

주식회사 레이언스

재무제표에 대한

감사보고서

제 13 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 12 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 레이언스

주주및이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 레이언스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 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 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개
념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일현재의 내부회계관리제도를 감사하였으
며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우
리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어
있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사
로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니
다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리
는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인
사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형
성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

회사는 매출채권의 대손충당금을 집합평가 및 개별회사의 특성을 고려한 채무불이행
정보를 근거로 채무불이행의 가능성 및 회수율을 추정합니다. 회사의 당기말 매출
채권의 대손충당금 설정액은 15,411백만원으로 매출채권의 30%를 설정하고 있습니
다. 우리는 매출채권 대손설정액에 따른 오류 발생가능성과 경영진 판단의 관여 수준,
위험의 영향을 고려하여 매출채권의 대손충당금 설정을 핵심감사사항으로 식별하였
습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 매출채권의 대손충당금 평가 프로세스와 관련된 주요내부통제의 설계, 이행의 효
과성에 대하여 평가하였습니다.
- ② 매출채권의 대손충당금 평가와 관련되어 평가가 자의적 판단없이 회사의 정해진
기준에 따라 이루어 졌는지 확인하였습니다.
- ③ 매출채권의 대손충당금 평가 과정에서 사용된 원천데이터를 점검하고, 집합 및 개
별평가 내역이 방법론에 따라 오류 없이 정확하게 산출되고 있는 지 독립적으로 재계
산하여 검증하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해
당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업
을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서
도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표
시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발
행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라
수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡
표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는
이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적
으로 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 독립성에 대한 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 기술함으로써 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 김형인입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조 승 호

2024년 3월 15일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 레이언스

제 13 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 12 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 레이언스 대표이사 서재정

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 삼성1로1길 14(석우동)

(전 화) 031-8015-6420

재무상태표

제13기말 : 2023년 12월 31일 현재

제12기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 레이언스

(단
위 : 원)

과목	주석	제 13(당) 기말	제 12(전) 기말
자산			
유동자산		213,153,786,400	192,396,777,325
현금및현금성자산	4,6,8	48,881,186,219	33,943,749,241
단기금융상품	4,6	90,000,000,000	76,000,000,000
매출채권	4,6,9,30	35,227,251,964	42,398,945,236
기타수취채권	4,6,10	1,552,994,925	1,102,422,828
재고자산	13	30,127,217,058	32,099,061,742
매각예정비유동자산	14,17	4,990,360,552	4,990,360,552
기타유동자산	11	2,261,887,795	1,862,237,726
파생상품자산	12	112,887,887	-
비유동자산		41,781,861,005	50,645,373,375
장기금융상품	4,6,7,19	-	2,727,277,654
당기손익공정가치측정금융자산	4,6,7,20	2,493,337,256	-
기타장기수취채권	4,6,10	459,423,804	462,617,420
종속기업투자주식	15	5,087,275,293	11,014,983,125
유형자산	14,17	21,187,652,247	21,631,968,051
무형자산	18	5,489,457,503	4,790,739,172
사용권 자산	45	226,033,582	148,783,822
관계기업투자자산	16	400,000,000	-
이연법인세자산	39	6,438,681,320	9,869,004,131
자산총계		254,935,647,405	243,042,150,700
부채			
유동부채		20,797,475,516	22,033,049,832
매입채무	4,6	3,897,797,865	3,301,635,734
기타지급채무	4,6,21	2,293,857,678	2,203,982,955

과목	주석	제 13(당) 기말	제 12(전) 기말
유동성계약부채	24	792,511,880	319,772,419
유동성충당부채	23	1,105,145,344	1,036,531,308
유동성리스부채	4,6,45	1,722,082	67,198,599
기타유동금융부채	4,6,25	21,477,620	9,948,433
유동파생상품부채	4,6,12	9,969,564,271	8,550,566,082
기타유동부채	26	1,145,724,982	1,630,395,137
당기법인세부채		1,569,673,794	4,913,019,165
비유동부채		3,092,447,454	2,942,017,673
기타장기지급채무	4,6,21	925,337,263	808,210,825
계약부채	24	1,511,426,254	1,743,883,936
순확정급여부채	22	7,219,551	-
충당부채	23	447,628,219	347,097,159
기타비유동금융부채	4,6,25		-
리스부채	4,6,45	200,836,167	42,825,753
부채총계		23,889,922,970	24,975,067,505
자본			
자본금	1,27	8,295,507,000	8,295,507,000
주식발행초과금		107,297,698,158	107,297,698,158
기타자본항목	29	(15,257,314,929)	(15,257,314,929)
이익잉여금	28	130,709,834,206	117,731,192,966
자본총계		231,045,724,435	218,067,083,195
부채및자본총계		254,935,647,405	243,042,150,700

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 13 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 12 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 레이언스

(단위 : 원)

과목	주석	제 13(당)기	제 12(전)기
매출액	5,30	115,161,034,283	120,238,964,559
매출원가	31,33	68,331,971,564	70,582,667,076
매출총이익		46,829,062,719	49,656,297,483
판매비와관리비	32,33	24,055,405,467	24,293,607,287
영업이익		22,773,657,252	25,362,690,196
기타수익	35	830,818,367	44,740,515
기타비용	36	7,479,443,508	11,952,430,503
금융수익	37	7,100,728,987	6,286,173,495
금융비용	38	2,811,522,333	3,549,377,202
법인세비용차감전순이익		20,414,238,765	16,191,796,501
법인세비용	39	4,176,845,858	2,854,441,483
당기순이익		16,237,392,907	13,337,355,018
기타포괄손익			-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(680,110,667)	633,780,364
순확정급여부채의 재측정요소	22,39	(680,110,667)	633,780,364
당기총포괄손익		15,557,282,240	13,971,135,382
주당이익			
계속영업기본주당순이익	41	1,032	848

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 13 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 12 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 레이언스

(단위 : 원)

구분	지배기업 소유지분				자본계
	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	
2022.1.1(전기초)	8,295,507,000	107,297,698,158	(15,257,314,929)	105,333,701,584	205,669,591,813
총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	13,337,355,018	13,337,355,018
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	633,780,364	633,780,364
총포괄이익 소계	-	-	-	13,971,135,382	13,971,135,382
소유주와의 거래 :					
연차배당	-	-	-	(1,573,644,000)	(1,573,644,000)
2022.12.31(전기말)	8,295,507,000	107,297,698,158	(15,257,314,929)	117,731,192,966	218,067,083,195
2023.1.1(당기초)	8,295,507,000	107,297,698,158	(15,257,314,929)	117,731,192,966	218,067,083,195
총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	16,237,392,907	16,237,392,907
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(680,110,667)	(680,110,667)
총포괄이익 소계	-	-	-	15,557,282,240	15,557,282,240
소유주와의 거래 :					
연차배당	-	-	-	(2,578,641,000)	(2,578,641,000)
2023.12.31(당기말)	8,295,507,000	107,297,698,158	(15,257,314,929)	130,709,834,206	231,045,724,435

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 13 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 12 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 레이언스

(단위 : 원)

과목	제 13(당)기	제 12(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름	34,036,897,712	15,872,100,116
영업에서 창출된 현금흐름(주석46)	34,716,206,703	21,197,589,774
이자의 수취	3,206,260,904	1,350,647,839
법인세의 납부	(3,885,569,895)	(6,676,137,497)
투자활동으로 인한 현금흐름	(16,250,602,208)	(15,316,501,955)
투자활동으로 인한 현금유입액	129,369,484,620	131,839,477,427
단기금융상품의 감소	128,000,000,000	131,248,215,736
단기대여금의 감소	7,638,000	17,846,331
매각예정비유동자산의 선수금 수취	-	550,000,000
유형자산의 처분	500,000	4,535,360
보증금의 감소	56,891,120	18,880,000
장기대여금의 감소	4,455,500	-
무형자산의 매각	1,300,000,000	-
투자활동으로 인한 현금유출액	(145,620,086,828)	(147,155,979,382)
단기금융상품의 증가	(142,000,000,000)	(131,124,107,868)
장기금융상품의 증가	-	(2,000,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(401,000,000)	
유형자산의 취득	(1,612,839,325)	(1,727,535,514)
보증금의 증가	(40,000,000)	(95,650,000)
종속기업투자주식의 취득	-	(12,208,686,000)
무형자산의 취득	(1,166,247,503)	-
관계기업투자자산 취득	(400,000,000)	-
재무활동으로 인한 현금흐름	(2,698,204,061)	(1,721,990,412)
재무활동으로 인한 현금유입액		-
재무활동으로 인한 현금유출액	(2,698,204,061)	(1,721,990,412)
배당금의 지급	(2,578,641,000)	(1,573,644,000)

과목	제 13(당)기	제 12(전)기
리스부채의 상환	(119,563,061)	(148,346,412)
현금및현금성자산의 증가(감소)	15,088,091,443	(1,166,392,251)
기초 현금및현금성자산	33,943,749,241	36,631,654,433
현금및현금성자산의 환율변동효과	(150,654,465)	(1,521,512,941)
기말 현금및현금성자산	48,881,186,219	33,943,749,241

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 13 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 12 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 레이언스

1. 일반사항 :

주식회사 레이언스(이하 "당사")는 2011년 5월 2일 주식회사 바텍의 X-ray용 디텍터 사업부문에서 분할설립되어 디텍터 등의 제조 및 판매업을 주요사업으로 영위하고 있습니다.당기말 현재 본점소재지는 화성시 삼성1로1길 14이며, 미국 등에 해외현지 법인을 두고 있습니다.

