

주식회사 레이언스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

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 레이언스와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행

하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

연결회사는 매출채권의 대손충당금을 집합평가 및 개별회사의 특성을 고려한 채무불이행 정보를 근거로 채무불이행의 가능성 및 회수율을 추정합니다.

우리는 매출채권 대손설정에 따른 오류 발생가능성과 경영진 판단의 관여 수준, 위험의 영향을 고려하여 매출채권의 대손충당금 설정을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여

감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지를 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 레이언스와 그 종속기업

제 13 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 12 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 삼성1로 1길 14(석우동)
(전 화) 031-8015-6420

연 결 재 무 상 태 표

제 13 기 말 2023년 12월 31일 현재

제 12 기 말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 레이언스와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 13 기	제 12 기
자산			
유동자산		236,797,059,774	218,954,101,245
현금및현금성자산	4,6,7,46	54,154,272,121	53,231,018,742
단기금융상품	4,6	94,500,000,000	77,500,000,000
매출채권	4,6,8,44	39,452,054,605	40,390,385,976
기타수취채권	4,6,9	1,780,165,437	1,475,978,557
기타유동자산	10	6,023,519,473	2,387,544,502
유동계약자산	31	189,334,081	195,089,670
재고자산	12	35,484,381,747	38,678,605,028
당기법인세자산	23	110,083,871	105,118,218
파생금융상품	11	112,887,887	-
매각예정비유동자산	13	4,990,360,552	4,990,360,552
비유동자산		40,690,591,540	43,044,867,263
장기금융상품	18	-	2,727,277,654
당기손익-공정가치측정금융자산	19	2,493,337,256	-
기타수취채권	4,6,9,44	983,132,154	724,738,754
유형자산	15	22,075,309,798	22,742,045,171
무형자산	16	6,736,916,562	6,422,511,279
이연법인세자산	23	6,194,917,982	9,425,582,431
사용권자산	17	1,806,977,788	1,002,711,974
관계기업에 대한 투자자산	14	400,000,000	-
자산총계		277,487,651,314	261,998,968,508
부채			
유동부채		30,047,588,984	31,335,245,903
매입채무	4,6,44	5,658,726,353	4,491,081,807
단기차입금	4,6,21	2,061,000,000	2,290,000,000
기타지급채무	4,6,20,44	3,297,871,452	3,029,400,882
당기법인세부채	23	1,575,772,337	4,913,019,165
기타유동부채	25	1,663,407,589	2,437,336,783
파생상품부채	4,6,11	-	64,623,568
유동충당부채	24	1,105,145,344	1,036,531,308
유동환불부채	31	277,349,316	263,913,762
유동계약부채	31	958,467,721	448,854,370
유동리스부채	4,6,45	636,854,187	612,351,651
기타유동금융부채	26	12,812,994,685	11,748,132,607
비유동부채		6,641,632,559	5,165,293,713
퇴직급여부채	22	2,077,685,284	1,529,555,418
비유동계약부채	31	1,873,360,131	2,084,681,978
기타지급채무	4,6,20	1,095,337,826	808,210,825
비유동리스부채	4,6,45	1,147,621,099	395,748,333
비유동충당부채	24	447,628,219	347,097,159
부채총계		36,689,221,543	36,500,539,616
자본			
지배기업소유자본		240,221,444,870	224,747,661,808
자본금	27	8,295,507,000	8,295,507,000
주식발행초과금		107,297,698,158	107,297,698,158
기타자본구성요소	28	(14,015,086,011)	(14,015,086,011)
기타포괄손익누계액	29	(978,925,556)	(263,515,185)
이익잉여금(결손금)	30	139,622,251,279	123,433,057,846

과목	주 석	제 13 기	제 12 기
비지배지분	47	576,984,901	750,767,084
자본총계		240,798,429,771	225,498,428,892
부채및자본총계		277,487,651,314	261,998,968,508

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 레이언스와 그 종속기업
 (단위 : 원)

과목	주석	제 13 기	제 12 기
매출액	5,31	142,985,961,678	147,160,763,834
매출원가	32,33	85,092,455,477	84,604,595,980
매출총이익		57,893,506,201	62,556,167,854
판매비와관리비	32,33,34	38,197,899,318	37,199,082,483
영업이익		19,695,606,883	25,357,085,371
기타수익	36	1,197,038,727	2,815,507,281
기타비용	37	641,998,724	3,608,407,324
금융수익	38	7,367,652,094	5,438,357,550
금융비용	39	4,092,920,102	4,741,381,092
법인세비용차감전순이익		23,525,378,878	25,261,161,786
법인세비용	23	4,062,898,115	3,411,675,143
당기순이익		19,462,480,763	21,849,486,643
지배기업 소유주지분		19,599,985,370	22,048,896,342
비지배지분	47	(137,504,607)	(199,409,699)
기타포괄손익		(1,583,838,884)	81,770,755
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
순확정급여부채재측정요소		(875,658,482)	717,385,340
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 :			
해외사업환산손익		(708,180,402)	(635,614,585)
당기총포괄손익		17,878,641,879	21,931,257,398
지배기업 소유주지분		18,052,424,062	22,133,754,549
비지배지분		(173,782,183)	(202,497,151)
지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	42	1,246	1,401

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결자본변동표

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

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

주식회사 레이언스와 그 종속기업
 (단위 : 원)

구분	지배기업 소유지분					비지배지분	합
	자본금	주식발행 초과금	기타 자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금		
제 12기 기초(2022.01.01)	8,295,507,000	107,297,698,158	(17,626,731,022)	356,785,429	102,252,646,683	(997,810,462)	199,578,927,836
총포괄이익 :							
당기순이익	-	-	-	-	22,048,896,342	(199,409,699)	21,849,486,643
보험수리적손익	-	-	-	-	705,158,821	12,226,519	717,385,340
해외사업환산손익	-	-	-	(620,300,614)	-	(15,313,971)	(635,614,585)
소유주와의 거래 :							
종속기업 지분을 변동 효과	-	-	12,875,323,085	-	-	2,029,469,079	14,904,792,164
자기지분매입의무의인식			(9,263,678,074)			(78,394,382)	(9,342,052,456)
연차배당	-	-	-	-	(1,573,644,000)	-	(1,573,644,000)
제 12기 기말(2022.12.31)	8,295,507,000	107,297,698,158	(14,015,086,011)	(263,515,185)	123,433,057,846	750,767,084	225,498,428,892
제 13기 기초(2023.01.01)	8,295,507,000	107,297,698,158	(14,015,086,011)	(263,515,185)	123,433,057,846	750,767,084	225,498,428,892
총포괄이익 :							
당기순이익	-	-	-	-	19,599,985,370	(137,504,607)	19,462,480,763
보험수리적손익	-	-	-	-	(832,150,937)	(43,507,545)	(875,658,482)

구 분	지배기업 소유지분					비지배지분	합
	자 본 금	주식발행 초과금	기타 자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금		
해외사업환산손익	-	-	-	(715,410,371)	-	7,229,969	(708
소유주와의 거래 :							
연차배당	-	-	-	-	(2,578,641,000)	-	(2,578
제 13기 기말(2023.12.31)	8,295,507,000	107,297,698,158	(14,015,086,011)	(978,925,556)	139,622,251,279	576,984,901	240,798

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결현금흐름표

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

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

주식회사 레이언스와 그 종속기업
 (단위 : 원)

