권	(390,643)	(8,504,189)		
합계	(541,302)	(8,643,210)		

3) 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	공정가치		수준	가치평가기법	투입변수	투입변수와 공정가치의 연관성
	당기말	전기말				
파생상품자산	-	74,858	3	이항모형	주식가치	- 주식가치가 증가(감소)하면 파생상품자산의 공정가치는 증가(감소)합니다.
파생상품부채	(541,302)	(8,718,068)	3	이항모형	주식가치	- 주식가치가 증가(감소)하면 파생상품부채의 공정가치는 증가(감소)합니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

가. 재무상대표상 자산

- 당기말

(단위 : 천원)

과목	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	3,192,703	-	3,192,703
단기금융상품	7,728,551	-	7,728,551
매출채권	12,247,221	-	12,247,221
기타유동채권	2,011,126	-	2,011,126
장기매출채권	19,869,095	-	19,869,095
기타비유동채권	376,395	-	376,395
합 계	45,425,091	-	45,425,091

- 전기말

(단위 : 천원)

과목	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	6,520,806	-	6,520,806
단기금융상품	5,608,000	-	5,608,000
매출채권	8,464,488	-	8,464,488
기타유동채권	531,590	-	531,590
장기금융상품	64,149	-	64,149
장기매출채권	16,427,801	-	16,427,801
기타비유동채권	626,105	-	626,105
파생상품자산	-	74,858	74,858
합 계	38,242,939	74,858	38,317,797

나. 재무상대표상 부채

- 당기말

(단위 : 천원)

과목	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	금융보증부채	합계
매입채무	-	1,807,307	-	1,807,307
파생상품부채	541,303	-	-	541,303
기타유동채무	-	1,127,892	56,317	1,184,209
단기차입금	-	2,860,000	-	2,860,000
유동성리스부채	-	318,830	-	318,830
유동성전환사채	-	2,022,027	-	2,022,027
유동성장기차입금	-	100,000	-	100,000
장기차입금	-	1,000,000	-	1,000,000
사채	-	700,000	-	700,000
리스부채	-	67,380	-	67,380
합 계	541,303	10,133,536	56,317	10,731,156

- 전기말

(단위 : 천원)

과목	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	금융보증부채	합계
매입채무	-	960,844	-	960,844
파생상품부채	8,718,068	-	-	8,718,068
기타유동채무	-	990,704	43,685	1,034,389
단기차입금	-	2,960,150	-	2,960,150
유동성사채	-	1,700,000	-	1,700,000
유동성리스부채	-	377,533	-	377,533
유동성전환사채	-	12,376,423	-	12,376,423
유동성장기차입금	-	1,100,000	-	1,100,000
리스부채	-	357,276	-	357,276
합 계	8,718,068	20,822,930	43,685	29,584,683

(2) 금융상품의 범주별 손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	금융보증부채	합계
이자수익	344,845	-	-	-	344,845
외화환산이익	662,181	-	-	-	662,181
금융보증수익	-	-	-	59,187	59,187
파생상품처분이익	-	7,919,135	-	-	7,919,135
파생상품평가이익	-	608,930	-	-	608,930
기타금융수익	476	-	-	-	476
소 계	1,007,502	8,528,065	-	59,187	9,594,754
이자비용	-	-	1,411,214	-	1,411,214
외화환산손실	110,904	-	-	-	110,904
금융보증비용	-	-	-	59,187	59,187
파생상품평가손실	-	426,158	-	-	426,158
대손상각비	1,912,558	-	-	-	1,912,558
기타금융비용	249,589	-	-	-	249,589
소 계	2,273,051	426,158	1,411,214	59,187	4,169,610
합 계	(1,265,549)	8,101,907	(1,411,214)	-	5,425,144

- 전기

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	금융보증부채	합계
이자수익	214,822	-	-	-	214,822
외화환산이익	1,626,167	-	-	-	1,626,167
금융보증수익	-	-	-	53,284	53,284
파생상품평가이익	-	1,793,604	-	-	1,793,604
소 계	1,840,989	1,793,604	-	53,284	3,687,877
이자비용	-	-	1,878,266	-	1,878,266
외화환산손실	444,948	-	-	-	444,948
금융보증비용	-	-	-	53,284	53,284
파생상품평가손실	-	4,939,682	-	-	4,939,682
대손상각비	1,948,925	-	-	-	1,948,925
기타금융비용	347	-	-	-	347
소 계	2,394,220	4,939,682	1,878,266	53,284	9,265,452
합 계	(553,231)	(3,146,078)	(1,878,266)	-	(5,577,575)

7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	537,267	38,995
외화예금	1,095,436	5,541,810
MMDA	1,560,000	940,000
합 계	3,192,703	6,520,805

8. 사용제한 금융상품

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금융기관	당기말	전기말	사용제한 사유
단기금융상품	기업은행	108,000	108,000	차입금담보제공
	기업은행	3,000,000	3,000,000	종속기업 외화지급보증에 대한 담보제공
합 계		3,108,000	3,108,000	

9. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	12,522,474	(275,252)	12,247,222	10,139,055	(1,152,502)	8,986,553
기타유동채권						
보증금	573,995	-	573,995	-	-	-
단기대여금	612,162	(612,162)	-	2,480,042	(2,480,042)	-
미수금	1,389,018	(4,400)	1,384,618	497,118	(4,400)	492,718
미수수익	52,514	-	52,514	38,872	-	38,872
소 계	15,150,163	(891,814)	14,258,349	13,155,087	(3,636,944)	9,518,143
장기매출채권	34,476,156	(14,607,061)	19,869,095	28,105,655	(11,821,909)	16,283,746
기타비유동채권						
보증금	76,395	-	76,395	626,105	-	626,105
장기대여금	476,016	(176,016)	300,000	171,682	(171,682)	-
소 계	35,028,567	(14,783,077)	20,245,490	28,903,442	(11,993,591)	16,909,851
합 계	50,178,730	(15,674,891)	34,503,839	42,058,529	(15,630,535)	26,427,994



(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	15,630,534	14,327,517
대손상각비(환입)	1,912,558	1,276,854
기타의대손상각비(환입)	(1,002)	77,194
매출채권 및 기타채권의 제각	(1,867,199)	(51,031)
기말	15,674,891	15,630,534

#### 10. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산						
선급금	58,610	-	58,610	95,582	-	95,582
선급비용	152,530	-	152,530	92,963	-	92,963
소 계	211,140	-	211,140	188,545	-	188,545
비유동자산						
비유동선급금	222,760	-	222,760	149,795	-	149,795
합 계	433,900	-	433,900	338,340	-	338,340

## 11. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	29,792	(29,792)	-	485,294	(485,294)	-
제품	6,467,977	(2,014,686)	4,453,291	6,315,957	(2,788,344)	3,527,613
원재료	664,197	-	664,197	452,664	-	452,664
저장품	3,081,386	(695,334)	2,386,052	2,987,562	(348,509)	2,639,053
재공품	1,332,302	-	1,332,302	907,964	-	907,964
합 계	11,575,654	(2,739,812)	8,835,842	11,149,441	(3,622,147)	7,527,294

당사는 재고자산에 대해서 각 재고품목별 과거의 매출출고 수량과 당사의 향후 중·장기 사업계획에 근거한 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉보유, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 재고자산에 대해서 재고자산평가총당금을 계상하고 있으며, 재고자산평가손실을 매출원가로 인식하고 있습니다.