2016년 4월 11일 코스닥시장에 회사의 보통주식을 상장하였으며, 당기말 현재 당사의 납입자본금은 8,296백만원 입니다. 한편, 보고기간 종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,%)

주 주 명	당기말		전기말	
	보통주식수	지 분 율	보통주식수	지 분 율
(주)바텍이우홀딩스	5,246,379	31.62%	5,246,379	31.62%
(주)바텍	4,764,823	28.72%	4,764,823	28.72%
노 창 준	700,253	4.22%	700,253	4.22%
기 타	5,879,559	35.44%	5,879,559	35.44%
합 계	16,591,014	100.00%	16,591,014	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책 :

2.1 재무제표 작성기준

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

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

재무제표는 발생기준 회계를 사용하여 작성하였으며 공정가치로 측정되는 특정 유형 자산과 투자부동산, 금융자산과 금융부채를 제외하고 역사적원가에 기초하여 작성하였습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다(중요한 회계정책 정보는 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미합니다). 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익의 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경 및 오류' - '회계추정치'의 정의

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

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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 국제조세개혁 필라2 모범규칙

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑥ 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. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포자에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2. 중요한 회계정책

2.2.1 유동성/비유동성 분류

회사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.2 공정가치 측정

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

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

회사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

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

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

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

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결회사는 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

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

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 : 주석 4

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 : 주석 4
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 6

2.2.3 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사는 치과의료기기의 제조 및 판매를 하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 회사는 재화의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 회사는 고객과의 계약에서 재화를 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화를 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 회사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 반품권은 변동대가에 해당합니다.

- 반품권

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

(2) 보증의무

회사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

회사는 판매 시점에 존재한 결함 수리에 추가하여 보증을 추가로 제공합니다. 이러한 용역 유형 보증은 개별적으로 판매되거나 제품과 함께 묶음으로 판매됩니다. 제품과 용역 유형 보증의 묶음 판매 계약은 2개의 수행의무로 구성된 것입니다. 제품의 판매와 용역 유형 보증을 제공하는 약속은 구별될 수 있기 때문입니다. 상대적 개별판매 가격 방법을 사용하여, 거래가격의 일부를 용역 유형 보증에 배부하고 계약 부채로 인식합니다. 용역 유형 보증은 시간 경과에 따라 제공되므로 그 제공 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(3) 운송용역

회사는 일부 수출매출과 관련하여 운송용역등을 수행하고 있으며, 해당 운송용역은 재화의 판매와는 별도로 식별하는 수행의무로 판단하였습니다. 회사는 각 수행의무의 개별판매가격을 추정하기 위하여 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다. 이와 관련하여 별도로 식별한 운송 용역 수행의무와 관련한 운송 비용을 매출원가로 분류하였습니다. 운송용역은 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 인식하였습니다.

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

- 반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 회사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품

된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 회사는 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

- 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 회사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 회사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2.2.4 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 자산관련보조금은 관련자산의 차감항목으로 인식하여 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방법으로 당기손익으로 인식합니다.

2.2.5 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

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

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

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2.2.6 외화환산

회사는 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 회사 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 회사는 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분시 직접 연결법의 사용에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장 순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 회사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를

최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 회사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

회사의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타 포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.2.7 현금배당

회사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.2.8 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 회사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

구분	추정 내용연수
건물	15 ~ 40년
기계장치	8년
기타유형자산	4 ~ 10년

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

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

2.2.9 리스

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

- 사용권 자산

회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구분	추정 내용연수
건물	2 ~ 40년
기타의유형자산	4 ~ 10년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.17 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하고 있습니다.

- 리스부채

리스 개시일에, 회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

-단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 리스제공자로서의 회계처리

회사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용 리스로 분류합니다. 리스로 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 포괄손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 수익으로 인식합니다.

2.2.10 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 내용연수인 15~40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.2.11 무형자산

회사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 추정내용연수 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다. 예상 사용기간의 변경이나 경제적 효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

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

(1) 개발비

회사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 회

사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고있습니다.

(2) 회원권

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

2.2.12 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

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

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

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

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

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

이 범주는 회사와 가장 관련이 높습니다. 회사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품) :

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

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

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

보고기간종료일 현재 회사는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 보유하고 있지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품) :

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 회사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 포괄손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

보고기간종료일 현재 회사는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)은 보유하고 있지 않습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산 :

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

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치

의 순변동은 포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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

3) 제거

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

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

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

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반

영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다. 매출채권과 계약자산에 대하여, 회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 회사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 회사는 채무상품의 내부 신용등급을 재평가합니다.

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

특정 상황에서, 회사는 내부 또는 외부 정보가 회사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 회사의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

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

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

회사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여금 및 차입금과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채 :

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

대여금 및 차입금 :

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

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

3) 제거

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

(3) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.13 파생금융상품

회사는 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 영(0)보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 영(0)보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

2.2.14 재고자산

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

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

2.2.15 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 회사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회

수가능액으로 감소시키게 됩니다.

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

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

무형자산 :

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

2.2.16 현금및현금성자산

재무상태표 상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2.2.17 총당부채

회사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 총당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 총당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융비용으로 인식하고 있습니다.

2.2.18 종업원급여

회사는 확정급여형 퇴직연금제도와 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적 손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과와변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

순이자 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 회사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비 및 매출원가의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 추정 및 가정 :

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

회사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리(주석 4)가 있습니다.

3.1 회계적 판단

회사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

(1) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 회사

회사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

회사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 회사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 회사는 회사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다 (예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에대한 유의적인 고객맞춤화).

회사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

(2) 부동산 리스의 분류 - 리스제공자로서의 회사

회사는 투자부동산 포트폴리오에 대한 상업용 부동산 리스계약을 체결하였습니다. 회사는 상업용 부동산 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하지 않는 리스기간 및 상업용 부동산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 부동산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있고 이러한 계약을 운용리스로 회계처리 하기로 결정하였습니다.

3.2 회계추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변

하나 회사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생 시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 퇴직급여제도

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

자세한 내역은 주석 21에서 기술하고 있습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 매출채권의 기대손실충당금

회사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에 민감합니다. 회사의 과거신용손실경험과 경제전망에 대한예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(5) 이연법인세자산

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

(6) 리스 - 증분차입이자율의 산정

회사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 회사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 회사가 '지불해야 하는'사항을 반영합니다. 회사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

4. 재무위험관리 :

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정 위험을 회피하기 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

재무위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 검토, 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국 달러화, 유로화 및 중국 위안화 등과 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

회사의 경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 외화자산과 외화부채의 주요내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, 외화단위 : 1 USD, 1 JPY, 1 CNY, 1 AUD, 1 EUR, 1 GBP)

계정과목	당기말			전기말		
	환종	외화금액	원화환산액	환종	외화금액	원화환산액
외화자산	USD	14,064,804	18,135,158	USD	18,245,508	23,122,532
	JPY	342,768,219	3,128,308	JPY	314,972,400	3,002,254
	EUR	2,716,839	3,875,816	EUR	3,858,152	5,213,135
	CNY	26,673,021	4,823,549	CNY	46,486,555	8,434,521
	GBP	22,310	36,629	GBP	22,310	34,083
	AUD	17,331	15,252	AUD	358,051	307,355
외화부채	USD	1,432,600	1,847,195	USD	1,149,219	1,456,405
	EUR	-	-	EUR	256,906	347,131
	JPY	292,500	2,670	JPY	392,150	3,738

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기 및 전기의 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,628,796	(1,628,796)	2,166,613	(2,166,613)
JPY	312,564	(312,564)	299,852	(299,852)
EUR	387,582	(387,582)	486,600	(486,600)
CNY	482,355	(482,355)	843,452	(843,452)
GBP	3,663	(3,663)	3,408	(3,408)
AUD	1,525	(1,525)	30,735	(30,735)
합계	2,816,485	(2,816,485)	3,830,660	(3,830,660)

(2) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

회사의 이자율위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있습니다. 또한 고정 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 공정가액 이자율위험에 노출되어 있습니다.