구 분	제 13 기	제 12 기
영업활동으로 인한 현금흐름	25,820,156,796	16,607,357,360
영업에서 창출된 현금흐름(주석46)	26,436,863,992	22,334,470,993
이자 수취	3,376,994,134	1,387,378,855
이자 지급	(75,221,839)	(389,878,454)
법인세 지급액(수취액)	(3,918,479,491)	(6,724,614,034)
투자활동으로 인한 현금흐름	(20,932,563,163)	1,182,235,548
투자활동으로 인한 현금유입액	5,907,039,018	7,886,942,350
단기금융상품의 감소	4,500,000,000	2,123,162,194
단기대여금의 감소	7,638,000	17,846,331
장기대여금의 감소	27,019,226	5,308,732
보증금의 감소	68,873,120	59,106,921
유형자산의 처분	3,508,672	5,681,518,172
무형자산의 처분	1,300,000,000	-
투자활동으로 인한 현금유출액	(26,839,602,181)	(6,704,706,802)
단기금융상품의 증가	(21,500,000,000)	(1,500,000,000)
장기금융상품의 증가	-	(2,000,000,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산 증가	(401,000,000)	-
장기대여금의 증가	(51,576,000)	(25,346,000)
보증금의 증가	(54,169,311)	(82,759,525)
유형자산의 취득	(2,035,288,494)	(1,911,332,270)
무형자산의 취득	(2,305,868,376)	(8,869,007)
파생금융상품의 정산	(91,700,000)	(1,176,400,000)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	(400,000,000)	-
재무활동으로 인한 현금흐름	(3,691,407,590)	(3,624,465,327)
재무활동으로 인한 현금유입액	-	3,528,917,208
차입금의 차입	-	2,290,000,000
지배력 변동이 없는 종속기업 지분변동	-	1,238,917,208
재무활동으로 인한 현금유출액	(3,691,407,590)	(7,153,382,535)
차입금의 상환	(229,000,000)	(4,623,115,220)
리스부채의 지급	(883,766,590)	(956,623,315)
배당금지급(주석43)	(2,578,641,000)	(1,573,644,000)
현금및현금성자산의 증가(감소)	1,196,186,043	14,165,127,581
기초 현금및현금성자산	53,231,018,742	40,201,169,439
현금및현금성자산의 환율변동효과	(272,932,664)	(1,135,278,278)
기말 현금및현금성자산	54,154,272,121	53,231,018,742

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 13 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 12 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 레이언스와 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 레이언스(이하 "당사")와 그 종속기업(이하 당사와 종속기업을 포괄하여 "연결회사")는 2011년 5월 2일 주식회사 바텍의 X-ray용 디텍터 사업부문에서 분할설립되어 디텍터 등의 제조 및 판매업을 주요사업으로 영위하고 있습니다.

당사는 해외 판매법인을 보유하고 있으며, 미국, 멕시코, 중국 등에서 사업을 영위하고 있습니다.

한편, 보고기간말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,%)

주 주 명	당기말		전기말	
	보통주식수(주)	지 분 율	보통주식수(주)	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%

1.1 종속기업 현황

(1) 2023년 12월 31일 현재 당사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율	소재지	결산월	업종
(주)우리엔	79.94%	대한민국	12월	동물용 영상의료기기, 동물병원용 의료정보시스템 개발 및 판매 사업
(주)우리엔팜	54.58%	대한민국	12월	동물용약품 도소매 사업
OSKO Mexico	100.00%	멕시코	12월	X-ray용 디텍터, IOS 판매사업
Myvet Imaging Inc.	79.94%	미국	12월	동물용 의료기기 판매사업
Qpix Solutions, Inc	100.00%	미국	12월	공정설비 및 증착물질 연구개발 사업
Rayence China Co., Ltd	100.00%	중국	12월	X-ray용 디텍터 CS 사업

1.2 종속기업 관련 재무정보 요약

연결대상 종속기업의 보고기간종료일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약손익계산서는 다음과 같습니다.

< 당기 및 당기말 >

(단위 : 천원)

회사명	2023.12.31			당기		
	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)우리엔	15,824,390	9,491,034	6,333,356	10,563,160	(1,154,576)	(1,154,576)
(주)우리엔팜	2,040,586	2,098,954	(58,369)	8,475,425	22,616	22,616
OSKO Mexico	638,579	4,580,350	(3,941,770)	414,099	(504,911)	(1,048,539)
Myvet Imaging Inc.	4,700,434	1,652,486	3,047,948	8,324,255	556,965	593,008
Qpix Solutions, Inc	14,573,872	14,549,482	24,391	14,982,267	(1,769,630)	(1,628,468)
Rayence China Co., Ltd	291,957	332,934	(40,978)	894,729	8,289	8,301
합 계	38,069,818	32,705,240	5,364,578	43,653,935	(2,841,247)	(3,207,658)

< 전기 및 전기말 >

(단위 : 천원)

회사명	2022.12.31			전기		
	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)우리엔	16,361,351	8,694,757	7,666,594	10,110,580	(667,269)	(667,269)
(주)우리엔팜	1,865,746	1,929,845	(64,099)	6,939,002	(155,454)	(155,454)
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)
Myvet Imaging Inc.	6,398,444	3,943,504	2,454,940	7,383,293	365,396	193,889
Qpix Solutions, Inc	11,616,568	6,737,530	4,879,038	11,821,630	(1,699,680)	(1,855,189)
Rayence China Co., Ltd	515,547	564,825	(49,278)	1,678,005	(80,960)	(77,415)
합 계	48,702,970	39,935,186	8,767,784	51,419,536	(4,895,502)	(5,531,117)

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

1.3 연결대상범위의 변동

당기 중에 연결재무제표에서 제외된 종속기업은 OSKO Inc.입니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결회사의 재무제표는 발생기준 회계를 사용하여 작성하였으며 공정가치로 측정되는 특정 유형자산과 투자부동산, 금융자산과 금융부채를 제외하고 역사적원가에 기초하여 작성하였습니다. 통화는 대한민국 원화이며 주당이익을 제외하고 천원단위로 표시되었습니다.

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

1) 연결회사가 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 평가손익 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, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 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 자산할 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, 약정사항이 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 유동성위험익스포저에 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. 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결회사의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결회사가 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는

현존 권리)

- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결회사는 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자 간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결회사의 의결권 및 잠재적 의결권

연결회사는 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결회사가 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결회사가 지배력을 획득한 날부터 연결회사가 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결회사와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결회사간의 거래로 인해 발생한 모든 연결회사의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3. 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결회사는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약 조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결회사는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후

에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 동일지배하의 사업결합에 대해서는 취득자산에 대하여 장부금액법을 적용하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.3.2 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

연결회사는 관계기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 연결회사의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 연결회사의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결회사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결회사의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결회사와 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결회사 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업의 보고기간은 연결회사의 보고기간과 동일하며 연결회사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결회사는 관계기업투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결회사는 매 보고기간말에 관계기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업투자주식 손상차손'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 때에 종전 관계기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력을 상실한 때의 관계기업투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.3.3 유동성/비유동성 분류

연결회사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 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 제한이

간이 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.

2.3.4 공정가치 측정

연결회사는 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

연결회사는 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.

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

연결재무제표에서 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

연결재무제표에 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

2.3.5 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결회사는 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. 연결회사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결회사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결회사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하고, 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

(2) 보증의무

연결회사는 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.

연결회사는 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 개별 판매가격 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

연결회사는 일부 수출매출과 관련하여 운송용역등을 수행하고 있으며, 해당 운송용역은 재화의 판매와는 별도로 식별하는 수행의무로 판단하였습니다. 연결회사는 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 연결회사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결회사는 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

- 환불부채

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

2.3.6 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.

2.3.7 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 연결포괄손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

연결회사는 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.

연결회사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유익적인 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.

2.3.8 외화환산

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

(1) 거래와 잔액

연결재무제표 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 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 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 연결회사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결회사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

연결회사의 해외사업장에 대한 순투자자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의별

도 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.

2.3.9 현금배당

연결회사는 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.

2.3.10 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 연결회사는 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
기타의유형자산	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.

2.3.11 리스

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

- 사용권 자산

연결회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니

다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가 모형을 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 연결회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.17 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하고 있습니다.

- 리스부채

리스 개시일에, 연결회사는 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 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결회사의 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.

연결회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 중분차임이자율을 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

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

(2) 리스제공자로서의 회계처리

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

2.3.12 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.