당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실(환입)은 각각 (419,333)천원 및 58,388천원입니다.

12. 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 관계기업투자내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

관계기업명	국적	지분율	당기말	전기말
(주)루트락	한국	36.55%	6,611,157	5,875,238

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자에 대한 변동사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	5,875,238	6,347,619
취득	1,171,526	-
처분	-	-
기타(*)	(435,607)	(472,381)
기말	6,611,157	5,875,238

(\*) 비활성시장에서 형성된 가격을 기초로 공정가치를 산출하였고, 평가손익은 포괄손익계산서 기타영업외수익/비용으로 인식하였습니다.

(3) 보고기간말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종속기업명	관계기업의 요약재무정보					관계기업에서 수령한 배당금
	총자산	총부채	매출액	순이익(손실)	총포괄이익(손실)	
(주)루트락	15,511,018	14,893,970	7,953,876	(3,501,346)	(3,501,346)	-

13. 종속기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종속기업명	국적	지분율	당기말	전기말
AEGIS SPINE INC(*1)	미국	61.07%	1,123,293	3,834,544
(주)엘앤케이팜(*2)	한국	-	-	-
L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD	말레이시아	100.00%	-	-
(주)에취제이시(*2)	한국	-	-	-
L&K BIOMED INDIA PRIVATE LIMITED	인도	99.27%	-	-
AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD	호주	100.00%	-	-
L&K SPINE INC(*3)	미국	100.00%	6,606,390	6,606,390
ME&H(THAILAND) CO.,LTD(*4)	태국	49.00%	-	100,000
리딩메디테크기술투자조합1호(*5)	한국	95.24%	1,000,000	-
합 계			8,729,683	10,540,934

- (\*1) 현금흐름할인모형으로 산출된 종속기업투자평가손상 2,711,251천원은 포괄손익계산서상 기타영업외비용으로 인식하였습니다.
- (\*2) 손상징후가 식별되어 전액 손상처리하였으며, 당기 중 법인해산절차를 완료하였습니다.
- (\*3) 의료기기 판매 목적으로 전기 중 설립된 현지법인입니다.
- (\*4) 전기 중 신규로 취득하였으며, 실질적인 지배력이 있다고 판단하여 종속기업투자주식으로 분류하였고 당기 중 손상징후가 식별되어 전액 손상처리하였습니다.
- (\*5) 당기 중 신규로 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자에 대한 변동사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	10,540,934	5,516,870
취득	1,000,000	6,706,390
손상(*)	(2,811,251)	(1,682,326)
기말	8,729,683	10,540,934

(\*) 당사는 외부평가를 통하여 사업공정가치 및 지분가치를 회수가능가액을 산출하여 손상차손을 인식하였습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정을 근거로 하였습니다.

- AEGIS SPINE INC의 현금흐름은 2028년까지의 사업계획 및 외부전문기관이 추정된 객관적인 성장률을 활용하여 개별적으로 추정하였으며, 5년 이후의 현금은 0.0%의 성장률을 가정하였습니다.
- 사용가치를 추정하기 위하여 당기 11.51%의 가중평균자본비용을 이용하였습니다

(3) 보고기간말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종속기업명	종속기업의 요약재무정보 (*)					종속기업에서 수령한 배당금
	총자산	총부채	매출액	순이익(손실)	총포괄이익 (손실)	
AEGIS SPINE, INC.	22,630,511	39,984,718	13,385,788	(9,414,649)	(9,438,940)	-
(주)엘앤케이팜	-	-	-	(91,783)	(91,783)	-
L&K SPINE, INC.	20,128,901	12,058,465	9,484,674	944,235	1,054,994	-
L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD	882,342	1,480,486	442,414	(312,214)	(298,087)	-
(주)에취제이시	-	-	-	1,962,454	1,962,454	-
L&K BIOMED INDIA PRIVATE LIMITED	1,069,575	1,187,059	364,767	(40,758)	(40,909)	-
AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD	430,115	1,873,826	66,384	(8,402)	(43,865)	-
ME&H(THAILAND) CO.,LTD	4,139,915	6,634,260	2,450,350	245,153	175,691	-
리딩메디테크신기술투자조합1호	1,093,537	1,100	190	42,437	42,437	-

(\*) 상기 재무정보는 내부거래 제거전 요약정보입니다.

14. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	737,020	-	737,020	737,020	-	737,020
건물	2,501,690	(947,596)	1,554,094	2,501,690	(822,512)	1,679,178
기계장치	4,830,123	(4,077,496)	752,627	4,830,123	(3,765,032)	1,065,091
공구와기구	248,707	(187,975)	60,732	238,600	(164,704)	73,896
비품	1,381,057	(1,313,150)	67,907	1,372,705	(1,275,678)	97,027
시설장치	1,578,736	(1,450,897)	127,839	1,578,736	(1,384,385)	194,351
대여자산	1,417,643	(428,015)	989,628	1,070,461	(171,207)	899,254
기타의유형자산	249,724	(249,723)	1	249,724	(249,723)	1
합 계	12,944,700	(8,654,852)	4,289,848	12,579,059	(7,833,241)	4,745,818

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	기초장부가액	취득	감가상각비	처분	대체	기말장부금액
토지	737,020	-	-	-	-	737,020
건물	1,679,178	-	(125,084)	-	-	1,554,094
기계장치	1,065,091	-	(312,464)	-	-	752,627
공구와기구	73,896	10,107	(23,271)	-	-	60,732
비품	97,028	8,352	(37,472)	-	-	67,908
시설장치	194,351	-	(66,512)	-	-	127,839
대여자산(*)	899,254	-	(256,808)	-	347,182	989,628
기타의유형자산	1	-	-	-	-	1
합 계	4,745,819	18,459	(821,611)	-	347,182	4,289,849

(\*) 재고자산에서 유형자산으로 대체된 시점부터 내용연수 5년으로 감가상각을 진행하고 있습니다.