회사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 재융자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 융자 및 위험회피 등을 고려한 다양한 시나리오를 시뮬레이션 하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 연결회사는 정의된 이자율 변동에 따른 손익 효과를 계산하고 있습니다. 각각의 시뮬레이션에 있어 동일한 이자율변동이 모든 통화의 경우에 대하여 적용됩니다. 이러한 시나리오들은 주요 이자부 포지션을 나타내는 부채에 대해서만 적용됩니다.

보고기간말 현재 변동 이자율로 발행된 차입금이 존재하지 않습니다.

(3) 가격위험

회사는 재무상태표상 장기금융상품으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사는 상품가격위험에는 노출되어 있지 않습니다. 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 당사는 포트폴리오를 분산투자하고 있으며, 포트폴리오의 분산투자는 당사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 시장성 있는 지분증권은 없습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 도매거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 신용 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,%)

구 분	당기말	전기말
총차입금	202,558	110,024
차감: 현금및현금성자산	(48,881,186)	(33,943,749)
순부채	(48,678,628)	(33,833,905)
자본총계	231,045,724	218,067,083
총자본	182,367,096	184,233,358
자본조달비율(*1)	-	-

(*1)당기말 및 전기말 자본조달비율이 부의 금액으로 별도 산정하지 않았습니다.

4.3 공정가치 측정

4.3.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
현금및현금성자산	48,881,186	48,881,186	33,943,749	33,943,749
단기금융상품	90,000,000	90,000,000	76,000,000	76,000,000
매출채권	35,227,252	35,227,252	42,398,945	42,398,945
기타수취채권(유동)	1,552,995	1,552,995	1,102,423	1,102,423
파생금융상품	112,888	112,888	-	-
장기금융상품	-	-	2,727,278	2,727,278
당기손익공정가치측정금융자산(*1)	2,493,337	2,493,337	-	-
기타수취채권(비유동)	459,424	459,424	462,617	462,617
합계	178,727,082	178,727,082	156,635,012	156,635,012
금융부채 :				
매입채무	3,897,798	3,897,798	3,301,636	3,301,636
기타지급채무(유동)	1,639,484	1,639,484	1,700,001	1,700,001
리스부채(유동)	1,722	1,722	67,199	67,199
금융보증부채(유동)	21,478	21,478	9,948	9,948
파생상품부채(유동)	9,969,564	9,969,564	8,550,566	8,550,566
기타지급채무(비유동)	242,019	242,019	242,019	242,019
리스부채(비유동)	200,836	200,836	42,826	42,826
합계	15,972,901	15,972,901	13,914,195	13,914,195

(*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 금융상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*) 종업원급여는 기준서 1019호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*1) 당기손익-공정가치측정금융자산에는 23년 12월 4일에 취득한 (주)블록펫의 기명식 전환사채금액이 포함되어 있으며, 당기말 전환사채 공정가치 평가금액은 416,957,297원 입니다.

4.3.2 유동성 위험

유동성위험은 당사가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행하지 못하거나 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우가 발생하지 않도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

당사는 12개월 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성 리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무	3,897,798	-	-	3,897,798
기타지급채무	1,639,484	-	242,019	1,881,504
리스부채	1,722	200,836	-	202,558
기타금융부채	21,478	-	-	21,478
파생상품부채(※)	9,969,564	-	-	9,969,564
합 계	15,530,046	200,836	242,019	15,972,902

(※) 파생상품부채(풋옵션 주주간계약)은 종속회사 (주)우리엔이 발행한 전환사채와 상환전환우선주에 투자한 투자자가 보통주 전환 후 해당 보통주에 대하여 주주간 계약서상 풋옵션을 체결할 금액에 대하여 원금 및 복리이자를 가산한 지급예정금액을 계산한 금액입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무	3,301,636	-	-	3,301,636
기타지급채무	1,700,001	-	242,019	1,942,020
리스부채	67,199	42,826	-	110,024
기타금융부채	9,948	-	-	9,948
파생상품부채(통화선도)	64,624	-	-	64,624
파생상품부채(풋옵션 주주간계약)	13,512,631	-	-	13,512,631
합계	18,656,039	42,826	242,019	18,940,884

5. 영업부문 :

(1) 당사는 X-ray의 디텍터 제조 및 판매를 위한 단일 영업부문을 가지고 있습니다.

(2) 당기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지는 외부고객은 1개의 단일고객이며, 동 고객으로의 매출액은 60,362,971천원 (전기 1개의 단일고객 59,681,540천원) 입니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	115,161,034	120,238,965
내부매출액	-	-
소계	115,161,034	120,238,965
비유동자산(※1)	26,677,110	26,422,707

(※1) 비유동자산은 유형자산, 무형자산의 합계액입니다.

6. 범주별 금융상품 :

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 당기말

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	48,881,186	-	48,881,186
단기금융상품	90,000,000	-	90,000,000
매출채권	35,227,252	-	35,227,252
기타수취채권	1,552,995	-	1,552,995
파생금융상품	-	112,888	112,888
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,493,337	2,493,337
기타장기수취채권	459,424	-	459,424
합 계	176,120,857	2,606,225	178,727,082

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	3,897,798	-	3,897,798
기타지급채무	1,639,484	-	1,639,484
파생상품부채	-	9,969,564	9,969,564
유동성리스부채	1,722	-	1,722
기타유동금융부채	21,478	-	21,478
기타장기지급채무	242,019	-	242,019
리스부채	200,836	-	200,836
합 계	6,003,337	9,969,564	15,972,901

(2) 전기말

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	33,943,749	-	33,943,749
단기금융상품	76,000,000	-	76,000,000
매출채권	42,398,945	-	42,398,945
기타수취채권	1,102,423	-	1,102,423
장기금융상품	2,727,278	-	2,727,278
기타장기수취채권	462,617	-	462,617
합 계	156,635,013	-	156,635,013

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	3,301,636	-	3,301,636
기타지급채무	2,203,983	-	2,203,983
파생상품부채	-	8,500,566	8,500,566
유동성리스부채	67,199	-	67,199
기타유동금융부채	9,948	-	9,948
기타장기지급채무	808,211	-	808,211
리스부채	42,826	-	42,826
합 계	6,433,803	8,500,566	14,934,369

6.2 금융상품별 범주별 손익 구분

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
외환차익	2,785,955	2,070,091
외환차손	(1,957,390)	(1,258,595)

구분	당기	전기
외화환산이익	237,847	976,157
외화환산손실	(433,628)	(854,580)
이자수익	3,473,170	1,870,111
대손상각비	(801,186)	(4,371,307)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
외환차익	304,439	153,741
외환차손	(302,796)	(307,761)
외화환산이익	23,622	76,284
외화환산손실	(147)	(74)
이자비용(리스부채)	8,484	(7,032)
금융보증이익	148	1,141,374
금융보증손실	(11,678)	-
당기손익-공정가치 측정 금융상품		
파생금융상품평가이익	112,888	-
파생금융상품평가손실	-	(64,624)
파생금융상품거래이익	70,323	-
파생금융상품거래손실	(97,400)	(1,055,765)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	92,337	-
금융자산거래손실	-	(946)
합 계	3,504,989	(1,632,926)

7. 공정가치 측정 :

(1) 회사의 경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장 부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치

수준 2 - 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치

수준 3 - 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

(3) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 서열체계 각 수준에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산 :				
파생금융상품(유동)	-	112,888	-	112,888
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,492,337	1,000	2,493,337
부채 :				
파생상품부채(유동)	-	-	9,969,564	9,969,564

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
부채 :				
파생금융부채(유동)	-	64,624	-	64,624

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
파생상품부채(유동)	-	-	8,550,566	8,550,566

(4) 회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 한편, 당기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(5) 회사의 상기 파생상품에 대한 가치평가기법은 다음과 같습니다.

1) 파생금융부채

당기말 현재의 선도환율을 사용하여 만기결제금액을 현재가치로 할인하는 방법을 이용하여 측정하고 있습니다.

2) 파생상품부채

주주간계약 관련 파생상품부채의 기초자산평가는 현금흐름할인법으로, 옵션가치는 이항옵션평가모형을 적용하여 측정하고 있습니다.