2.3.13 무형자산

연결회사는 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 정책법에 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. 연결회사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 개발비

연결회사는 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. 연결회사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(2) 회원권

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

2.3.14 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, 연결회사는 금융

자산을 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, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결회사의 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, 연결회사가 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 연결회사와 가장 관련이 높습니다. 연결회사는 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) :

연결회사는 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 연결회사는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 보유하고 있지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품) :

최초 인식 시점에, 연결회사는 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 연결회사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 연결포괄손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사는 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 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결포괄손익계산서에서 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
- 연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않거나 자산에 대한 통제를 이전한다.

연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결회사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이

경우에, 연결회사는 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

연결회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 총당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결회사가 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 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실총당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다. 매출채권과 계약자산에 대하여, 연결회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 인식합니다. 연결회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 총당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결회사는 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, 연결회사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

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

특정 상황에서, 연결회사는 내부 또는 외부 정보가 연결회사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결회사의 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.

연결회사의 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. 연결회사는 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 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.3.15 파생금융상품

연결회사는 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 금융자산으로인식되며, 공정가치가 영(0)보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

2.3.16 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.

2.3.17 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결회사는 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 회수가능액으로 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 평가모델을 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 :

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

2.3.18 현금및현금성자산

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

2.3.19 총당부채

연결회사는 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 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 총당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 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.

2.3.20 종업원급여

연결회사는 확정급여형 퇴직연금제도와 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과변동으로 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

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

2.3.21 재무제표의 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 3월 13일에 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결회사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 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.

연결회사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리(주식 4)가 있습니다.

3.1 회계적 판단

연결회사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

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

연결회사는 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.

연결회사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결회사는 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, 연결회사는 연결회사의 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 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

연결회사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 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 연결회사

연결회사는 투자부동산 포트폴리오에 대한 상업용 부동산 리스계약을 체결하였습니다. 연결회사는 상업용 부동산 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하지 않는 리스기

간 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 회계처리하기로 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 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결회사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결회사는 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 회수가 가능하지 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

연결회사는 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, 미래경제적 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. 연결회사의 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한예상은 고객의 미래 실제채무불이행을 나타내지 않습니다.

(5) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안

에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결회사의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단을 수행합니다.

(6) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결회사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결회사가 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 연결회사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다. 연결회사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

연결회사는 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.

연결회사의 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.

(단위 : USD, JPY, EUR, CNY, GBP, AUD,천원)

계정과목	당기말			전기말		
	외화		원화환산액	외화		원화환산액
외화자산	USD	5,058,225	6,522,075	USD	4,429,340	5,613,303
	JPY	342,768,219	3,128,308	JPY	314,972,400	3,002,254
	EUR	2,755,389	3,930,811	EUR	3,858,152	5,213,135
	CNY	25,604,926	4,630,395	CNY	44,235,165	8,026,028
	GBP	22,310	36,629	GBP	22,310	34,083
	AUD	17,331	15,252	AUD	359,899	308,941
외화부채	USD	1,929,371	2,487,731	USD	1,032,852	1,308,934
	JPY	292,500	2,670	JPY	392,150	3,738
	EUR	-	-	EUR	256,906	347,131
	CNY	-	-	CNY	13,482	2,446

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

(단위 : 천원)

통화	당기말		전기말	
	10% 상승 시	10% 하락 시	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	403,434	(403,434)	430,437	(430,437)
JPY	312,564	(312,564)	299,852	(299,852)
EUR	393,081	(393,081)	486,600	(486,600)
CNY	463,039	(463,039)	802,358	(802,358)
GBP	3,663	(3,663)	3,408	(3,408)
AUD	1,525	(1,525)	30,894	(30,894)
합 계	1,577,306	(1,577,306)	2,053,549	(2,053,549)

(2) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

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

연결회사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 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 이자율 변동이 모든 통화의 경우에 대하여 적용됩니다. 이러한 시나리오들은 주요 이자부 포지션을 나타내는 부채에 대해서만 적용됩니다.

실행된 시뮬레이션에 근거할 때, 1%p 이자율변동이 손익에 미치는 영향은 각각 최대 20,610천원(전기: 22,900천원) 증가 및 감소입니다.

(3) 가격위험

연결회사는 재무상대표상 장기금융상품으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 상품가격위험에는 노출되어 있지 않습니다. 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 연결회사는 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 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

연결회사의 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 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 연결회사는 자본조달비용에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비용은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(연결재무상대표의 장단기차입금과 리스부채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상대표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액임

니다.

보고기간말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, %)

구 분	당기말	전기말
총차입금	3,845,475	3,298,100
차감: 현금및현금성자산	(54,154,272)	(53,231,019)
순부채	(50,308,797)	(49,932,919)
자본총계	240,798,430	225,498,429
총자본	190,489,633	175,565,510
자본조달비율(*)	-	-

(*) 자본조달비율이 음수이므로 산출하지 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	54,154,272	54,154,272	53,231,019	53,231,019
단기금융상품	94,500,000	94,500,000	77,500,000	77,500,000
매출채권	39,452,055	39,452,055	40,390,386	40,390,386
기타수취채권(유동)	1,780,165	1,780,165	1,475,979	1,475,979
장기금융상품	-	-	2,727,278	2,727,278
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	2,493,337	2,493,337	-	-
파생금융상품(유동)	112,888	112,888	-	-
기타수취채권(비유동)	983,132	983,132	724,739	724,739
합 계	193,475,849	193,475,849	176,049,400	176,049,400
금융부채 :				
매입채무	5,658,726	5,658,726	4,491,082	4,491,082
기타지급채무(유동)	2,366,588	2,366,588	2,198,453	2,198,453
차입금(유동)	2,061,000	2,061,000	2,290,000	2,290,000
파생금융상품(유동)	-	-	64,624	64,624
기타금융부채(유동)	12,812,995	12,812,995	11,748,133	11,748,133
리스부채(유동)	636,854	636,854	612,352	612,352
리스부채(비유동)	1,147,621	1,147,621	395,748	395,748
기타지급채무(비유동)	242,019	242,019	242,019	242,019
합 계	24,925,803	24,925,803	22,042,411	22,042,411

(*) 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 연결회사가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행하지 못하거나 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우가 발생하지 않도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

연결회사는 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 연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금	2,061,000	-	-	2,061,000
매입채무	5,658,726	-	-	5,658,726
기타지급채무	2,366,588	-	242,019	2,608,607
리스부채(*)	939,207	1,122,539	-	2,061,746
기타금융부채(*)	15,241,028	-	-	15,241,028
합 계	26,266,549	1,122,539	242,019	27,631,107

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금	2,290,000	-	-	2,290,000
매입채무	4,491,082	-	-	4,491,082
기타지급채무	2,198,453	-	242,019	2,440,473
파생상품금융부채	64,624	-	-	64,624
리스부채(*)	641,979	385,550	-	1,027,529
기타금융부채(*)	15,241,028	-	-	15,241,028
합 계	24,927,166	385,550	242,019	25,554,735

(*)위의 분석에 포함된 비파생금융부채는 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여 기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

5. 영업부문정보

(1) 연결회사는 X-ray의 디텍터 및 동물용 영상의료기기 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.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	한국	북미 및 남미	중국	합계
수익				
외부거래	121,773,160	20,495,071	717,730	142,985,962
내부거래	12,426,459	3,225,551	176,999	15,829,009
조정 및 제거	(12,426,459)	(3,225,551)	(176,999)	(15,829,009)
합 계	121,773,160	20,495,071	717,730	142,985,962
비유동자산(*)	27,893,418	917,383	1,426	28,812,226

<전기>

(단위 : 천원)

구분	한국	북미 및 남미	중국	합계
수익				
외부거래	123,761,890	21,815,366	1,583,508	147,160,764
내부거래	13,526,657	10,876,583	94,498	24,497,737
조정 및 제거	(13,526,657)	(10,876,583)	(94,498)	(24,497,737)
합 계	123,761,890	21,815,366	1,583,508	147,160,764
비유동자산(*)	27,871,233	1,289,814	3,510	29,164,556

(*) 비유동자산은 유형자산, 무형자산의 합계액입니다.