- 전기

(단위 : 천원)

구분	기초장부금액	취득	감가상각비	처분	대체	기말장부금액
토지	737,020	-	-	-	-	737,020
건물	1,804,262	-	(125,084)	-	-	1,679,178
기계장치	1,556,043	9,690	(507,102)	-	6,460	1,065,091
공구와기구	58,801	38,303	(23,208)	-	-	73,896
비품	172,825	-	(75,797)	-	-	97,028
시설장치	375,204	-	(180,853)	-	-	194,351
대여자산(*)	-	-	(171,207)	-	1,070,461	899,254
기타의유형자산	1	-	-	-	-	1
합 계	4,704,156	47,993	(1,083,251)	-	1,076,921	4,745,819

(\*) 재고자산에서 유형자산으로 대체된 시점부터 내용연수 5년으로 감가상각을 진행하고 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관	보험종류	부보자산	부보금액 (*)
흥국화재해상보험	종합보험	유형자산	7,865,075

(\*) 부보금액 전액은 산업은행 차입금과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 유형자산 상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	540,241	851,428
판매비와관리비	281,370	231,824
합 계	821,611	1,083,252

15. 리스

(1) 당기말 및 전기말 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	1,487,372	(1,224,742)	262,630	1,575,304	(1,018,860)	556,444
차량운반구	402,391	(259,538)	142,853	403,542	(197,514)	206,028
합계	1,889,763	(1,484,280)	405,483	1,978,846	(1,216,374)	762,472

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	기초장부금액	취득	감가상각비	처분	대체	기말장부금액
건물	556,444	-	(293,814)	-	-	262,630
차량운반구	206,028	31,659	(94,834)	-	-	142,853
합계	762,472	31,659	(388,648)	-	-	405,483



- 전기

(단위 : 천원)

구분	기초장부금액	취득	감가상각비	처분	대체	기말장부금액
건물	750,260	105,702	(284,990)	(14,530)	-	556,444
차량운반구	302,201	-	(96,173)	-	-	206,028
합계	1,052,461	105,702	(381,163)	(14,530)	-	762,472

(3) 당기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	293,814	284,990
차량운반구	94,834	96,173
소 계	388,648	381,163
리스부채에 대한 이자비용(*1)	22,011	33,347
단기리스료(*2)	35,704	25,097
소 계	57,715	58,444
합 계	446,363	439,607

(\*1) 이자비용에 포함되어 있습니다.

(\*2) 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 사용권자산상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	12,071	36,632
판매비와관리비	376,577	344,531
합 계	388,648	381,163

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동리스부채	318,830	377,533
비유동리스부채	67,380	357,276
합계	386,210	734,809

(6) 당기말 현재 리스부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년 초과	합계
최소리스료 총액	186,091	142,069	68,812	-	-	396,972
최소리스료 순액	179,618	139,212	67,380	-	-	386,210

당기 중 리스부채의 총 현금유출은 413,237천원입니다.

16. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	378,189	(177,346)	200,843	331,114	(137,970)	193,144
기타의무형자산	874,691	(874,652)	39	874,691	(869,080)	5,611
합 계	1,252,880	(1,051,998)	200,882	1,205,805	(1,007,050)	198,755

(2) 당기 및 전기 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	기초장부금액	취득	상각	처분 및 폐기	대체	기말장부금액
산업재산권	193,144	47,075	(39,376)	-	-	200,843
기타의무형자산	5,611	-	(5,572)	-	-	39
합 계	198,755	47,075	(44,948)	-	-	200,882

- 전기

(단위 : 천원)

구분	기초장부금액	취득	상각	처분 및 폐기	대체	기말장부금액
산업재산권	171,391	-	(36,117)	(1,037)	58,907	193,144
개발비	1	-	-	(1)	-	-
기타의무형자산	16,302	-	(10,691)	-	-	5,611
합 계	187,694	-	(46,808)	(1,038)	58,907	198,755

17. 기타채무

보고기간말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	계정과목	당기말	전기말
유동	미지급금	906,527	737,663
	미지급비용	221,365	253,041
	금융보증채무	56,317	43,685
합 계		1,184,209	1,034,389

18. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	계정과목	당기말	전기말
유동	예수금	130,100	114,936
합 계		130,100	114,936

19. 장·단기차입금

(1) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
중소기업자금대출	기업은행	6.12%	1,430,000	1,430,000
구매자금대출	기업은행	4.90%	-	150
무역어음대출	기업은행	5.75%	530,000	530,000
운영자금대출	산업은행	5.74%	900,000	1,000,000
합 계			2,860,000	2,960,150

(2) 보고기간말 현재 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	최종만기일	이자율	당기말	전기말
운영자금대출	기업은행	2026-12-15	6.74%	1,000,000	1,000,000
시설자금대출	기업은행	2024-09-15	5.86%	100,000	100,000
소계				1,100,000	1,100,000
차감: 유동성장기차입금				(100,000)	(1,100,000)
장기차입금				1,000,000	-

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
1년초과 ~ 2년이내	-
2년초과 ~ 3년이내	1,000,000
합 계	1,000,000

20. 사채

(1) 보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	발행일	만기일	액면이자율	당기말	전기말
제10회 무보증 사모사채	2021-10-28	2023-10-28	5.222%	-	1,700,000
제11회 무보증 사모사채	2023-10-30	2025-10-30	8.092%	700,000	-
소계				700,000	1,700,000
차감: 유동성사채				-	(1,700,000)
사채				700,000	-

(2) 당사 사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	제11회 무보증 사모사채
사채의 종류	무기명식 이권부 무보증 사모사채
사채의 발행가액	700,000천원
발행수익률	8.092%
표면이자율	8.092%
이자지급조건	발행일 기준 매3개월 후급
발행자에 의한 사채의 조기상환권 (Call Option)	발행일로부터 6개월이 경과한 달로부터 매 영업일에 원금 전부에 한하여 조기상환할 수 있음

21. 전환사채 및 파생금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	발행일	만기일	액면이자율	최초장부금액	당기말	전기말
제9회 무기명식 무보증 사모전환사채(*)	2021-07-16	2026-07-16	0.00%	20,000,000	2,500,000	20,000,000
전환권조정				(9,845,134)	(477,973)	(7,623,577)
소 계				10,154,866	2,022,027	12,376,423
차감: 유동성전환사채				-	(2,022,027)	(12,376,423)
전환사채				10,154,866	-	-

(\*) 해당 전환사채는 보통주 192,071주로 전환될 수 있으며, 당기말 현재 조기상환청구권이 행사가능하므로 유동성전환사채로 분류하였습니다.

(2) 당사가 발행한 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	제9회 무기명식 무보증 사모전환사채
사채 발행일	2021년 7월 16일
사채 만기일	2026년 7월 16일
전환청구기간	2022년 7월 16일 ~ 2026년 6월 16일
표면이자율	0%
만기이자율	0%
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채에 대하여 만기일에 전자등록금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환
전환비율	사채 권면금액의 100%를 전환가격으로 나눈 수를 전환주식수로 하고 단수주는 현금으로 지급
전환가액	13,016원
전환가격 조정	<p>가. 전환청구하기 전에 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금 자본전입등  <math display="block">\text{조정후 전환가격} = \text{조정전 전환가격} * \frac{A + (B * C / D)}{A + B}</math>                     A: 기발행주식수                      B: 신발행주식수                      C: 1주당 발행가격                      D: 시가</p> <p>나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우에는 당해합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 전환되어 주식으로 발행되었더라면 사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정</p> <p>다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정</p> <p>라. 본 사채의 발행일로부터 매 3개월마다 전환가액을 조정하되, 조정된 전환가액은 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 직전 전환가액보다 낮을 경우 그 낮은 가격을 전환가액 조정 (단, 새로운 전환가격은 발행당시 전환가격의 70% 이상)</p>
조기상환청구권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2023년 07월 16일 및 이후 매3개월에 해당

(PUT OPTION)	하는 날(이하 “조기상환지급기일”)에 본 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음
매도청구권 (CALL OPTION)	발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 본 사채의 발행일로부터 1년 11개월이 되는 날까지 매 1개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있음. 단 사채의 발행가액의 35%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음

(3) 파생금융자산

1) 보고기간말 현재 파생금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말(*)
파생금융상품	-	74,858

(\*) 제3자 지정을 통해 당사 이외의 자에게 이전될 수 있으므로 '별도의 파생상품자산'으로 분리하여 평가/회계처리 하였습니다.