8. 현금및현금성 자산 :

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기은행예치금(*1)	48,881,186	33,943,749

(*1) 금융기관예치금은 보통예금 및 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금을 포함하고 있습니다.

9. 매출채권 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권 총장부가액	50,638,067	57,008,574
대손충당금	(15,410,815)	(14,609,629)
매출채권 순장부가액	35,227,252	42,398,945

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대한 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	20,425,034	21,223,428
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	12,137,396	11,515,729
3개월 초과 6개월 이하	4,660,646	3,359,288
6개월 초과 12개월 이하	10,813,819	6,719,989
12개월 초과(*2)	2,601,173	14,190,141
합 계	50,638,067	57,008,574

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 계속적으로 거래가 이루어지고 있는 거래처에 대한 채권입니다.

(*2) 12개월 초과 채권 중 손상채권은 1,790,929천원으로 주로 재무적으로 어려움을 겪고 있는 거래처 및 판매 계열회사와 관련된 채권이며, 이 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	14,609,629	10,298,365
대손상각비	801,186	4,371,307
제각	-	(60,042)
보고기간말 금액	15,410,815	14,609,629

손상된 채권에 대한 총당금 설정 및 차감액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함 되어 있습니다. 추가적인 현금회수 가능성이 없는 경우 대손총당금은 일반적으로 상 각하고 있습니다.

10. 기타수취채권 :

당기말 및 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목 :		
단기대여금	35,000	52,430
미수금	332,442	114,241
미수수익	1,096,398	852,765
기타의보증금	95,750	83,748
보증금현재가치할인차금	(6,594)	(761)
소 계	1,552,995	1,102,423
비유동항목 :		
장기대여금	20,000	14,664
보증금	461,559	490,000
보증금현재가치할인차금	(22,135)	(42,046)
소 계	459,424	462,617
합 계	2,012,419	1,565,040

11. 기타자산 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,802,399	-	1,515,213	-
선급비용	88,023	-	37,579	-
부가세대급금	271,180	-	241,255	-
반품제품회수권	100,223	-	68,190	-
선납세금	64	-	-	-
합계	2,261,888	-	1,862,238	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 선급금과 관련 대손총당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,802,399	84,369	1,515,213	84,369
대손총당금	-	(84,369)	-	(84,369)
선급금 순장부가액	1,802,399	-	1,515,213	-

(3) 당기 및 전기 중 선급금의 대손총당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	84,369	84,369

구분	당기말	전기말
대손상각비	-	-
제각	-	-
보고기간말 금액	84,369	84,369

12. 파생금융상품 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익 공정가치측정 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자산:		
파생금융자산(통화선도)	112,888	-
부채 :		
파생금융부채(통화선도)	-	64,624
파생금융부채(풋옵션 주주간계약)(*1)	9,969,564	8,485,943

(*1) 파생금융부채(풋옵션 주주간계약)은 종속회사 (주)우리엔이 발행한 전환사채와 상환전환우선주에 투자한 투자자가 보통주 전환 후 해당 보통주에 대하여 주주간 계약서상 풋옵션을 체결함에 따라 체결된 풋옵션에 대하여 파생금융부채 공정가치를 평가하여 인식한 금액입니다.

(2) 파생금융상품의 보유목적 및 관련 평가손익은 다음과 같습니다.

가. 파생금융상품 평가손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
통화선도평가손실	-	64,624
통화선도평가이익	112,888	-

나. 파생금융상품 거래손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
통화선도거래이익	70,323	-
통화선도거래손실	97,400	1,055,765

13. 재고자산 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제 품	2,284,261	2,196,880
제품평가충당금	(238,325)	(244,662)
상 품	37,333	51,692
상품평가충당금	(26,904)	(16,391)
반제품	10,341,234	9,846,075
반제품평가충당금	(87,078)	(87,683)
원재료	18,571,204	20,782,318
원재료평가충당금	(1,311,180)	(1,165,209)
미착품	556,673	736,041
합 계	30,127,217	32,099,062

(2) 당기 및 전기 중 재고자산 평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	1,513,944	738,411

구분	당기말	전기말
재고자산평가손실	149,542	775,533
제각		-
보고기간말 금액	1,663,487	1,513,944

14. 매각예정비유동자산 :

당기말 및 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매각예정비유동자산(*1)	4,990,361	4,990,361

(*1) 매각예정비유동자산은 유형자산 토지 중에서 외부 매각진행중인 토지를 계정대체한 내용입니다.

15. 종속기업투자 :

(1) 종속기업투자의 현황

<당기말>

(단위: %, 천원)

회사명	소유지분율	소재지	결산월	장부가액	업종
OSKO Mexico	100.00%	멕시코	12월	-	X-ray용 디텍터, IOS 판매사업
(주)우리엔	79.94%	대한민국	12월	5,062,885	동물용 영상의료기기, 동물병원용 의료정보시스템 개발 및 판매 사업
Qpix solutins Inc.	100.00%	미국	12월	24,391	공정설비 및 증착물질 연구개발 사업
Rayence China Inc.	100.00%	중국	12월	-	X-ray용 디텍터 CS 사업
합계				5,087,275	

(*) OSKO Inc.는 당기 중 청산을 완료되어 종속기업투자에서 제외되었습니다.

<전기말>

(단위: %, 천원)

회사명	소유지분율	소재지	결산월	장부가액	업종
OSKO Inc.	100.00%	미국	12월	-	X-ray용 디텍터, IOS 판매사업
OSKO Mexico	100.00%	멕시코	12월	-	X-ray용 디텍터, IOS 판매사업
(주)우리엔	79.94%	대한민국	12월	6,135,945	동물용 영상의료기기, 동물병원용 의료정보시스템 개발 및 판매 사업
Qpix solutions Inc.	100.00%	미국	12월	4,879,038	공정설비 및 증착물질 연구개발 사업
Rayence China Inc.	100.00%	중국	12월	-	X-ray용 디텍터 CS 사업
합계				11,014,983	

(2) 종속기업의 변동 내역

<당기말>

(단위:천원)

회사명	기초장부금액	증자/재평가	손상	기말장부금액
Qpix solutins Inc.	4,879,038	-	(4,854,647)	24,391
(주)우리엔(*1)	6,135,945	1,483,622	(2,556,682)	5,062,885
합계	11,014,983	1,483,622	(7,411,330)	5,087,275

(*1) (주)우리엔의 당기 재평가 금액 1,483,622천원은 CB 및 RCPS의 유상증자 전환에 따라 주주간 풋옵션 계약체결에 따른 전환사채와 상환전환우선주의 파생상품부채 전

기말 평가금액과 당기말 평가금액의 차이를 반영 하였습니다.

<전기말>

(단위:천원)

회사명	기초장부가액	증자	기타증가(*)	손상	기말장부가액
Rayence China Inc.	28,137	-	-	(28,137)	-
Qpix solutions Inc.	78,217	6,656,010	-	(1,855,189)	4,879,038
(주)우리엔	-	5,552,676	8,485,943	(7,902,673)	6,135,945
합계	106,354	20,694,629	8,485,943	(9,785,999)	11,014,983

(3) 종속기업투자에 대한 주요 재무정보

(당기 및 당기말)

(단위 : 천원)

회사명	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
OSKO Mexico	638,579	4,580,350	(3,941,770)	414,099	(504,911)	(1,048,539)
(주)우리엔	15,824,390	9,491,034	6,333,356	10,563,160	(1,154,576)	(1,154,576)
Qpix solutions Inc.	14,573,872	14,549,482	24,391	14,982,267	(1,769,630)	(1,628,468)
Rayence China Inc.	291,957	332,934	(40,978)	894,729	8,289	8,301
합계	31,328,799	28,953,800	2,374,998	26,854,255	(3,420,828)	(3,823,282)

(전기 및 전기말)

(단위 : 천원)

회사명	전기말			당기		
	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
OSKO Inc.	10,270,020	13,211,453	(2,941,433)	11,028,145	(1,971,008)	(1,999,069)
OSKO Mexico	1,675,294	4,853,272	(3,177,978)	2,458,881	(686,527)	(970,610)
(주)우리엔	16,361,351	8,694,757	7,666,594	10,110,580	(667,269)	(667,269)
Qpix solutions Inc.	11,616,568	6,737,530	4,879,038	11,821,630	(1,699,680)	(1,855,189)
Rayence China Inc.	515,547	564,825	(49,278)	1,678,005	(80,960)	(77,415)
합계	40,438,779	34,061,836	6,376,943	37,097,241	(5,105,444)	(5,569,552)

(*) 상기 요약 재무제표는 지배기업과의 회계정책 차이조정을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