(2) 당기 중 연결회사 매출액의 10%이상을 차지하는 외부고객은 단일고객이며, 동 고객으로의 매출액은 61,479,794천원(전기: 59,861,540천원)입니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

< 당기말 >

(단위 : 천원)

자산	상각후원가측정 금융자산	공정가치- 당기손익측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	54,154,272	-	54,154,272
단기금융상품	94,500,000	-	94,500,000
매출채권	39,452,055	-	39,452,055
기타수취채권(유동)	1,780,165	-	1,780,165
장기금융상품	-	-	-
당기손익-공정가치측 정금융자산	-	2,493,337	2,493,337
파생금융상품	-	112,888	112,888
기타수취채권(비유동)	983,132	-	983,132
합 계	190,869,624	2,606,225	193,475,849

(단위 : 천원)

부채	상각후원가측정 금융부채	공정가치- 당기손익측정 금융부채	합 계
매입채무	5,658,726	-	5,658,726
기타지급채무(유동)	2,366,588	-	2,366,588
차입금(유동)	2,061,000	-	2,061,000
리스부채(유동)	636,854	-	636,854
기타금융부채(유동)	12,812,995	-	12,812,995
기타지급채무(비유동)	242,019	-	242,019
리스부채(비유동)	1,147,621	-	1,147,621
합 계	24,925,803	-	24,925,803

< 전기말 >

(단위 : 천원)

자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	53,231,019	-	53,231,019
단기금융상품	77,500,000	-	77,500,000
매출채권	40,390,385	-	40,390,385
기타수취채권(유동)	1,475,979	-	1,475,979
장기금융상품	2,727,278	-	2,727,278
기타수취채권(비유동)	724,739	-	724,739
합 계	176,049,400	-	176,049,400

(단위 : 천원)

부채	상각후원가측정 금융부채	공정가치- 당기손익측정 금융부채	합 계
매입채무	4,491,082	-	4,491,082
기타지급채무(유동)	2,198,453	-	2,198,453
차입금(유동)	2,290,000	-	2,290,000
파생금융상품(유동)	-	64,624	64,624
리스부채(유동)	612,352	-	612,352
기타금융부채(유동)	11,748,133	-	11,748,133
기타지급채무(비유동)	242,019	-	242,019
리스부채(비유동)	395,748	-	395,748
합 계	21,977,787	64,624	22,042,411

6.2 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	3,713,862	1,933,823
대손상각비	(798,758)	(1,629,063)
상각후원가측정 금융부채		

구 분	당기	전기
외환차익	3,116,136	2,452,223
외환차손	(2,301,110)	(1,718,072)
외화환산이익	262,106	1,052,311
외화환산손실	(434,207)	(859,656)
이자비용	(1,260,203)	(937,158)
당기손익-공정가치 측정 금융상품		
파생금융상품평가이익	112,888	-
파생금융상품평가손실	-	(169,784)
파생금융상품거래이익	70,323	-
파생금융상품거래손실	(97,400)	(1,055,765)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	92,337	-
금융자산거래손실	-	(946)
합 계	2,475,974	(932,087)

6.3 공정가치 측정

(1) 연결회사의 경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 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
단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함

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 :				
장기금융상품	-	2,492,337	1,000	2,493,337
파생금융상품		112,888		112,888

<전기말>

(단위 : 천원)

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

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

(5) 연결회사의 상기 파생상품에 대한 가치평가기법은 다음과 같습니다.

1) 통화선도

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

또한, 연결회사의 수준3으로 분류된 금융상품과 관련한 관측불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치변동은 중요하지 않습니다.

7. 현금및현금성 자산

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	54,154,272	53,231,019

(2) 보고기간말 현재 담보제공자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관명	담보제공자산	당기말	전기말
우리은행	정기예금	30,000	30,000

8. 매출채권

(1) 매출채권

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	42,546,409	43,033,693
차감: 대손충당금	(3,094,355)	(2,643,307)
매출채권(순액)	39,452,054	40,390,386

(2) 매출채권의 연령분석

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	21,805,846	24,442,978
소 계	21,805,846	24,442,978
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	13,996,915	11,210,166
3개월 초과 6개월 이하	2,504,285	1,717,206
6개월 초과 12개월 이하	970,696	1,414,579
12개월 초과	896,664	2,802,475
소 계	18,368,560	17,144,426
손상채권	2,372,003	1,446,289
합 계	42,546,409	43,033,693

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

(3) 매출채권의 대손충당금 변동내역

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	2,643,307	969,967
대손상각비	798,758	1,629,063
제각	(323,896)	(60,042)
연결범위변동	(225,666)	-
환율변동효과	201,852	104,320
보고기간말 금액	3,094,355	2,643,307

9. 기타수취채권

보고기간말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목 :		
단기대여금	35,000	52,430
미수금	512,712	213,188
미수수익	1,143,298	857,572
예치보증금	95,750	363,748

구 분	당기말	전기말
(-)보증금현재가치할인차금	(6,594)	(10,959)
소 계	1,780,166	1,475,979
비유동항목 :		
장기대여금	70,115	35,405
보증금	993,256	737,434
(-)보증금현재가치할인차금	(80,239)	(48,100)
소 계	983,132	724,739
합 계	2,763,298	2,200,717

10. 기타자산

(1) 보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목 :		
선급금	2,130,424	1,711,318
선급비용	3,688,179	455,358
부가세대급금	204,917	220,868
소 계	6,023,519	2,387,545
비유동항목 :		
장기선급금	84,369	84,369
대손충당금	(84,369)	(84,369)
소 계	-	-
합 계	6,023,519	2,387,545

(2) 장기선급금의 대손충당금 변동내역

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	84,369	84,369
대손상각비	-	-
보고기간말 금액	84,369	84,369

11. 파생금융상품

(1) 보고기간말 현재 파생금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자산 :		
파생금융자산(통화선도)	112,888	-
부채 :		
파생금융부채(통화선도)	-	64,624

(2) 파생금융상품의 관련손익은 다음과 같습니다.

가. 파생금융상품 평가손익의 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
통화선도평가이익	112,888	-
통화선도평가손실	-	64,624
복합금융상품평가손실	-	105,161

나. 파생금융상품 거래손익의 내역

(단위 : 천원)

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

12. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
제 품	6,379,614	6,316,052
제품평가충당금	(366,991)	(434,306)
상 품	823,568	1,815,514
상품평가충당금	(67,277)	(195,270)
재공품	10,592,778	9,988,027
재공품평가충당금	(87,078)	(87,683)
원재료	18,971,011	21,733,596
원재료평가충당금	(1,317,916)	(1,193,366)
미착품	556,673	736,041
합 계	35,484,382	38,678,605

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	1,910,625	1,818,260
재고자산평가손실	(71,363)	92,365
보고기간말 금액	1,839,262	1,910,625

13. 매각예정비유동자산

당기말 및 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매각예정비유동자산	4,990,361	4,990,361

(*) 매각예정비유동자산은 전기 중 유형자산 토지에서 계정대체한 것입니다.