2) 당기 및 전기의 파생금융자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	74,858	1,814,515
매도청구권행사	(17,779)	-
매도청구권평가	-	(1,739,657)
매도청구권소멸	(57,079)	-
기말금액	-	74,858



(4) 파생금융부채

1) 보고기간말 현재 당사의 파생금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
파생금융부채	541,303	8,718,068

전환사채에 내재된 전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 분류하고 공정가치로 평가하였습니다.

2) 보고기간말 현재 당사의 파생금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	8,718,068	7,311,647
제거(전환사채재매입)	(7,936,914)	-
평가	(239,851)	1,406,421
기말금액	541,303	8,718,068

(5) 법인세비용 차감전 손익의 조정

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법인세차감전당기순이익(손실)	(636,554)	(8,836,161)
보고기간에 발생한 파생상품 손익	182,773	(3,146,078)
평가손익 제외 법인세차감전당기순이익(손실)	(819,327)	(5,690,083)

22. 확정급여채무

(1) 보고기간말 현재 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,787,799	2,232,548
사외적립자산의 공정가치	(557,548)	(660,759)
재무상태표상 순확정급여부채	2,230,251	1,571,789

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
근무원가	378,527	394,610
이자비용	39,717	68,559
사외적립자산의 기대수익	(37,281)	(22,068)
합 계	380,963	441,101

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	2,232,548	2,001,293
당기근무원가	378,527	394,610
이자비용	39,717	68,559
재측정요소:		
- 경험 조정에 의한 보험수리적 손익	372,701	140,763
- 가정 변동에 의한 보험수리적 손익	243,154	(311,823)
▶ 인구통계적 가정 변동에 의한 손익	-	-
▶ 재무적 가정 변동에 의한 손익	243,154	(311,823)
퇴직급여 지급액	(478,848)	(60,854)
기말금액	2,787,799	2,232,548

(4) 당기와 전기중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	660,759	670,862
이자수익	37,281	22,068
재측정요소	(17,938)	(10,614)
퇴직급여 지급액	(122,554)	(21,557)
기말금액	557,548	660,759

(5) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
예적금 등	557,548	660,759

(6) 주요 보험수리적가정

구 분	당기말	전기말
할인율	5.02%	5.77%
물가상승률	5.02%	5.77%
임금상승률	5.00%	2.00%

(7) 주요 가정 변경에 따른 민감도 분석

(단위 : 천원)

구 분	임금 상승률		할인률	
	1% 하락 시	1% 상승 시	1% 하락 시	1% 상승 시
확정급여채무의 현재가치	2,709,534	2,877,399	2,873,574	2,713,794
차년도 당기근무원가	417,419	466,190	462,399	420,882
차년도 이자비용	41,606	50,004	39,901	50,132

23. 총당부채

보고기간말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	당기말
복구총당부채	55,373	2,165	-	57,538

- 전기말

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	전기말
복구총당부채	53,289	2,084	-	55,373

24. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(주)	50,000,000	50,000,000
1주당금액(단위: 원)	500	500
발행한 주식의 총수(주)	19,936,743	13,405,659
보통주(주)	19,936,743	13,405,659
자본금(단위:천원)	9,968,372	6,702,830
보통주자본금(단위:천원)	9,968,372	6,702,830

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

(단위 : 천원)

내 역	보통주자본금		주식발행초과금
	주식수(주)	금 액	
전기초	13,392,743	6,696,372	63,679,394
전환권 및 스톡옵션 행사(*1)	12,916	6,458	136,793
전기말	13,405,659	6,702,830	63,816,187
당기초	13,405,659	6,702,830	63,816,187
전환권 및 스톡옵션 행사(*1)	7,084	3,542	66,299
유상증자(*2)	6,524,000	3,262,000	22,025,693
당기말	19,936,743	9,968,372	85,908,179

(\*1) 당기 및 전기 중 주식매수선택권 행사로 각각 보통주 7,084주와 12,916주가 발행되었습니다.

(\*2) 당기중 유상증자로 보통주 6,524,000주가 발행되었습니다.

(3) 당사는 당기말 현재 보통주 자기주식 10주를 보유하고 있습니다. 당사는 향후 시장 상황에 따라 자기주식을 처분할 예정입니다.

25. 기타자본항목

(1) 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	4,525,524	4,155,149
자기주식	(87)	(87)
합계	4,525,437	4,155,062

(2) 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	4,155,149	1,980,858
주식보상비용	514,546	2,262,762
행사	(23,724)	(43,256)
주식선택권 미행사로 인한 계정대체(*)	(120,447)	(45,215)
기말금액	4,525,524	4,155,149

(\*) 주식매수선택권 행사기간 만료로 인해 자본잉여금으로 대체 되었습니다.

26. 주식기준보상

(1) 당사는 주주총회 결의에 의거해서 주식결제형 주식선택권을 부여하였으며 부여일 이후 2년이상 당사 또는 종속기업의 임직원으로 재직한 자에 한해 가득조건이 충족되어 행사가능 합니다.

(2) 당기말에 존재한 주식기준보상계약은 다음과 같습니다.

구 분	수량(주)	부여일	만기	행사가격(원)	부여일 공정가치(원)
주식선택권 6차	190,000	2021-03-25	2028-03-24	36,600	23,819

(3) 주식선택권의 보상원가 산정을 위한 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	주식선택권 6차
부여된 선택권의 공정가치(*)	23,819
부여일의 주가	34,900
행사가격	36,600
주가변동성	74.01%
배당수익률	0.00%
기대만기	5년
무위험수익률	1.75%

(\*) 주식선택권의 행사가격 등 조건변동으로 부여일 공정가치에서 증분공정가치를 조정한 금액입니다.