16. 관계기업투자

(1) 관계기업투자의 현황

(단위 : 천원)

회사명	소재국가	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)블록펫	대한민국	20.3%	400,000	-	-

(2) 관계기업투자의 변동내역

(단위 : 천원)

회사명	기초	취득	지분법이익(손실)	지분법자본변동	배당	당기말
(주)블록펫	-	400,000	-	-	-	400,000

17. 유형자산 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천
원)

구 분	당기말			
	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	5,241,427	-	-	5,241,427
건물	13,629,661	(3,492,601)	-	10,137,060
기계장치	17,515,574	(15,106,739)	-	2,408,835
기타의유형자산	12,330,609	(9,704,928)	(7)	2,625,674
건설중인자산	774,656	-	-	774,656
합 계	49,491,927	(28,304,268)	(7)	21,187,652

<전기말>

(단위 : 천
원)

구 분	전기말			
	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	5,241,427	-	-	5,241,427
건물	13,629,661	(3,151,859)	-	10,477,802
기계장치	17,725,879	(14,904,438)	-	2,821,441
기타의유형자산	11,062,279	(8,991,231)	(7)	2,071,041
건설중인자산	1,020,257	-	-	1,020,257
합 계	48,679,503	(27,047,528)	(7)	21,631,968

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	처분	대체(*)	감가상각비	기말장부금액
토지	5,241,427	-	-	-	-	5,241,427
건물	10,477,802	-	-	-	(340,742)	10,137,060
기계장치	2,821,441	-	(3)	584,841	(997,444)	2,408,835
기타의유형자산	2,071,041	369,745	-	898,585	(713,697)	2,625,674
건설중인자산	1,020,257	1,237,825	-	(1,483,426)	-	774,656
합 계	21,631,968	1,607,570	(3)	-	(2,051,883)	21,187,652

(*) 건설중인자산에서 본계정으로 대체된 금액은 1,483,426천원 입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	처분	대체(*)	감가상각비	기말장부금액
토지	10,231,788	-	-	(4,990,361)	-	5,241,427
건물	10,818,544	-	-	-	(340,742)	10,477,802
기계장치	3,597,752	55,977	(190,756)	647,770	(1,289,301)	2,821,441
기타의유형자산	2,198,600	73,910	(7,942)	440,370	(633,897)	2,071,041
건설중인자산	510,748	1,597,649	-	(1,088,140)	-	1,020,257
합 계	27,357,431	1,727,536	(198,698)	(4,990,361)	(2,263,940)	21,631,968

(*) 건설중인자산에서 본계정으로 대체된 금액은 1,088,140천원 입니다.

(3) 당기와 전기 중 감가상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제조원가	1,459,319	1,662,758

구분	당기	전기
판매비와관리비	425,682	424,757
경상연구개발비	166,881	176,425
합 계	2,051,883	2,263,940

(4) 보험가입내역

회사는 한화손해보험에 재산종합보험을, 현대화재해상보험 에 생산물배상책임보험을, 에이아이지손해보험에 임원배상책임보험을 가입하고 있습니다.

18. 무형자산 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	개발비	회원권	합 계
취득원가	-	5,489,458	5,489,458
상각누계액	-	-	-
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	-	5,489,458	5,489,458

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	개발비	회원권	합 계
취득원가	40,971,137	4,790,739	45,761,876
상각누계액	(19,495,566)	-	(19,495,566)
손상차손누계액	(21,475,571)	-	(21,475,571)
장부금액	-	4,790,739	4,790,739

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	개발비	회원권	합 계
기초 순장부금액	-	4,790,739	4,790,739
취득	-	1,166,248	1,166,248
처분	-	(467,529)	(467,529)
손상	-	-	-
무형자산상각비	-	-	-
기말 순장부금액	-	5,489,458	5,489,458

<전기>

(단위: 천원)

구 분	개발비	회원권	합 계
기초 순장부금액	2,612,564	4,790,739	7,403,304
취득	-	-	-
처분	-	-	-
손상	(1,914,473)	-	(1,914,473)
무형자산상각비	(698,092)	-	(698,092)
기말 순장부금액	-	4,790,739	4,790,739

(3) 당기 및 전기 중 인식한 무형자산상각비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	-	698,092

19. 장기금융상품 :

(1) 보고기간말 현재 장기금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기금융상품	-	2,727,278

(2) 장기금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	2,727,278	-
설정	-	2,000,000
타계정대체	(2,727,278)	727,278
기말	-	2,727,278

20. 당기손익-공정가치측정 금융자산 :

(1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분증권	1,000	-
채무증권	2,492,337	-
합 계	2,493,337	-

(2) 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	-	-
취득	401,000	-
평가	92,337	-
타계정대체	2,000,000	-
기말	2,493,337	-

21. 기타지급채무 :

당기말과 전기말 현재 미지급금 및 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목 :		
미지급금	1,639,484	1,700,001
미지급비용	654,373	503,982
소 계	2,293,858	2,203,983
비유동항목 :		
장기미지급금	242,019	242,019
장기미지급비용	683,318	566,191
소 계	925,337	808,211
합 계	3,219,195	3,012,194

22. 순확정급여부채 :

(1) 재무상태표에 인식된 순확정급여부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채 현재가치	8,141,530	6,715,441
사외적립자산 공정가치	(8,134,310)	(7,442,719)
순확정급여부채	7,220	(727,278)
타계정(장기금융상품)대체	-	727,278

(2) 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	6,715,441	7,535,225
당기근무원가	1,143,279	1,198,207
이자비용	238,904	177,040
보험수리적손익(재측정요소)	761,369	(978,425)
관계사 전입액	71,909	49,454
관계사 전출액	(38,128)	(137,426)
퇴직금의 지급	(751,245)	(1,128,632)
보고기간말 금액	8,141,530	6,715,441

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	6,715,441	6,950,979
이자수익	424,020	238,792
사외적립자산의 수익(재측정요소)	(123,040)	(154,264)
관계사 전입액	53,489	34,011
관계사 전출액	-	(106,998)
기여금납입	900,000	1,300,000
퇴직금의 지급	(562,878)	(819,801)
타계정대체	727,278	(727,278)
보고기간말 금액	8,134,310	6,715,441

(4) 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,143,279	1,198,207
사외적립자산의 기대수익	(185,116)	(61,752)
종업원 급여에 포함된 총 비용	958,163	1,136,455

(5) 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세차감전재측정요소	(884,409)	824,162
법인세효과	204,299	(190,381)
법인세차감후재측정요소	(680,111)	633,780

(6) 보험수리적평가를 위하여 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	5.072%	5.857%

구 분	당기	전기
미래임금상승률	4.70%	4.50%

(7) 민감도 분석에 따른 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
할인율	(437,006)	505,318	(349,979)	404,407
임금상승률	502,637	(442,768)	406,327	(357,700)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정 급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접 근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(8) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
정기예금 등	8,134,310	100%	6,715,441	100%

23. 총당부채 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
판매보증충당부채	1,105,145	447,628	1,552,774	1,036,531	347,097	1,383,628

당사는 보고기간말 현재 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상 하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	1,383,628	1,333,575
사용액	-	-
전입액/환입액	169,145	50,054
타계정 대체	-	-
보고기간말 장부금액	1,552,774	1,383,628

24. 계약부채 :

당기말과 전기말 현재 계약부채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
용역유형의 보증	792,512	1,511,426	2,303,938	319,772	1,743,884	2,063,656

25. 금융보증부채 :

당기말과 전기말 현재 금융부채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천
원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
금융보증부채	21,478	-	21,478	9,948	-	9,948

26. 기타부채 :

당기말과 전기말 현재 기타부채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	700,422	1,095,668
예수금	162,491	334,009
부가세예수금	109,121	84,872
환불부채	173,691	115,846
합 계	1,145,725	1,630,395

27. 자본금 :

(1) 보고기간말 현재 당사의 발행 주식수 및 1주당 금액은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
당사가 발행할 주식수	32,000,000주	32,000,000주
당사가 발행한 보통주식수	16,591,014주	16,591,014주
1주당 금액	500원	500원

(2) 보고기간말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자본금	8,295,507	8,295,507

28. 이익잉여금 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	1,320,293	1,062,429
미처분이익잉여금	129,389,541	116,668,764
합 계	130,709,834	117,731,193

(*) 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 처분내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서(안)

=====

제 13기2023년 01월 01일부터
2023년 12월 31일까지
처분예정일 2024년 3월 26일

제 12기2022년 01월 01일부터
2022년 12월 31일까지
처분확정일 2023년 3월 28일

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		129,389,540,766		116,668,763,626
전기이월미처분이익잉여금	113,832,258,526		102,697,628,244	
당기순이익	16,237,392,907		13,337,355,018	
확정급여제도의 재측정요소	(680,110,667)		633,780,364	
II. 이익잉여금처분액		1,731,008,400		2,836,505,100
이익준비금	157,364,400		257,864,100	
배당금 (현금배당 주당배당금(률) 보통주 : 당기 100원(20%) 전기 300원(60%) 전전기 100원(20%)	1,573,644,000		2,578,641,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		127,658,532,366		113,832,258,526

29.기타자본항목 :

당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
감자차익	2,514,838	2,514,838
자기주식처분이익	149,446	149,446
자기주식(*)	(15,990,599)	(15,990,599)
기타자본잉여금	(1,931,000)	(1,931,000)
합계	(15,257,315)	(15,257,315)

(*) 당사는 주식의 가격안정 등을 위하여 특정금전신탁 취득 등의 방법으로 854,574 주(전량 보통주식) 취득하여 보유하고 있습니다.