14. 관계기업투자

(1) 관계기업투자의 현황

(단위: %, 천원)

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

(2) 관계기업투자의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

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

15. 유형자산

(1) 유형자산의 장부가액

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부가액	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	5,241,427	-	-	5,241,427	5,241,427	-	-	5,241,427
건물	13,629,661	(3,492,601)	-	10,137,060	13,629,661	(3,151,859)	-	10,477,802
기계장치	17,517,874	(15,107,913)	-	2,409,961	17,728,179	(14,905,324)	-	2,822,855
비품	15,677,326	(12,165,114)	(7)	3,512,205	14,065,672	(10,885,961)	(7)	3,179,704
임대장비	-	-	-	-	-	-	-	-
건설중인자산	774,656	-	-	774,656	1,020,257	-	-	1,020,257

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부가액	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부가액
합 계	52,840,944	(30,765,628)	(7)	22,075,309	51,685,196	(28,943,144)	(7)	22,742,045

(2) 유형자산의 변동내역

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초장부금액	취득	대체(*)	처분	감가상각비	환율변동효과	기말장부금액
토지	5,241,427	-	-	-	-	-	5,241,427
건물	10,477,802	-	-	-	(340,741)	-	10,137,061
기계장치	2,822,855	-	584,841	(3)	(997,732)	-	2,409,961
비품	3,179,704	945,964	898,585	(6,887)	(1,531,042)	25,881	3,512,205
건설중인자산(*1)	1,020,257	1,237,824	(1,483,426)	-	-	-	774,655
합 계	22,742,045	2,183,788	-	(6,890)	(2,869,515)	25,881	22,075,309

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

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초장부금액	취득	대체(*)	처분	감가상각비	환율변동효과	기말장부금액
토지(*1)	11,028,444	-	(4,990,361)	(851,626)	-	54,970	5,241,427
건물	12,919,010	-	-	(2,181,195)	(406,173)	146,160	10,477,802
기계장치	3,599,453	695,647	8,100	(190,756)	(1,289,589)	-	2,822,855
비품	3,327,394	379,378	318,348	(19,487)	(889,592)	63,663	3,179,704
임대장비(*2)	8,372	-	(3,500)	(4,553)	(319)	-	-
건설중인자산(*2)	510,748	832,457	(322,948)	-	-	-	1,020,257
합 계	31,393,421	1,907,482	(4,990,361)	(3,247,617)	(2,585,673)	264,793	22,742,045

(*1) 토지에서 매각예정비유동자산으로 대체된 금액은 4,990,361천원입니다.

(*2) 건설중인자산과 임대장비에서 본계정으로 대체된 금액은 1,091,640천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 감가상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	1,411,012	1,661,477
판매비와관리비	923,853	522,331
경상연구개발비	534,650	401,865
합 계	2,869,515	2,585,673

(4) 보험가입내역

연결회사는 한화손해보험에 재산종합보험과 영업배상책임보험을, 현대화재해상보
험에 생산물배상책임보험을, 에이아이지손해보험에 임원배상책임보험을 가입하고
있습니다.

16. 무형 자산

(1) 무형자산 장부가액

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기말				합 계
	개발비	소프트웨어	회원권 및 기타무형자산	영업권	
취득원가	42,328,060	1,307,927	7,230,458	3,261,333	54,127,778
상각누계액	(19,495,566)	(1,080,634)	(720,834)	-	(21,297,034)
손상차손누계액	(22,832,494)	-	-	(3,261,333)	(26,093,827)
장부금액	-	227,293	6,509,624	-	6,736,917

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	전기말				합 계
	개발비	소프트웨어	회원권 및 기타무형자산	영업권	
취득원가	45,177,558	1,286,208	6,531,739	3,261,333	56,256,838
상각누계액	(20,818,794)	(866,825)	(528,611)	-	(22,214,230)
손상차손누계액	(24,358,764)	-	-	(3,261,333)	(27,620,097)
장부금액	-	419,383	6,003,128	-	6,422,511

(2) 무형자산 변동내역

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	소프트웨어	회원권 및 기타무형자산	합 계
기초 순장부금액	419,383	6,003,128	6,422,511
취득	-	1,166,248	1,166,248
처분	-	(467,529)	(467,529)
무형자산상각비	(201,392)	(192,222)	(393,614)
환율변동효과	9,301	-	9,301
기말 순장부금액	227,292	6,509,625	6,736,917

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	개발비	소프트웨어	회원권 및 기타무형자산	합 계
기초 순장부금액	3,160,022	611,836	6,195,351	9,967,209
취득	-	8,869	-	8,869
무형자산상각비	(952,232)	(246,537)	(192,223)	(1,390,992)
무형자산손상차손	(2,256,750)	-	-	(2,256,750)
환율변동효과	48,960	45,215	-	94,175
기말 순장부금액	-	419,383	6,003,128	6,422,511

(3) 당기와 전기 중 무형자산상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	201,392	269,641
매출원가	192,222	1,121,351
합 계	393,614	1,390,992

17. 사용권 자산

당기말 및 전기말 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	처분	환율변동효과	기말
사용권자산	1,002,712	1,687,033	(860,152)	(39,198)	16,583	1,806,978

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	처분	환율변동효과	기말
사용권자산	1,585,334	843,726	(977,767)	(508,461)	59,880	1,002,712

18. 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	당기	전기
기초	2,727,278	-
증가	-	2,000,000
평가	-	-
대체	(2,727,278)	727,278
기말	-	2,727,278

19. 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	당기	전기
기초	-	-
취득	401,000	-
평가	92,337	-
타계정대체	2,000,000	-
기말	2,493,337	-

20. 기타지급채무

보고기간말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목 :		
미지급금	2,082,025	2,005,528
미지급비용	1,215,847	1,023,872
소 계	3,297,872	3,029,401
비유동항목 :		
장기미지급금	242,019	242,019
장기미지급비용	853,318	566,191
소 계	1,095,337	808,211
합 계	4,393,209	3,837,612

21. 차입금

당기말과 전기말의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
운영자금대출	우리은행	2024-04-17	5.54%	2,061,000	2,290,000
합 계				2,061,000	2,290,000

22. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채 현재가치	10,496,228	8,523,529
사외적립자산 공정가치	(8,418,543)	(6,993,974)

구 분	당기말	전기말
순확정급여부채	2,077,685	1,529,555

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	8,523,529	9,131,909
당기설정	1,435,745	1,492,375
이자원가	329,865	221,425
관계사 전입액	71,909	61,676
관계사 전출액	(38,128)	(137,426)
보험수리적손익	1,003,931	(1,088,983)
급여의 지급	(830,623)	(1,157,447)
보고기간말 금액	10,496,228	8,523,529

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	6,993,974	7,226,621
이자수익	439,135	247,080
관계사 전입액	53,489	46,233
관계사 전출액	-	(106,998)
기여금납입	900,000	1,300,000
보험수리적손익	(127,695)	(159,126)
급여의 지급	(567,638)	(832,558)
타계정대체	727,278	(727,278)
보고기간말 금액	8,418,543	6,993,974

(4) 손익계산서에 반영된 금액

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,435,745	1,492,375
이자원가	329,865	221,425
사외적립자산의 기대수익	(439,135)	(247,080)
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,326,475	1,466,720

(5) 확정급여채무

가. 보험수리적가정

기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 결정하는데 사용한 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.39% ~ 5.07%	5.28% ~ 5.86%
미래임금인상률	4.10% ~ 4.70%	2.00% ~ 4.50%

나. 민감도분석

기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
할인율	(581,069)	668,920	(458,444)	527,468
임금상승률	665,243	(588,651)	529,903	(468,530)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(6) 사외적립자산의 구성내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	8,418,543	6,993,974

23. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<당기법인세>		
당기법인세부담액	576,267	6,619,197
<이연법인세>		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	3,230,664	(5,401,110)
자본에 직접 가감하는 법인세	255,967	2,193,588
총법인세비용	4,062,898	3,411,675

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	23,525,379	25,261,162
적용세율에 따른 법인세비용	5,557,383	6,717,651
<조정사항>		
비일시적차이로 인한 효과	(19,650)	8,014
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(739,630)	(539,980)
이연법인세 미인식효과	130,616	90,350
미환류소득법인세	-	367,690
기타	(865,820)	(3,232,050)
소 계	(1,494,485)	(3,305,976)
당기손익으로 인식된 법인세비용	4,062,898	3,411,675
유효세율	17.27%	13.51%

(3) 당기 및 전기 중 자본으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여제도 재측정요소	(1,131,625)	255,967	(875,658)	929,857	(212,472)	717,385
기타자본잉여금	-	-	-	(11,748,133)	2,406,060	(9,342,072)
합 계	(1,131,625)	255,967	(875,658)	(10,818,276)	2,193,588	(8,624,687)