(4) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	주식선택권수량(주)	가중평균행사가격(원)	주식선택권수량(주)	가중평균행사가격(원)
기초	206,084	35,027	224,000	33,048
기중 행사분	(7,084)	6,510	(12,916)	7,742
소멸	(9,000)	24,265	(5,000)	16,834
기말	190,000	36,600	206,084	35,027

27. 결손금

보고기간말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
연구및인력개발준비금	1,332,000	1,332,000
미처분결손금	(40,684,051)	(39,413,704)
합 계	(39,352,051)	(38,081,704)



28. 매출원가

당기와 전기 중의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
[상품매출원가]		
기초상품재고액	485,294	681,265
당기상품매입액	437,400	47,750
타계정에서대체액	-	-
타계정으로대체액	(462,902)	(188,297)
재고자산평가손실(환입)	7,400	(55,085)
기말상품재고액	(29,792)	(485,294)
상품매출원가	437,400	339
[제품매출원가]		
기초제품재고액	6,315,957	6,710,111
당기제품제조원가	5,271,354	3,883,707
타계정에서대체액	843,584	456,413
관세환급금	(5,894)	(10,076)
재고자산평가손실(환입)	(426,833)	(3,302)
타계정으로대체액	(42,440)	(52,780)
기말제품재고액	(6,467,977)	(6,315,957)
제품매출원가	5,487,750	4,668,116
합    계	5,925,150	4,668,455

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기중의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품 및 상품의 변동	(672,678)	1,050,343
원재료의 사용 및 상품의 매입	3,680,851	1,557,448
급여	4,013,493	4,442,323
퇴직급여	333,417	414,294
복리후생비	699,775	534,408
감가상각비	1,210,259	1,464,414
무형자산상각비	44,948	46,817
외주가공비	523,440	254,361
보험료	29,468	37,165
지급수수료	1,488,784	1,599,741
수도광열비	216,440	163,977
여비교통비	254,504	195,087
운반비	29,873	13,432
대손상각비	1,912,558	1,276,854
주식보상비용	514,546	2,262,762
기타	1,194,662	378,103
매출원가 및 판매관리비의 합계	15,474,340	15,691,529

### 30. 영업이익

#### (1) 수익

당사의 영업과 주된 수익 원천은 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때와 동일합니다. 당사의 수익은 고객과의 계약으로 인한 수익입니다.

당기와 전기의 주요 지리적 시장, 재화 또는 용역의 유형, 수익인식 시기에 따라 구분한 수익과 공시된 수익정보와의 조정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
지리적 시장		
국내	2,451,060	670,782
해외	14,366,442	11,253,361
합 계	16,817,502	11,924,143
재화 또는 용역의 유형		
상품매출	570,000	7,094
제품매출	15,344,352	11,913,199
기타매출	903,150	3,850
합 계	16,817,502	11,924,143
수익인식 시기		
한 시점에 이행	16,814,352	11,924,143
기간에 걸쳐 이행	3,150	-
합 계	16,817,502	11,924,143

(2) 판매비와관리비

당기와 전기중의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	2,561,022	3,065,283
퇴직급여	213,253	281,701
복리후생비	492,128	363,531
여비교통비	216,393	148,821
차량유지비	27,221	31,919
접대비	184,197	261,484
감가상각비	657,947	576,354
임차료	35,704	16,084
무형자산상각비	44,948	46,817
지급수수료	1,375,377	1,467,766
수도광열비	11,873	8,863
운반비	23,006	7,650
광고선전비	40,711	60,414
대손상각비	1,912,558	1,276,854
보험료	4,017	3,399
소모품비	21,778	26,788
경상연구개발비	1,057,970	993,641
주식보상비용	514,546	2,262,762
기타	154,541	122,944
합 계	9,549,190	11,023,075

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	184,301	745,574
외화환산이익	662,181	1,626,167
사용권자산처분이익	-	322
잡이익	10,228	70,158
합 계	856,710	2,442,221

(2) 당기와 전기 중의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	48,152	13,058
기부금	-	3,000
외화환산손실	110,904	444,948
종속기업투자손상	2,811,251	1,682,326
관계기업투자손상	435,607	472,381
투자자산손상차손	16,800	-
기타의대손상각비	(1,002)	77,194
무형자산폐기손실	-	1,029
재고자산폐기손실	-	1,245
잡손실	28,234	5,946
합 계	3,449,946	2,701,127

32. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중의 금융손익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	344,845	214,822
금융보증수익	59,187	53,284
파생상품평가이익	608,930	1,793,604
파생상품처분이익	7,919,135	-
기타금융수익	476	-
합 계	8,932,573	2,061,710
금융비용		
이자비용	1,411,214	1,878,266
전환사채상환손실	6,172,906	-
파생상품평가손실	426,158	4,939,682
금융보증비용	59,187	53,284
기타금융비용	249,589	347
합 계	8,319,054	6,871,579

33. 법인세 비용

(1) 법인세 비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	-	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	-
소계	-	-
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	-	-
자본에 직접 인식된 법인세비용	-	-
소계	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세 비용과 세전이익에 대해 적용되는 적용세율을 사용하여 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(636,554)	(8,836,161)
적용세율로 계산된 법인세비용	(133,040)	(1,943,955)
조정사항	133,040	1,943,955
- 세무상 차감되지 않는 비용	579,142	586,682
- 이연법인세 미인식 효과	(101,819)	1,808,499
- 기타	(344,283)	(451,226)
법인세비용(수익)	-	-
유효세율(*)	-	-

(\*) 당기와 전기 중 법인세차감전순이익이 음수인 바, 유효세율을 산출하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 없습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	250,062	626,496
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	429,634	2,061,024
소계	679,696	2,687,520
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(250,062)	(626,496)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(429,634)	(2,061,024)
소계	(679,696)	(2,687,520)
이연법인세자산 순액	-	-



(5) 당기 및 전기 중 이연법인세자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
이연법인세자산				
대손충당금	3,350,844	(173,247)	-	3,177,597
무형자산	1,831,355	(91,567)	-	1,739,788
단기금융상품	9,611	2,159	-	11,770
재고자산	796,872	(224,251)	-	572,621
파생상품부채	1,917,975	(1,804,843)	-	113,132
종속기업투자	957,318	222,006	-	1,179,324
퇴직급여충당부채	345,794	120,328	-	466,122
리스부채	161,658	(80,940)	-	80,718
선급금(대손금)	66,283	(3,314)	-	62,969
미수수익	3,977	(3,049)	-	928
투자자산손상차손	13,464	2,838	-	16,302
미지급비용	32,270	(1,049)	-	31,221
매출채권	3,013	(150)	-	2,863
현재가치할인차금(보증금)	9,082	(4,485)	-	4,597
복구충당부채	12,182	(157)	-	12,025
해외종속법인인정이자	10,806	6,564	-	17,370
업무용승차감가상각비	2,076	(1,776)	-	300
외화환산손실	97,889	(74,710)	-	23,179
이월결손금	3,229,281	(1,872,964)	-	1,356,317
이월세액공제	1,125,354	336,351	-	1,461,705
소계	13,977,104	(3,646,256)	-	10,330,848
이연법인세부채				
선급비용	(9,611)	(2,159)	-	(11,770)
사용권자산	(167,744)	82,998	-	(84,746)
파생상품자산	(16,469)	16,469	-	-
외화환산이익	(357,757)	219,361	-	(138,396)
관계기업투자	(458,752)	113,979	-	(344,773)
전환권조정	(1,677,187)	1,577,291	-	(99,896)
장기금융상품	-	(115)	-	(115)
소계	(2,687,520)	2,007,824	-	(679,696)
합계	11,289,584	(1,638,432)	-	9,651,152
미인식이연법인세자산(*)	(11,289,584)	1,638,432	-	(9,651,152)
이연법인세순자산	-	-	-	-