30. 고객과의 계약에서 생기는 수익 :

(1)수익정보 구분

회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

회사는 의료기기의 제조 및 판매를 위한 단일 영업부문을 가지고 있으며, 시장 및 판매방법의 특징 등을 고려하여 부문의 수익을 각 사업장의 소재 지역별로 분류하고 있습니다. 당기와 전기의 지역별 수익 내역 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요 제품/용역		
제품의 판매	109,335,987	110,073,883
상품의 판매	544,391	2,490,400
용역의 제공	381,587	559,734
기타매출	4,899,070	7,114,948
합계	115,161,034	120,238,965
지리적 시장		

구분	당기	전기
국내	75,644,969	77,354,383
수출	39,516,065	42,884,582
합계	115,161,034	120,238,965
수익인식시기		
한 시점에 인식	114,600,980	120,001,597
기간에 걸쳐 인식	560,054	237,368
합계	115,161,034	120,238,965

(2) 계약잔액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	35,227,252	42,398,945
계약부채	2,303,938	2,063,656

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 60일에서 120일입니다. 또한 당기 보고기간 종료일 현재 기대신용손실에 따라 인식한 총당금은 당기말 15,410,815천원 입니다.

계약부채는 당사가 X-ray 디텍터 매출과 관련해서 보증용역제공과 관련하여 수령한 선수금, 거래가격이 배분된 만료되지 않은 보증이 포함됩니다. 당기 중에 발생한 유의적인 잔액의 변동은 신규계약의 체결로 인하여 발생하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보고기간 초의 계약부채 잔액	2,063,656	1,519,526
과거 보고기간에 이행한 수행의무	(319,772)	(237,368)
년간 추가 설정액	560,054	781,499
보고기간말 계약부채 잔액	2,303,938	2,063,656

(3) 수행의무

당사의 수행의무에 대한 요약정보는 다음과 같습니다.

제 · 상품의 판매

해당 수행의무는 재화를 이전할 때 이행됩니다. 통상적인 회수기간은 재화 이전후 60 일에서 120일 입니다.

용역의 제공

해당 수행의무는 고객과의 계약체결 후 통상 2~3년간 계약기간에 걸쳐서 이행되고, 거래대금을 선수령하는 계약입니다.

31. 매출원가 :

당기 및 전기 중 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	64,738,405	63,191,253
상품매출원가	500,804	2,360,596
기타매출원가	3,092,762	5,262,304
합 계	68,331,972	70,582,667

32. 판매비와 관리비 :

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정	당기	전기
급여	4,394,386	4,067,220
퇴직급여	314,350	382,227
복리후생비	682,675	562,158
감가상각비	425,682	424,757
운반비	19,610	5,866
여비교통비	259,967	199,464
세금과공과	114,710	96,490
지급수수료	4,518,746	3,758,025
지급임차료	84,629	77,049
경상연구개발비	9,823,378	8,151,067
판매촉진비	261,629	289,962
대손상각비	801,186	4,371,307
사용권자산상각비	123,498	132,584
기타판관비	2,230,959	1,775,432
합 계	24,055,405	24,293,607

33. 비용의 성격별 분류 :

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품, 재공품 및 상품 변동	918,238	1,964,617
원재료 및 소모품 사용	57,160,345	56,775,365
종업원급여 및 복리후생비(※)	11,943,574	12,203,399
지급수수료	5,068,517	4,350,230
판매촉진비	261,629	289,962
감가상각비 및 무형자산상각비(※)	1,971,225	2,898,837
여비교통비	269,305	207,830
운반비	40,306	27,054
수선비	225,701	163,957
지급임차료	180,872	158,978
세금과공과	139,934	127,364
대손상각비	794,237	4,371,307
수도광열비	914,567	707,017
경상연구개발비	9,870,354	8,195,040
기타	2,531,126	2,435,316
매출원가와 판매비와관리비 합계	92,289,931	94,876,274

(※) 경상연구개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

34. 종업원 급여 :

당기와 전기의 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	12,949,175	13,413,698
잡급	30,366	7,982
퇴직급여	958,163	1,136,455
합 계	13,937,704	14,558,135

35. 기타수익 :

당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
무형자산처분이익	714,289	-
사용권자산처분이익	-	1,584
잡이익	116,030	43,156
합 계	830,319	44,741

36. 기타비용 :

당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	60,168	56,919
무형자산감액손실	-	1,914,473
유형자산처분손실	2	194,520
종속기업투자주식손상차손	7,411,330	9,785,999
잡손실	7,944	520
합 계	7,479,444	11,952,431

37. 금융수익 :

당기 및 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	3,473,170	1,870,111
외환차익	3,090,394	2,223,832
외화환산이익	261,469	1,052,441
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	92,337	-
파생금융상품평가이익	112,888	-
파생금융상품거래이익	70,323	-
금융보증수익	148	1,139,789
합 계	7,100,729	6,286,173

38. 금융비용 :

당기 및 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	8,263	7,032
외환차손	2,260,186	1,566,356
외화환산손실	433,775	854,654
금융보증손실	11,678	-
파생금융상품평가손실	-	64,624
파생금융상품거래손실	97,400	1,055,765
금융자산거래손실	-	946
합 계	2,811,301	3,549,377

39. 법인세비용 :

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
총당기법인세(*1)	542,225	6,549,102
손익에 반영된 일시적차이	3,430,323	(3,504,279)
자본에 직접 반영된 법인세효과	204,299	(190,381)
법인세비용	4,176,846	2,854,441

(*1) 총당기법인세에는 법인세 추납액 및 외국납부법인세가 포함됩니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
법인세비용차감전 순이익	20,414,239	16,191,797
국내법인세율로 계산된 법인세비용	4,253,689	3,540,195
법인세 효과 :		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(28,800)	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	9,150	8,014
- 공제감면세액	(739,630)	(539,980)
- 미환류세제	-	367,690
- 미인식법인세자산	1,712,017	2,368,212
- 기타(세율차이등)	(1,029,580)	(2,889,690)
법인세비용	4,176,846	2,854,441
유효세율(법인세비용/세전이익)	20.46%	17.63%

(3) 자본에 직접 반영된 누적법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(884,409)	204,299	(680,111)	824,162	(190,381)	633,780

(4) 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	9,869,004	6,364,725
손익계산서에 반영된 이연법인세	(3,634,621)	3,694,660
기타포괄손익에 반영된 법인세	204,299	(190,381)
기말금액	6,438,681	9,869,004

(5) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단
위: 천원)

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
확정급여부채	1,551,267	153,550	175,876	1,880,693
퇴직연금	(1,551,267)	(356,181)	28,422	(1,879,026)
연차수당부채	116,420	34,740	-	151,160
대손충당금	3,258,665	198,622	-	3,457,287
계약부채	476,705	55,505	-	532,210

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
무형자산감액손실	2,191,246	(681,502)	-	1,509,744
재고자산평가충당금	349,721	34,544	-	384,265
기타	3,476,247	(3,073,901)	-	402,347
합계	9,869,004	(3,634,621)	204,299	6,438,681

<전기말>

(단위:
천원)

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
확정급여부채	1,823,524	(46,241)	(226,016)	1,551,267
퇴직연금	(1,682,137)	95,235	35,635	(1,551,267)
연차수당부채	106,556	9,864	-	116,420
대손충당금	2,150,972	1,107,693	-	3,258,665
계약부채	367,725	108,979	-	476,705
무형자산감액손실	2,504,064	(312,818)	-	2,191,246
재고자산평가충당금	178,695	171,026	-	349,721
기타	915,325	2,560,922	-	3,476,247
합계	6,364,725	3,694,660	(190,381)	9,869,004

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채(자산)으로 인식되지 않은 일시적차이, 이
월결손금 및 미사용세액공제의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자주식	21,536,302	14,124,972

40. 타인으로부터 지급보증받은 내역 :

보고기간말 현재 당사가 타인으로부터 지급보증 받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,천USD)

보증제공처	약정한도		지급보증제공금액		보증인
	통화	금액	통화	금액	
기업은행	KRW	370,000	KRW	444,000	노창준
합 계	KRW	370,000	KRW	444,000	

41. 주당이익 :

당사의 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로 그 산출내역은
다음과 같습니다.