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익	자본	기말
퇴직급여충당금	1,551,267	153,550	175,876	1,880,693
퇴직연금운용자산	(1,551,267)	(356,181)	28,422	(1,879,026)
미수수익	116,420	(369,688)	-	(253,268)
종속기업투자주식 손상차손(OMX)	130,790	(130,242)	-	548
당기손익공정가치측정금융자산	55,908	(59,825)	-	(3,917)
금형 감가상각비	(2)	60,778	-	60,776
대손충당금	225,484	147,844	-	373,328
통화선도(자산)	319,618	(345,695)	-	(26,077)
미지급비용	476,705	(325,544)	-	151,160
장기미지급비용	2,191,246	(2,033,400)	-	157,846
장기미지급금(국고보조금)	(196,989)	252,897	-	55,908
연구개발출연금	45,709	(45,711)	-	(2)
판매보증충당부채	349,721	8,970	-	358,691
반품충당부채	2,298	37,825	-	40,123

구 분	기초	당기손익	자본	기말
금융보증부채	74,333	(74,333)	-	-
계약부채	14,928	517,282	-	532,210
재고자산평가충당금	-	384,265	-	384,265
반품제품회수권	(34,369)	11,218	-	(23,151)
예치보증금(현할차)	25,416	(23,892)	-	1,523
무형자산감액손실	9,713	1,500,032	-	1,509,744
금융자산평가이익	176	(17,589)	-	(17,413)
사용권자산	34,871	(87,085)	-	(52,214)
리스부채	26,761	20,428	-	47,189
기타보증금(현할차)	(15,752)	20,865	-	5,113
매출채권지연회수(세무조사)	2,980,541	(2,934,831)	-	45,709
재고미실현	185,997	35,013	-	221,010
CB,RCPS 전환	2,406,060	218,088	-	2,624,148
합 계	9,425,582	(3,434,963)	204,299	6,194,918

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익	자본	기말
순확정급여부채	1,823,524	(46,241)	(226,016)	1,551,267
퇴직연금운용자산	(1,682,137)	95,235	35,635	(1,551,267)
미지급비용	106,556	9,864	-	116,420
장기미지급비용	182,248	(51,458)	-	130,790
국고보조금	58,570	(2,662)	-	55,908
연구개발출연금	(2)	-	-	(2)
대손충당금	(201,482)	426,966	-	225,484
판매보증충당금	322,725	(3,107)	-	319,618
계약부채	367,725	108,979	-	476,705
무형자산감액손실	2,504,064	(312,818)	-	2,191,246
미수이자	(84,451)	(112,538)	-	(196,989)
매출채권지연회수(세무조사)	47,886	(2,177)	-	45,709
재고자산평가충당금	178,695	171,026	-	349,721
지급보증대가	71,633	4,998	-	76,631
금융자산평가이익	(994)	994	-	-
사용권자산	(49,321)	14,952	-	(34,369)
리스부채	40,013	(14,598)	-	25,416
임차보증금	10,535	(823)	-	9,713
예치보증금(현재가치할인차금)	82	93	-	176
금형감가상각비	13,323	21,548	-	34,871
통화선도평가손익	29,194	(14,266)	-	14,928
반품충당부채	-	26,761	-	26,761
반품제품회수권	(4,354)	(11,398)	-	(15,752)
종속기업투자손상차손(청산법인)	-	2,980,541	-	2,980,541
재고미실현	290,437	(104,440)	-	185,997
CB,RCPS 전환	-	-	2,406,060	2,406,060
합 계	4,024,473	3,185,431	2,215,679	9,425,582

24. 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	1,552,773	1,036,531	347,097	1,383,628

연결회사는 당기말 현재 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	1,383,628	1,333,575
전입액	169,145	50,053
보고기간말 장부금액	1,552,773	1,383,628

25. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	921,661	1,722,696
예수금	211,323	380,654
부가세예수금	461,690	333,987
선수수익	68,734	-
합 계	1,663,408	2,437,337

26. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타금융부채(유동)(*)	12,812,995	11,748,133

(*)전기에 종속회사 ㈜우리엔이 발행한 전환사채와 전환상환우선주에 투자한 투자자가 해당 복합금융상품을 보통주로 전환하고 주주간 계약서상으로 풋옵션을 체결함에 따라 발생하였습니다.

27. 자본금

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

(단위: 주,원)

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

(2) 보고기간말 현재 연결회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통주자본금	8,295,507	8,295,507

28. 기타자본항목

보고기간말 현재 연결회사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	(688,771)	(688,771)
자기주식	(15,990,599)	(15,990,599)
자기주식처분이익	149,446	149,446
감자차익	2,514,838	2,514,838
합 계	(14,015,086)	(14,015,086)

29. 기타포괄손익누계액

보고기간말 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익(*)	(978,926)	(263,515)

* 비지배지분에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

30. 이익잉여금

보고기간말 현재 연결회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	1,320,293	1,062,429
미처분이익잉여금	138,301,958	122,370,629
합 계	139,622,251	123,433,058

(*) 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.

31. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요 제품/용역		
제품의 판매	121,292,511	118,361,821
상품의 판매	14,328,423	20,062,059
용역의 제공	2,335,127	2,477,631
기타매출	5,029,900	6,259,252
합 계	142,985,962	147,160,764
지리적 시장		
국내	88,043,767	88,930,029
수출	54,942,195	58,230,735
합 계	142,985,962	147,160,764
수익인식시기		
한 시점에 인식	142,483,597	146,802,595
기간에 걸쳐 인식	502,364	358,169
합 계	142,985,962	147,160,764

(2) 연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익과 보고부문별로 공시된 수익정보의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수익		
외부거래	142,985,962	147,160,764
내부거래	15,829,009	24,497,737
합 계	158,814,970	171,658,501
조정및제거	(15,829,009)	(24,497,737)
합 계	142,985,962	147,160,764

(3) 당기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권·계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	39,452,055	40,390,386
계약부채	2,831,828	2,533,536

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 60일에서 120일입니다. 또한 당기 보고기간 종료일 현재 기대신용손실에 따라 인식한 총당금은 당기말 2,643,307천원입니다.

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

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
반품재고회수권	189,334	195,090
환불부채	277,349	263,914

(5) 수행의무

제/상품의 판매 - 해당 수행의무는 재화를 이전할 때 이행됩니다. 통상적인 회수기간은 재화 이전후 60일에서 120일 입니다.

32. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	69,017,402	62,656,521
상품매출원가	11,061,727	15,833,208
용역매출원가	1,655,918	879,502
기타매출원가	3,357,408	5,235,365
합 계	85,092,455	84,604,596

33. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	11,115,530	10,698,396
퇴직급여	606,926	665,840
복리후생비	1,946,973	1,784,765
감가상각비	923,853	522,331
운반비	563,629	751,098
여비교통비	892,701	875,306
세금과공과	138,808	217,300
지급수수료	6,051,401	6,034,159
지급임차료	320,772	303,483
경상연구개발비	10,794,595	9,326,288
판매촉진비	784,268	1,107,005
대손상각비	798,758	1,629,063
무형자산상각비	200,431	268,631
사용권자산상각비	718,833	829,504
기타판관비	2,340,421	2,185,913
합 계	38,197,899	37,199,082

34. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품, 재공품 및 상품 변동	14,528,476	8,098,409
원재료 및 소모품 사용	59,581,596	62,923,408
종업원급여 및 복리후생비(*)	20,627,177	21,259,417
지급수수료	6,617,417	6,708,184
판매촉진비	784,268	1,107,005
감가상각비 및 무형자산상각비(*)	2,830,788	3,692,505
여비교통비	902,344	894,409

구분	당기	전기
운반비	584,334	787,236
수선비	226,116	181,736
지급임차료	493,725	450,383
세금과공과	164,033	248,175
대손상각비	798,758	1,629,063
수도광열비	955,124	774,796
경상연구개발비	10,794,595	9,326,288
사용권자산상각비	801,334	909,175
기타	2,600,270	2,813,489
매출원가와 판매비와관리비 합계	123,290,355	121,803,678

(*) 경상연구개발비 및 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

35. 종업원 급여

당기와 전기의 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	21,195,382	21,435,484
퇴직급여	1,326,475	1,495,911
합 계	22,521,857	22,931,395

36. 기타수익

당기와 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
잡이익	139,015	143,024
사용권자산처분이익	321	18,800
유형자산처분이익	1,650	2,653,683
무형자산처분이익	714,289	-
연결범위변동이익(*)	341,764	-
합 계	1,197,039	2,815,507

(*)당기 중 OSKO Inc가 청산함에 따라 기타포괄손익누계액에 인식한 외환차이의 누계액을 당기손익으로 재분류하였습니다.