(\*) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 매 보고기간 말 이러한 사항들을 검토 하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이 및 세무상결손금에 대하여 실현 가능성이 높지 않다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
이연법인세자산				
대손충당금	3,097,337	253,507	-	3,350,844
무형자산	1,867,270	(35,915)	-	1,831,355
단기금융상품	48,044	(38,433)	-	9,611
재고자산	885,610	(88,738)	-	796,872
파생상품부채	1,608,562	309,413	-	1,917,975
종속기업투자	587,207	370,111	-	957,318
퇴직급여충당부채	292,695	53,099	-	345,794
리스부채	219,697	(58,039)	-	161,658
선급금(대손금)	66,283	-	-	66,283
보증금	60,934	(60,934)	-	-
미수수익	9,917	(5,940)	-	3,977
투자자산손상차손	34,760	(21,296)	-	13,464
미지급비용	28,339	3,931	-	32,270
매출채권	3,013	-	-	3,013
현재가치할인차금(보증금)	14,707	(5,625)	-	9,082
복구충당부채	11,724	458	-	12,182
해외종속법인인정이자	4,849	5,957	-	10,806
업무용승차감가상각비	3,836	(1,760)	-	2,076
외화환산손실	578	97,311	-	97,889
이월결손금	2,625,221	604,060	-	3,229,281
이월세액공제	1,125,354	-	-	1,125,354
소계	12,595,937	1,381,167	-	13,977,104
이연법인세부채				
선급비용	(6,532)	(3,079)	-	(9,611)
사용권자산	(231,542)	63,798	-	(167,744)
파생상품자산	(399,193)	382,724	-	(16,469)
외화환산이익	(496,787)	139,030	-	(357,757)
관계기업투자	(562,676)	103,924	-	(458,752)
전환권조정	(2,022,180)	344,993	-	(1,677,187)
소계	(3,718,910)	1,031,390	-	(2,687,520)
합계	8,877,027	2,412,557	-	11,289,584
미인식이연법인세자산(*)	(8,877,027)	(2,412,557)	-	(11,289,584)
이연법인세순자산	-	-	-	-

(\*) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 매 보고기간 말 이러한 사항들을 검토 하고 있으며, 전기말 현재 모든 차감할 일시적 차이 및 세무상결손금에 대하여 실현 가능성이 높지 않다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 실현가능성이 높지 않아 인식하지 아니한 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	사 유
차감할 일시적 차이	6,541,701	6,934,949	미래 과세소득의 불확실
미사용결손금(*)	1,356,317	3,229,281	
미사용세액공제(*)	1,461,705	1,125,354	

(\*) 미사용결손금과 미사용세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	미사용결손금		미사용세액공제	
	당기	전기	당기	전기
1년이내	-	-	-	-
1 ~ 2년	-	-	-	-
2 ~ 3년	-	-	-	-
3 ~ 4년	-	-	-	-
4년 이후	6,489,553	14,678,552	1,461,705	1,125,354
합 계	6,489,553	14,678,552	1,461,705	1,125,354

34. 주당순이익(손실)

(1) 당사의 당기 및 전기의 기본주당순이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위 : 원,주)

구 분	당기	전기
보통주당순이익(손실) (단위:원)	(636,554,417)	(8,836,160,896)
가중평균유통보통주식수 (단위:주) (*)	16,213,998	13,398,112
기본주당순이익(손실) (단위:원)	(39)	(660)

(\*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	13,405,659	13,392,743
자기주식	(10)	(10)
유상증자	2,806,214	-
주식선택권	2,135	5,379
가중평균유통보통주식수	16,213,998	13,398,112

(2) 당사의 당기 및 전기의 희석주당순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
보통주당순이익(손실) (단위:원)	(636,554,417)	(8,836,160,896)
조정항목		
전환사채이자비용(22% 법인세효과 차감후) (단위:원)	-	-
보통주희석순이익(손실) (A) (단위:원)	(636,554,417)	(8,836,160,896)
가중평균유통보통주식수 (단위:주)	16,213,998	13,398,112
희석성 잠재적보통주 (단위:주)	-	-
보통주 희석주당손익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수 (단위:주) (B)	16,213,998	13,398,112
희석주당순이익(손실) (단위:원) (A/B)	(39)	(660)

(3) 보고기간에는 반희석효과 때문에 희석주당이익을 계산시 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	수량(주)	부여일	만기
전환사채(제9회)	192,071	2022-07-16	2026-07-16
주식선택권 6차	190,000	2021-03-25	2028-03-24

35. 현금흐름표

(1) 영업현금흐름 조정내역

당기와 전기의 영업현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(636,554)	(8,836,161)
조정항목 :	5,728,611	11,273,550
감가상각비	1,210,259	1,464,414
무형자산상각비	44,948	46,817
대손상각비	1,912,558	1,276,854
퇴직급여	380,963	441,100
외화환산손실	110,904	444,948
파생상품평가손실	426,158	4,939,682
기타금융비용	249,589	347
재고자산평가손실	(419,433)	(58,388)
재고자산폐기손실	-	1,245
지급수수료	3,710	3,785
주식보상비용	514,546	2,262,762
금융보증비용	59,187	53,284
이자비용	1,411,214	1,878,266
기타의대손상각비	(1,002)	77,194
전환사채상환손실	6,172,906	-
종속기업투자손상	2,811,251	1,682,326
관계기업투자손상	435,607	472,381
무형자산폐기손실	-	1,029
사용권자산처분이익	-	(322)
파생상품처분이익	(7,919,135)	-
외화환산이익	(662,181)	(1,626,167)
파생상품평가이익	(608,930)	(1,793,604)
금융보증수익	(59,187)	(53,284)
기타금융수익	(476)	-
이자수익	(344,845)	(214,822)
잡이익	-	(26,297)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :	(9,986,026)	(1,363,682)
매출채권의 감소(증가)	(8,427,661)	(1,523,535)
기타채권의 감소(증가)	(887,099)	102,379
재고자산의 감소(증가)	(1,236,297)	(574,229)
기타자산의 감소(증가)	(154,747)	(172,913)

매입채무의 증가(감소)	846,562	628,808
기타채무의 증가(감소)	214,344	219,545
기타부채의 증가(감소)	15,164	(4,441)
퇴직급여 지급액	(356,292)	(39,298)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(4,893,969)	1,073,707