(1) 기본주당순이익

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
가. 보통주 당기순이익	16,237,392,907	13,337,355,018
나. 계속영업이익	16,237,392,907	13,337,355,018
다. 가중평균 유통보통주식수	15,736,440	15,736,440
라. 주당계속영업순이익(나÷다)	1,032	848

(2) 유통보통주식수 산정내용

<당기>

(단위:
원, 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
1분기 기초	2023-01-01	15,736,440	90	1,416,279,600
2분기 기초	2023-04-01	15,736,440	91	1,432,016,040
3분기 기초	2023-07-01	15,736,440	92	1,447,752,480
4분기 기초	2023-10-01	15,736,440	92	1,447,752,480
계	-	-	365	5,743,800,600
가중평균유통보통주식수	-	-	-	15,736,440

<전기>

(단위:
원, 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
1분기 기초	2022-01-01	15,736,440	90	1,416,279,600
2분기 기초	2022-04-01	15,736,440	91	1,432,016,040
3분기 기초	2022-07-01	15,736,440	92	1,447,752,480
4분기 기초	2022-10-01	15,736,440	92	1,447,752,480
계	-	-	365	5,743,800,600
가중평균유통보통주식수	-	-	-	15,736,440

42. 배당금 :

(1) 당기 및 전기의 배당금 산정내용은 다음과 같습니다.

2022년도 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 배당금 2,578,641천원은 2023년 4월 중 지급 되었습니다.

당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 100원과 1,578,641천원이며, 2024년 3월 26일 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
배당가능주식수	15,736,440	15,736,440
주당배당액	100	(*1)
현금배당액	1,573,640,000	2,578,641,000

(*1) 주당배당액(자기주식 제외)은 최대주주 및 관계사등 주식수 10,711,455주는 100원, 일반주주 주식수 5,024,985주는 300원으로 차등배당을 실시하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 배당성향

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
배당액	1,573,644,000	2,578,641,000
당기순이익	16,237,392,907	13,337,355,018
배당성향	9.69%	19.33%

(3) 당기 및 전기의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
주당배당액	100	217
결산일종가	9,350	11,000
배당수익률	1.07%	1.97%

43. 우발채무와 약정 사항 :

(1) 주요약정사항

보고기간말 현재 당사의 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,천USD)

구 분	통화	약정금액	은행명
무역어음대출	KRW	3,000,000	우리은행
	KRW	2,000,000	하나은행
일괄여신한도대출 (USANCE, 무역어음대출)	KRW	2,000,000	우리은행
파생상품	USD	1,000	농협은행
	USD	1,000	우리은행
	USD	2,000	씨티은행
	KRW	2,000,000	수협은행
합 계	KRW	9,000,000	
	USD	4,000	

(2) 타인을 위해 제공한 지급보증

당사는 매출처의 금융기관 차입금에 대하여 지급보증을 제공하고 있으며, 당분기 말 현재 당사가 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,천USD)

피보증인	보증제공은행	제공액
(주)우리엔	우리은행	KRW 2,473,200
(주)우리엔	삼성카드	KRW 33,397
(주)우리엔	삼성카드	KRW 26,481

(3) 주주간 약정

주주간 약정을 기반으로 산출한 당기말 파생금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생금융부채(풋옵션 주주간계약)(*1)	9,969,564	8,485,943

(*1) 파생금융부채(풋옵션 주주간계약)는 전기 중 종속회사 (주)우리엔이 발행한 전환사채와 전환상환우선주에 투자한 투자자가 해당 복합금융상품을 보통주로 전환하고 주주간 계약서상으로 풋옵션을 체결함에 따라 발생하였습니다.

(4) 소송중인 사건

보고기간 말 현재 계류 중인 소송이 없습니다.

44. 특수관계자와의 거래 :

(1) 당사의 보고기간말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배회사	(주)바텍이우홀딩스	(주)바텍이우홀딩스
종속기업	OSKO MEX S.A.DE CV	OSKO MEX S.A.DE CV
	(주)우리엔	(주)우리엔
	Qpix solutions Inc.	Qpix solutions Inc.
	Rayence China Inc.	Rayence China Inc.

구 분	당기말	전기말
		OSKO Inc.
종속기업의 종속기업	Myvet Imaging Inc.	Myvet Imaging Inc.
	(주)우리엔팜	(주)우리엔팜
	(주)피앤브이	(주)피앤브이
관계기업	(주)블록팻	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)바텍	(주)바텍
기타특수관계자	(주)바텍 계열사	(주)바텍 계열사

(2) 당기/당기말 및 전기/전기말의 특수관계자와의 주요 거래내용 및 보고기간말 현재 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기/당기말>

(단위: 천원)

특수관계자	당기		당기말	
	매출 등	매입 등	채 권	채 무
지배회사				
(주)바텍이우홀딩스	-	2,627,074	-	214,484
종속기업				
QPIX SOLUTIONS, INC. (*주1)	6,996,121	2,025,211	13,552,055	211,462
(주)우리엔	1,457,861	-	2,093,022	-
Rayence China Co.,Ltd (*주2).	619,937	176,999	193,154	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업				
바텍(*주3)	60,362,971	252,460	24,931,273	-
기타특수관계자				
(주)바텍이엔지	1,401,161	20,490,956	649,392	1,235,975
바텍엠시스	1,503,430	-	289,884	-
(주)바텍에스앤씨	-	591,347	-	60,034
(주)바텍에큐세라	-	909	-	-
Vatech China Co., Ltd.	1,957,377	-	-	-
Vatech India Private LTD	-	-	1,071	-
Vatech Medical Pty Ltd	28,850	-	-	-
EWOOSOFT VIET CO.,LTD	-	75,242	-	-
(주)이우소프트	-	1,046,608	-	63,307
주식회사 우리엔팜	-	3,000	5,650	-
LLC VATECH CORP.	-	170,636	-	-
VATECH AMERICA ,INC. (미국법인)	-	9,199	-	-
합 계	74,327,707	27,469,642	41,715,501	1,785,262

(*1) 당기말 특수관계자인 종속기업 Qpix Solutions Inc. 의 매출채권은 당기 중 청산한 OSKO Inc.로부터 이전받은 매출채권으로 포함하고 있으며, 매출채권 13,552,055천원에 대하여 13,309,496원의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

(*2) 당기말 특수관계자인 종속기업 Rayence China Co., Ltd. 의 매출채권 193,154천원에 대하여 40,978천원의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

(*3)(주)바텍 매출채권에는 수취구매카드 20,045,534천원이 포함되어 있습니다.

<전기/전기말>

(단위: 천원)

특수관계자	전기		전기말	
	매출 등	매입 등	채 권	채 무
지배회사				
(주)바텍이우홀딩스	-	2,227,181	-	287,737
종속기업				
Rayence & Myvet.	-	-	2,801,155	-
QPIX SOLUTIONS, INC. (*주1)	2,270	1,324,945	4,005,833	288,038

특수관계자	전기		전기말	
	매출 등	매입 등	채 권	채 무
Osko, Inc.(※주2)	7,845,461	186,575	12,615,218	15,208
(주)우리엔	1,551,160	-	2,301,130	220
Rayence China Co.,Ltd.(※주3)	1,137,074	94,498	408,492	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업				
바텍(※주4)	59,867,558	219,073	23,183,857	4,054
기타특수관계자				
(주)바텍이엔지	1,777,787	19,505,520	722,402	750,245
바텍엠시스	1,470,604	550	381,147	-
(주)바텍에스앤씨	-	448,205	-	41,877
(주)바텍에큐세라	-	10,909	-	-
Vatech China Co., Ltd.	2,242,520	-	515,141	-
VATECH Dental Manufacturing UK LTD	1,124	-	-	-
VATECH GLOBAL ASIA HQ SDN BHD	1,107	-	-	-
VALUE ADDED TECHNOLOGY MENA FZCO	124,689	-	-	-
Vatech India Private LTD	1,024	-	1,497	-
Vatech Medical Pty Ltd	61,352	-	-	-
Vateh Global Mexico	6,036	-	-	-
EWOOSOFT VIET CO.,LTD	-	310,689	-	16,171
(주)이우소프트	-	729,900	-	68,400
Vatech America, Inc.	13,016	-	8,364	-
주식회사 우리엔팜	-	1,633	5,650	-
LLC VATECH CORP.	-	191,412	-	-
Vatech Europe s.r.o.	5,283	-	-	-
Vatech Dental Manufacturing Ltd	-	480	-	-
합 계	76,108,066	25,251,571	46,949,887	1,471,950

(※1) 전기말 특수관계자인 종속기업 Qpix Solutions Inc. 의 매출채권 3,978,182천원에 대하여 3,978,182천원의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

(※2) 전기말 특수관계자인 종속기업 Osko, Inc. 의 매출채권 12,615,218천원에 대하여 9,103,192천원의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

(※3) 당기말 특수관계자인 종속기업 Rayence China Co.,Ltd.의 매출채권 408,492천원에 대하여 49,278천원의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

(※4)(주)바텍 매출채권에는 수취구매카드 21,233,428천원이 포함되어 있습니다.