37. 기타비용

당기와 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	60,168	56,919
재고자산폐기손실	350,418	1,072,004
유형자산처분손실	5,031	219,782
무형자산감액손실	-	2,256,750
사용권자산처분손실	1,386	-
잡손실	224,995	1,568
금융수수료	-	1,384
합 계	641,998	3,608,407

38. 금융수익

당기와 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	3,713,862	1,933,823
외환차익	3,116,136	2,452,223
외화환산이익	262,106	1,052,311

구분	당기	전기
파생상품평가이익	112,888	-
파생상품거래이익	70,323	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	92,337	-
합 계	7,367,652	5,438,357

39. 금융비용

당기와 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,260,203	937,158
외환차손	2,301,110	1,718,072
외화환산손실	434,207	859,656
파생상품평가손실	-	169,784
파생상품거래손실	97,400	1,055,765
금융자산거래손실	-	946
합 계	4,092,920	4,741,381

40. 타인으로부터 지급보증받은 내역

보고기간말 현재 연결회사가 타인으로부터 지급보증 받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공처	약정한도		지급보증제공금액		보증인
	통화	금액	통화	금액	
기업은행	KRW	370,000	KRW	444,000	노창준
(주)케이에스넷	KRW	100,000	KRW	100,000	서울보증보험
기타	KRW	243,170	KRW	243,170	
합 계	KRW	713,170	KRW	787,170	

41. 우발채무와 약정사항

(1) 주요약정사항

보고기간말 현재 연결회사의 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

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
차입금	KRW	2,061,000	우리은행
구매수취카드	KRW	500,000	우리은행
합 계	KRW	11,561,000	
	USD	4,000	

(2) 타인을 위해 제공한 지급보증

보고기간말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 대하여 지급보증을 제공하고 있지 않습니다.

42. 주당이익

주당이익은 지배기업당기순이익을 지배회사가 매입하여 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통주식수로 나누어 산정한 것으로, 그 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당순이익

(단위: 원)

구분	당기누적	전기누적
가. 지배기업 당기순이익	19,599,985,370	22,048,896,342
나. 가중평균 유통보통주식수	15,736,440	15,736,440
다. 주당당기순이익(가÷나)	1,246	1,401

(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
합 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
합 계			365	5,743,800,600
가중평균유통보통주식수				15,736,440

(3) 희석주당이익

연결회사는 당기 및 전기에 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

43. 배당금

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

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
배당가능주식수	15,736,440	15,736,440
주당배당액(※)	300	100
현금배당액	2,578,641,000	1,573,644,000

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

44. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	(주)바텍이우홀딩스	(주)바텍이우홀딩스
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)바텍	(주)바텍
관계기업	(주)블록펫	
기타의 특수관계자	(주)바텍이엔지	(주)바텍이엔지
	(주)바텍엠시스	(주)바텍엠시스
	(주)바텍에스앤씨	(주)바텍에스앤씨
	(주)이우소프트	(주)이우소프트
	(주)바텍세이프온	(주)바텍에큐세라

구 분	당기말	전기말
	Vatech Global Asia HQ SDN BHD	(주)바텍세이프론
	Vatech Brasil Equip de Odont & Medicina, IMP, DITRIB	Vatech Global Asia HQ SDN BHD
	Vatech Medical Co., Ltd.	Vatech Brasil Equip de Odont & Medicina, IMP, D
	Vatech Medical Pty Ltd.(Australia)	Vatech Medical Co., Ltd.
	Vatech Global Mexico S DE RL DE CV	Vatech Medical Pty Ltd.(Australia)
	Vatech China Co., Ltd.	Vatech Global Mexico S DE RL DE CV
	Vatech India Private Limited	Vatech China Co., Ltd.
	VATECH Corp LLC	Vatech India Private Limited
	VATECH Global France Sarl	VATECH Corp LLC
	Vatech Dental Manufacturing Ltd.	VATECH Global France Sarl
	Vatech America Inc.	Vatech Dental Manufacturing Ltd.
	Vatech Vietnam	Vatech America Inc.
	Value Added Technology MENA FZ-LLC	Vatech Vietnam
	Vatech Europe S.R.O	Value Added Technology MENA FZ-LLC
	Vatech Spain S.L	Vatech Europe S.R.O
	DentGanga Private Limited	Vatech Spain S.L
	Dentalvia-Medilor	DentGanga Private Limited
	Vatech Japan	Dentalvia-Medilor
	EWOOSOFT VIET COMPANY LIMITED	EWOOSOFT VIET COMPANY LIMITED

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

<당기/당기말>

(단위: 천원)

특수관계자	매출 등	매입 등	채 권	채 무
지배회사				
(주)바텍이우홀딩스	-	2,897,793	-	271,708
유의적 영향력을 행사하는 기업				
(주)바텍	61,479,794	1,615,578	25,131,273	115,090
기타의 특수관계자				
(주)바텍이엔지	1,401,161	20,550,766	649,392	1,253,920
주식회사 이우소프트	-	1,104,268	-	72,107
바텍엠시스	1,503,430	-	289,884	-
(주)바텍에스앤씨	-	687,182	-	66,458
(주)바텍에큐세라	-	909	-	-
EWOOSOFT VIET CO.,LTD	-	75,242	-	-
Vatech America Inc.	-	9,199	7,176	-
Vatech China Co., Ltd.	1,957,377	-	-	-
VATECH Dental Manufacturing UK LTD	108	-	-	-
Vatech India Private Limited	-	-	1,071	-
Vatech Medical Pty Ltd	118,519	-	-	-
VATECH Corp LLC	-	170,636	-	-
Vatech Europe S.R.O	3,435	-	-	-
합 계	66,463,824	27,111,573	26,078,796	1,779,283

<전기/전기말>

(단위: 천원)

특수관계자	매출 등	매입 등	채 권	채 무
지배회사				
(주)바텍이우홀딩스	-	2,406,257	-	350,927
유의적 영향력을 행사하는 기업				
(주)바텍	61,062,297	1,432,533	23,389,451	62,538
기타의 특수관계자				
(주)바텍이엔지	1,777,787	19,617,059	722,402	807,097
주식회사 이우소프트	-	771,100	-	82,920
바텍엠시스	1,472,404	4,968	381,147	-

특수관계자	매출 등	매입 등	채 권	채 무
(주)바텍에스앤씨	-	508,590	-	44,872
(주)바텍에큐세라	-	10,909	-	-
EWOOSOFT VIET CO.,LTD	-	310,689	-	10,535
Vatech America Inc.	13,016	-	8,364	-
Vatech China Co., Ltd.	2,242,520	-	515,141	-
VATECH Dental Manufacturing UK LTD	1,124	480	-	-
Vatech India Private Limited	1,024	-	1,497	-
Vatech Medical Pty Ltd	170,306	-	1,586	-
Vatech Global Mexico S DE RL DE CV	6,036	-	-	-
Vatech Global Asia HQ SDN BHD	1,107	-	-	-
Value Added Technology MENA FZCO	124,689	-	-	-
VATECH Corp LLC	41,664	191,412	-	-
Vatech Medical Co., Ltd.	-	911	-	-
Vatech Europe S.R.O	5,283	-	-	-
합 계	66,919,257	25,254,908	25,019,588	1,358,889

(3) 주요 경영진 보상내역

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,756,989	1,800,837
퇴직급여	258,527	221,223
합 계	2,015,516	2,022,060

(*) 주요 경영진에는 미등기 임원을 포함 하였습니다.