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항  
당기와 전기의 현금 유입·유출이 없는 주요 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 유동성 대체	10,190,233	-
재고자산의 유형자산 대체	347,182	1,070,461
자본조정외 자본잉여금 대체	120,447	43,256
대여금의 제각	1,862,544	
리스자산의 인식	31,659	105,702
리스부채의 인식	-	105,702
리스계약의 해지	120,742	14,530
선급금의 유형자산 대체	-	6,460
선급금의 무형자산 대체	-	58,907
보증금의 유동성 대체	606,005	-
선급금의 유동성 대체	-	149,795
장기차입금의 유동성 대체	120,551	1,100,000
사채의 유동성/비유동성 대체	-	1,700,000
리스부채의 유동성 대체	304,861	332,440
주식매수선택권의 행사	23,724	45,215
비유동파생상품의 유동성대체	-	7,599,654
기타유동채무의 기타유동채권 상계	-	190,000
전환사채의 유동성대체	-	11,693,140
복구충당부채의 유동성 대체	57,538	-
선급비용 기타유동채무대체	-	68,588



(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	공정가치변동	대체	기타	
파생금융부채	8,718,068	-	-	(239,851)	-	(7,936,914)	541,303
단기차입금	2,960,150	(100,150)	-	-	-	-	2,860,000
유동성장기차입금	1,100,000	(1,000,000)	-	-	-	-	100,000
유동성사채	1,700,000	(1,700,000)	-	-	-	-	-
유동성전환사채	12,376,423	(17,500,000)	-	-	-	7,145,604	2,022,027
유동리스부채	377,533	(377,533)	13,969	-	304,861	-	318,830
장기차입금	-	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000
사채	-	700,000	-	-	-	-	700,000
리스부채	357,276	-	14,965	-	(304,861)	-	67,380
합 계	27,589,450	(18,977,683)	28,934	(239,851)	-	(791,310)	7,609,540

- 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	공정가치변동	대체	기타	
파생금융부채	1,936,025	-	-	(817,611)	7,599,654	-	8,718,068
단기차입금	2,960,000	150	-	-	-	-	2,960,150
유동성장기차입금	-	-	-	-	1,100,000	-	1,100,000
유동성사채	-	-	-	-	1,700,000	-	1,700,000
유동성전환사채	-	-	-	-	11,693,140	683,283	12,376,423
유동리스부채	362,790	(388,919)	-	-	332,440	71,222	377,533
장기차입금	1,100,000	-	-	-	(1,100,000)	-	-
사채	1,700,000	-	-	-	(1,700,000)	-	-
전환사채	10,808,271	-	-	-	(11,693,140)	884,869	-
비유동 파생상품부채	5,375,622	-	-	2,224,032	(7,599,654)	-	-
리스부채	635,833	-	53,883	-	(332,440)	-	357,276
합 계	24,878,541	(388,769)	53,883	1,406,421	-	1,639,374	27,589,450

36. 우발부채 및 약정사항

(1) 금융기관과의 약정사항

보고기간말 현재 금융기관과의 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관명	대출종류	약정한도	실행금액	미실행금액
기업은행	운영자금대출	1,000,000	-	1,000,000
기업은행	무역어음대출	530,000	530,000	-
기업은행	구매자금대출	1,000,000	-	1,000,000
기업은행	시설자금대출	100,000	100,000	-
기업은행	운전자금대출	1,000,000	1,000,000	-
기업은행	운전자금대출	1,430,000	1,430,000	-
산업은행	운전자금대출	900,000	900,000	-
KEB하나은행	전자어음할인	800,000	-	800,000

(2) 보고기간말 현재 당사가 제공한 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련 금액	담보권자
유형자산	토지및건물	2,291,114	2,100,000	단기차입금	900,000	산업은행
	(본사공장)		1,320,000	장기차입금	100,000	기업은행
단기금융상품	단기금융상품(정기예금)	108,000	118,800	장기차입금	1,000,000	기업은행
	단기금융상품(정기예금)	3,000,000	3,300,000	중속기업지급보증	USD 4,000,000	기업은행
기타포괄손익 공정가치 측정금융자산 (*)	후순위무보증사채	-	61,200	사채	700,000	신보2023제21차유동화전문(유)

(\*) P-CBO 방식 사모사채 발행 시 인수한 후순위사채가 상환불능 통보를 받았기에 전액 손 상처리하였고, 이는 포괄손익계산서상 기타영업외비용으로 인식하였습니다.

또한, 보고기말 현재 중속기업 차입금과 관련하여 지급보증을 제공하고 있으며, 당사가 제공 한 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	담보(보증)내용	제공받은 회사	보증처	보증대상	담보(보증)금액
중속기업	지급보증	Aegis Spine Inc	Bank of Hope	차입금	USD 4,000,000

(3) 보고기간말 현재 당사가 제공받은 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	담보제공자산	담보제공금액	관련계정	차입금액	차입처
한국무역보험공사	보증서	477,000	단기차입금	530,000	기업은행
신용보증기금	보증서	1,144,000	단기차입금	1,430,000	기업은행
IBK기업은행	지급보증	USD 4,000,000	종속기업차입금	USD 4,000,000	Bank of Hope

(4) 당기말 현재 당사가 피고로서 계류중인 소송 사건은 없습니다.

### 37. 특수관계자거래

(1) 보고기간말 현재 당사의 특수관계 현황은 다음과 같습니다.

회사명	구분	지분율	
		당기말	전기말
AEGIS SPINE INC	종속기업	61.07%	61.07%
AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD	종속기업	100.00%	100.00%
(주)엘앤케이팜(*5)	종속기업	-	100.00%
L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD	종속기업	100.00%	100.00%
(주)에취제이시(*5)	종속기업	-	100.00%
L&K BIOMED INDIA PRIVATE LIMITED	종속기업	99.27%	99.27%
L&K SPINE, INC.( *1)	종속기업	100.00%	100.00%
(주)루트락(*2)	관계기업	36.55%	37.98%
ME&H(THAILAND) CO.,LTD(*3)	종속기업	49.00%	49.00%
리딩메디테크신기술투자조합1호(*4)	종속기업	95.24%	-

(\*1) 전기 중 신규로 설립되었습니다.

(\*2) 당기중 루트락의 유상증자로 인하여 당사의 지분율이 변동되었습니다.

(\*3) 전기 중 신규로 취득하였으며, 실질적인 지배력이 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(\*4) 당기중 신규로 설립되었습니다.

(\*5) (주)엘앤케이팜 및 (주)에취제이시는 당기 중 청산되었습니다.