(3) 종속기업간 자금거래등

<당기말>

(단위: 천원)

종속기업	기초장부금액	당기 증감			기말장부금액
		유상증자	פותעןפּאָגאָע	종속기업투자손상차손	
(주)우리엔	6,135,945	-	1,483,622	(2,556,682)	5,062,885
Qpix solutions Inc.	4,879,038	-	-	(4,854,647)	24,391

(4) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,318,600	1,274,315
퇴직급여	161,610	166,886
합 계	1,480,210	1,441,202

(※)주요 경영진에는 미등기 임원을 포함 하였습니다.

(5) 보증의 내역

당사는 차입금과 관련하여 개인 노찰준으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. (주석 40 참조)

45. 리스 :

(1) 일반사항

당사는 영업에 사용되는 건물, 차량운반구에 대하여 리스 계약을 체결하고 있습니다. 리스기간은 일반적으로 1년에서 5년입니다. 리스계약에 따른 당사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다.

당사는 또한 리스기간이 12개월 이하인 특정 기계장치의 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 당사는 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

(2) 사용권자산

당기및 전기의 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기			전기		
		건물	차량운반구	합계	건물	차량운반구	합계
취득가액	기초	276,818	94,409	371,228	319,825	81,557	401,382
	취득	188,950	23,640	212,590	72,687	47,598	120,285
	처분	(201,535)	-	(201,535)	(115,693)	(34,746)	(150,439)
	기말	264,233	118,050	382,283	276,818	94,409	371,228
감가상각누계액	기초	(192,082)	(30,362)	(222,444)	(155,028)	(42,547)	(197,575)
	상각	(107,627)	(27,714)	(135,340)	(134,643)	(22,560)	(157,203)
	처분	201,535	-	201,535	97,588	34,746	132,334
	기말	(98,174)	(58,076)	(156,249)	(192,082)	(30,362)	(222,444)

(3) 리스부채

당기및 전기 리스부채의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	110,024	165,344
취득	203,613	104,792
처분	-	(18,797)
이자비용	8,484	7,032
지급	(119,563)	(148,346)
기말	202,558	110,024

보고기간종료일 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유동리스부채	1,772	67,199
비유동리스부채	200,836	42,826
합계	202,608	110,024

(4) 당기에 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산상각비(*1)	(135,340)	(157,203)

구분	당기	전기
리스부채의 이자비용	(8,263)	(7,032)
단기 및 소액 리스료	(262,517)	(205,278)
보증금 이자수익	23,276	15,669
손익계산서에 인식된 총 금액(*2)	(382,844)	(353,845)

(*) 제조경비, 판매관리비 및 경상연구개발비로 계상된 사용권자산상각비를 합산한 금액입니다.

(*2) 제조경비, 판매관리비 및 경상연구개발비로 계상된 지급임차료 발생액을 합산한 금액입니다.

(5) 사용권자산상각비 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매관리비	76,522	88,611
경상연구개발비	46,976	43,972
제조경비	11,842	24,619
합계	135,340	157,202

46. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	16,237,393	13,337,355
조정 :		
1. 이자수익	(3,473,170)	(1,870,111)
2. 이자비용	8,484	7,032
3. 법인세비용	4,176,846	2,854,441
4. 퇴직급여	958,163	1,136,455
5. 감가상각비	2,051,883	2,263,940
6. 사용권자산상각비	135,340	157,203
7. 대손상각비	801,186	4,371,307
8. 무형자산상각비	-	698,092
9. 외화환산손실	433,775	854,654
10. 외화환산이익	(261,469)	(1,052,441)
11. 파생금융상품거래손실(이익)	27,076	1,055,765
12. 파생금융상품평가손실(이익)	(112,888)	64,624
13. 판매보증충당부채전입(환입액)	169,145	50,054
14. 재고자산평가손실	149,542	775,533
15. 무형자산손상차손	-	1,914,473
16. 종속기업투자손상차손	7,411,330	9,785,999
17. 금융보증손실(수익)	11,529	(1,139,789)
18. 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(92,337)	-
19. 사용권자산처분이익	-	(1,584)
20. 유형자산처분이익	(499)	-
21. 유형자산처분손실	2	194,520
22. 무형자산처분이익	(714,289)	-
순운전자본의 변동 :		
1. 매출채권의 증가	6,233,636	(5,241,254)
2. 재고자산의 증가	1,827,572	(5,745,118)
3. 미수금의 감소	(218,387)	31,310
4. 선급금의 증가(감소)	(287,249)	210,534
5. 매입채무의 감소(증가)	616,813	(3,277,900)
6. 미지급금의 증가	(57,693)	231,978

구분	당기	전기
7. 선수금의 증가(감소)	(395,246)	317,068
8. 퇴직금의 지급	(208,075)	(323,816)
9. 사외적립자산의 증가	(900,000)	(1,300,000)
10. 계약부채의 증가	240,282	544,131
11. 기타자산부채의 증감	(52,490)	293,137
영업에서 창출된 현금흐름	34,716,207	21,197,590

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	644,657	1,088,140
매출채권의 제각	-	60,042
토지의 매각예정비유동자산 대체	-	4,990,361
재고자산의 유형자산 대체	5,269	6,717
장기금융상품의 당기손익인식금융자산으로 대체	2,000,000	-
장기금융상품의 사외적립자산으로 대체	727,278	-

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름변동		비현금 변동			기말
		차입(발생)	상환(지급)	이자비용	유동성 대체	기타	
리스부채상환	110,024	203,613	(119,563)	8,484	-	-	202,559

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름변동		비현금 변동			기말
		차입(발생)	상환(지급)	이자비용	유동성 대체	기타	
리스부채상환	165,344	104,792	(148,346)	7,032	-	(18,797)	110,024

47. 재무제표 승인

동 재무제표는 2024년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 레이언스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 레이언스의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 레이언스
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 레이언스(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공

하기 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 이사회 의 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 합리적인 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 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 김형인입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대주회계법인
대표이사 조 승 호

2024년 3월 15일

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

[내부회계관리제도 운영실태보고서 \(주\)레이언스 20240311.jpg](#)
내부회계관리제도 운영실태보고서_(주)레이언스_20240311

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 레이언스			
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		1	1	2	1	3	3	-	-	2	3	-	-	8	8
투입 시간	분·반기검토	4	3	40	123	358	293	-	-	-	-	-	-	402	419
	감사	14	15	150	288	1,004	973	-	-	15	25	-	-	1,183	1,301
	합계	18	18	190	411	1,362	1,266	-	-	15	25	-	-	1,585	1,720

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 4월 4일 ~ 5일			2	일		
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상 주		비상주		
	2023년 12월 18일~22일	5	일	4	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
	2024년 1월 22일~26일 2024년 2월 19일~20일	7	일	4	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29			1	일		
	실사(입회)장소	경기도 화성시 본사						
	실사(입회)대상	원재료 및 제품의 실재성 및 진부화 재고 검토 및 재고실사입회 통제운영의 효과성 검토						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29			1	일		
	실사(입회)장소	경기도 화성시 본사						
	실사(입회)대상	현금시재 및 유가증권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	
	기타조회	타처재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2023년 11월 22일, 2024년 2월 20일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 26일	회사측:감사위원회 위원장 감사인측:업무수행이사	서면	감사계획 보고(핵심감사사항 관련 보고 포함)
2	2024년 02월 20일	회사측:감사위원회 위원장 감사인측:업무수행이사	서면	감사결과 보고(핵심감사사항 관련 결과보고 포함)