(4) 보증의 내역

연결회사는 차입금과 관련하여 개인 노찰준으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(주석 39 참조)

(5) 주주간 약정

주주간 약정을 기반으로 산출한 당기말 기타금융부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전환사채관련 주주간 계약	전환상환우선주관련 주주간 계약	합계
기타금융부채(유동)(*1)	5,703,444	7,109,550	12,812,995

(*1)기타금융부채는 전기 중 종속회사 ㈜우리엔이 발행한 전환사채와 전환상환우선주에 투자한 투자자가 해당 복합금융상품을 보통주로 전환하고 주주간 계약서상으로 풋옵션을 체결함에 따라 발생하였습니다.

45. 리스

리스이용자로서의 연결회사

(1) 일반사항

연결회사는 영업에 사용되는 부동산, 차량운반구 및 기타 비품의 다양한 항목의 리스계약을 체결하고 있습니다. 리스기간은 일반적으로 2년에서 6년입니다. 리스계약에 따른 연결회사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 일반적으로 연결회사는 리스자산을 분배하고 전대리스하는 것이 제한됩니다.

연결회사는 또한 리스기간이 12개월 이하인 특정리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 연결회사는 이 리스에 ‘단기리스’ 및 ‘소액 기초자산 리스’의 인식 면제 규정을 적용합니다.

(2) 사용권자산

당기와 전기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분		당기		
		건물	차량운반구	합계
취득가액	기초	2,150,629	396,124	2,546,753
	취득	1,645,067	41,966	1,687,033
	처분	(1,494,219)	(122,275)	(1,616,494)
	환율변동효과	32,431	-	32,431
	기말	2,333,908	315,815	2,649,723
감가상각누계액	기초	(1,305,704)	(238,337)	(1,544,041)
	상각	(752,807)	(107,345)	(860,152)
	처분	1,396,011	181,285	1,577,296
	환율변동효과	(15,848)	-	(15,848)
	기말	(678,348)	(164,397)	(842,745)

<전기>

(단위 : 천원)

구분		전기			
		건물	차량운반구	비품	합계
취득가액	기초	2,190,118	361,762	-	2,551,880
	취득	753,427	69,108	21,191	843,726
	처분	(880,785)	(34,746)	(21,191)	(936,722)
	환율변동효과	87,869	-	-	87,869
	기말	2,150,629	396,124	-	2,546,753
감가상각누계액	기초	(794,063)	(172,483)	-	(966,546)
	상각	(854,630)	(101,541)	(21,596)	(977,767)
	처분	372,324	34,746	21,191	428,261
	환율변동효과	(28,394)	-	405	(27,989)
	기말	(1,304,763)	(239,278)	-	(1,544,041)

(3) 리스부채

당기와 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	1,008,100	1,550,375
취득	1,608,455	825,315
처분	(38,993)	(522,796)
이자비용	78,536	62,540
지급	(883,767)	(956,623)
환율변동효과	12,144	49,289
기말	1,784,475	1,008,100

보고기간종료일 현재 연결기업이 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

만기	당기말	전기말
유동리스부채	636,854	612,352
비유동리스부채	1,147,621	395,748
합 계	1,784,475	1,008,100

(4) 당기와 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산상각비	(860,152)	(977,767)

구분	당기	전기
리스부채의 이자비용	(78,536)	(62,540)
단기 및 소액 리스료	(320,772)	(303,483)
보증금 이자수익	51,141	39,825
사용권자산처분손익	(1,066)	18,800
손익계산서등에 인식된 총 금액	(1,209,385)	(1,285,165)

46. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손이익	19,462,481	21,849,487
조정 :	6,958,050	11,502,451
이자수익	(3,713,862)	(1,933,823)
이자비용	1,260,203	937,158
법인세비용	4,062,898	3,411,675
퇴직급여	1,326,475	1,466,720
감가상각비	2,869,515	2,585,673
대손상각비	798,758	1,629,063
무형자산상각비	393,614	1,390,992
외화환산손익	172,101	(192,655)
사용권자산감가상각비	860,152	977,767
유형자산처분손익	3,381	(2,433,901)
무형자산처분손익	(714,289)	-
무형자산감액손실	-	2,256,750
파생금융상품평가손익	(112,888)	169,784
파생금융상품거래손익	27,076	1,055,765
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(92,337)	-
판매보증충당부채전입액	169,145	50,054
재고자산평가손익	(71,363)	92,366
연결변동범위손익	(341,764)	-
기타수익비용	61,235	39,063
순운전자본의 변동 :	16,333	(11,017,467)
매출채권	(198,975)	(2,911,390)
재고자산	3,265,586	(5,898,952)
매입채무	1,188,296	(3,103,475)
기타수취채권	(288,370)	30,627
기타지급채무	157,779	1,269,059
퇴직금의지급	(262,985)	(324,888)
기타자산부채	(3,844,998)	(78,448)
영업에서 창출된 현금흐름	26,436,864	22,334,471

(2) 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	1,483,426	1,088,140
토지의 매각예정비유동자산 대체	-	4,990,361
매출채권의 제각	323,896	-
유형자산 취득 미지급분	148,500	3,850
장기금융상품의 당기손익인식 금융자산으로 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	현금흐름	외화환산	기타 (*1)	기말
단기차입금	2,290,000	(229,000)	-	-	2,061,000
리스부채	1,008,100	(886,188)	16,044	1,646,520	1,784,475
합 계	3,298,100	(1,115,188)	16,044	1,646,520	3,845,475

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	외화환산	기타 (*1)	기말
단기차입금	4,504,794	(2,333,115)	118,321	-	2,290,000
리스부채	1,550,375	(956,623)	49,607	364,741	1,008,100
파생상품금융부채(유동)	2,553,043	-	-	(2,553,043)	-
복합금융상품	10,317,013	-	-	(10,317,013)	-
합 계	18,925,225	(3,289,738)	167,928	(12,505,315)	3,298,100

(*1) 기타는 단기차입금의 계정대체, 리스부채의 당기 증가금액, 파생금융부채의 평가금액 및 전환금액, 복합금융상품의 이자비용, 평가금액 및 전환금액입니다. 연결회사는 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

47. 비지배지분에 대한 정보

(1) 누적비지배지분의 변동

종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원, %)

구 분	비지배지분율	기초금액	당기순손익	기타포괄손익	기말금액
(주)우리엔	20.06%	295,793	(248,846)	(35,838)	11,109
(주)우리엔팜	45.42%	(29,113)	10,272	(7,669)	(26,510)
Myvet Imaging Inc	20.06%	484,088	101,069	7,230	592,387
합 계		750,768	(137,505)	(36,277)	576,986

<전기>

(단위: 천원, %)

구 분	비지배지분율	기초금액	지분율변동	자기지분 매입의무인식	당기순손익	기타포괄손익	기말금액
(주)우리엔	20.06%	(848,198)	1,389,634	(78,394)	(173,243)	5,994	295,793
(주)우리엔팜	45.42%	28,318	(4,871)	-	(58,793)	6,233	(29,113)
Myvet Imaging Inc	20.06%	(177,930)	644,706	-	32,626	(15,314)	484,088
합 계		(997,810)	2,029,469	(78,394)	(199,410)	(3,087)	750,768

(2) 비지배지분과의 거래

당기 및 전기 중 비지배지분에 영향을 미치는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
종속기업 지분의 취득(*1)	-	2,029,469
풋옵션 주주간 계약(*2)	-	(78,394)
합 계	-	1,951,075

(*1) 전기 중 종속회사 (주) 우리엔의 유상증자와 CB, RCPS 전환으로 연결회사 비지배지분이 1,389,634천원 증가하였습니다. 이로 인하여 전기 중 종속회사 (주) 우리엔에 대한 지분을 감소로 손자회사 (주)우리엔팜 비지배지분이 4,871천원 감소하였고, Myvet Imaging Inc. 비지배지분이 644,706천원 증가하였습니다.

(*2) 전기 중 종속회사 (주)우리엔이 발행한 RCPS에 투자한 투자자가 보통주로 전환 후 해당 보통주에 대하여 주주간 계약서상 풋옵션을 체결함에 따라 비지배지분이 78,394천원 감소하였습니다.

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, 업무 팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사 계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용		
				상주		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		0	채권채무조회		0	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)