(2) 당기 및 전기의 특수관계자와의 거래현황은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

회사명	구 분	수익	비용
L&K SPINE,INC.	종속기업	7,650,033	-
AEGIS SPINE INC	종속기업	2,315,963	118,275
ME&H(THAILAND) CO.,LTD	종속기업	1,461,487	4,764
AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD	종속기업	17,292	-
L&K Biomed India Pvt Ltd	종속기업	511,162	-
L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD	종속기업	94,916	-
(주)루트락	관계기업	998,365	-
(주)에취제이시	종속기업	3,150	-
합 계		13,052,368	123,039

- 전기

(단위 : 천원)

회사명	구 분	수익	비용
L&K SPINE,INC.	종속기업	5,716,753	-
AEGIS SPINE INC	종속기업	2,443,071	12,736
ME&H(THAILAND) CO.,LTD	종속기업	1,112,336	-
AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD	종속기업	38,650	-
L&K Biomed India Pvt Ltd	종속기업	229,589	-
L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD	종속기업	82,646	-
(주)루트락	관계기업	665,681	5,338
(주)에취제이시	종속기업	3,850	-
합 계		10,292,576	18,074

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권.채무는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

상 호	구 분	채권			채무	
		매출채권	미수금	대여금	외상매입금	미지급금
AEGIS SPINE INC(*1)	종속기업	22,386,151	455,826	-	19,805	-
AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD(*2)	종속기업	604,974	19,065	440,040	-	-
L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD(*3)	종속기업	1,153,234	-	-	-	-
L&K Biomed India Pvt Ltd(*4)	종속기업	1,035,827	5,822	-	-	-
(주)루트락(*5)	관계기업	1,758,026	23,161	-	372	5,500
ME&H(THAILAND) CO.,LTD (*6)	종속기업	6,100,240	-	348,138	-	1,244
L&K SPINE,INC.(*7)	종속기업	10,819,395	-	-	-	-
합 계		43,857,847	503,874	788,178	20,177	6,744

(\*1) 보고기간말 현재 매출채권에 대하여 6,293,327천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(\*2) 보고기간말 현재 매출채권에 대하여 602,390천원, 대여금에 대하여 440,040천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(\*3) 보고기간말 현재 매출채권에 대하여 1,093,028천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(\*4) 보고기간말 현재 매출채권에 대하여 861,619천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(\*5) 보고기간말 현재 매출채권에 대하여 175,803천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(\*6) 보고기간말 현재 매출채권에 대하여 5,365,578천원, 대여금에 대하여 348,138천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(\*7) 보고기간말 현재 매출채권에 대하여 8,656천원의 대손충당금을 설정하였습니다

- 전기말

(단위 : 천원)

상 호	구 분	채권			채무	
		매출채권	미수금	대여금	외상매입금	미지급금
AEGIS SPINE INC(*1)	종속기업	19,963,774	377,618	-	13,117	-
AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD(*2)	종속기업	587,440	3,161	429,205	-	-
L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD(*3)	종속기업	1,184,206	-	-	-	-
L&K Biomed India Pvt Ltd(*4)	종속기업	974,607	5,722	-	-	-
(주)에취제이시(*5)	종속기업	-	-	1,880,348	-	-
(주)루트락(*6)	관계기업	1,669,877	660	-	372	5,500
L&K SPINE, INC.	종속기업	5,142,473	-	-	-	-
ME&H(THAILAND) CO.,LTD (*7)	종속기업	5,435,822	-	342,171	-	-
합 계		34,958,199	387,161	2,651,724	13,489	5,500

- (\*1) 보고기간말 현재 매출채권에 대하여 3,762,089천원의 대손충당금을 설정하였습니다.
- (\*2) 보고기간말 현재 매출채권에 대하여 587,728천원, 대여금에 대하여 615,829천원의 대손충당금을 설정하였습니다.
- (\*3) 보고기간말 현재 매출채권에 대하여 1,165,577천원의 대손충당금을 설정하였습니다.
- (\*4) 보고기간말 현재 매출채권에 대하여 784,671천원의 대손충당금을 설정하였습니다.
- (\*5) 보고기간말 현재 대여금에 대하여 1,880,348천원의 대손충당금을 설정하였습니다.
- (\*6) 보고기간말 현재 매출채권에 대하여 166,988천원의 대손충당금을 설정하였습니다.
- (\*7) 보고기간말 현재 매출채권에 대하여 5,249,531천원, 대여금에 대하여 342,171천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(4) 지분거래내역

당기 중 특수관계자에 대한 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	구분	통화	외화금액	원화금액	거래내역
리딩메디테크신기술투자조합1호	종속회사	KRW	-	1,000,000	설립취득

(5) 자금거래내역

당기말 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	구분	기초	증가	감소	당기말
AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD	장기대여금	171,682	4,334	-	176,016
AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD	단기대여금	257,523	6,501	-	264,024
(주)에취제이시	단기대여금	1,880,348	-	1,880,348	-
ME&H(THAILAND) CO.,LTD	단기대여금	342,171	5,967	-	348,138
(주)루트락	단기대여금	-	110,000	110,000	-
합 계		2,651,724	126,802	1,990,348	788,178

(6) 보고기간말 현재 당사는 종속기업 차입금과 관련하여 지급보증 및 연대보증을 제공하고 있으며, 단기금융상품 3,000,000천원은 종속기업에 대한 지급보증과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다(주석 36 참조).

또한, 당사의 대표이사는 당사의 차입금 및 이행보증보험에 대하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원급여	1,290,771	1,982,032
퇴직급여	154,309	191,207
주식기준보상	514,546	2,262,762
합 계	1,959,626	4,436,001

# 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 엘앤케이바이오메드의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 엘앤케이바이오메드

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 엘앤케이바이오메드의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 엘앤케이바이오메드의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 “2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 ‘내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계’에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다”고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 ‘내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계’ 제4장 ‘중소기업에 대한 적용’과 ‘내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준’ 제4장 ‘중소기업에 대한 적용’의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 ‘14. 중소기업 등에 대한 검토특례’에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리



적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 ‘내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준’ 제4장 ‘중소기업에 대한 적용’에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다. 우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2023년 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.

삼정회계법인 대표이사 김교태

## 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

(주)엘앤케이바이오메드 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하여 왔습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 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 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 03년 12일

대 표 이 사      강 국 진 

내부회계관리자      백 지 성 

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엘앤케이바이오메드			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	4	5	1	1	6	4	1	1	10	9	-	-	22	20	
투입시 간	분·반기검토	-	4	14	26	218	212	-	-	-	-	-	-	232	242
	감사	46	33	82	44	1079	1,070	58	95	143	158	-	-	1408	1,400
	합계	46	37	96	70	1297	1282	58	95	143	158	-	-	1640	1642

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.08.09				1	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2023.12.11~12.15	5	일	3	명	2	명	내부통제 이해 및 평가
2024.02.19~02.29	6	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	국내 공장 및 창고						
	실사(입회)대상	국내 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		X
	기타조회	-						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회					

커뮤니케이션	수행시기	2023년 12월 21일, 2024년 3월 20일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 21일	감사위원장, 담당 이사	서면회의	감사 계획, 중점 감사 사항, 핵심 감사 사항, 감사인 독립성, 책임구분
2	2024년 03월 20일	감사위원장, 담당 이사	서면회의	감사 결과, 중점 감사 사항, 핵심 감사 사항, 감사인 독립성, 책임구분