

주식회사 바텍

재무제표에 대한

감사보고서

제 32 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 31 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 바텍

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 바텍 (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, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 19일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

재고자산 평가총당금

회사는 보고기간말에 재고자산의 순실현가능가치를 검토하여 평가총당금을 계상하고 있습니다. 순실현가능가치는 예상판매가격에서 예상판매비용을 차감한 금액으로 장부금액이 순실현가능가치에 미달할 경우에는 비용을 인식하고 있습니다.

우리는 재고자산의 순실현가능가치 산출을 위한 추정의 복잡성 및 불확실성이 재무제표에 유의적 영향을 미칠 수 있다는 점을 고려하여 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 재고자산의 순실현가능가치를 검토하는 절차 및 그 결과에 대한 이해
- 재고자산 취득원가의 적정성 검토
- 순실현가능가치 추정에 사용한 가정의 적절성 평가
- 경영진이 추정한 순실현가능가치의 재계산

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 윤정철입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2024년 3월 19일

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)재무제표

주식회사 바텍

제 32 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 31 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 바텍 대표이사 김선범

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 삼성1로2길 13
(전 화) 031-679-2000

재 무 상 태 표
제 32기말 2023년 12월 31일 현재
제 31기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 바텍

(단위: 원)

과 목	주 석	제 32기말	제 31기말
자 산			
Ⅰ. 유동자산		235,071,904,081	211,571,195,898
1.현금및현금성자산	4,6,8	49,650,765,992	49,996,110,464
2.단기금융상품	6	20,000,000,000	18,000,000,000
3.매출채권	4,6,7,9,29	110,822,090,153	97,569,974,731
4.기타수취채권	4,6,10	875,642,677	1,276,017,193
5.파생금융자산	5,6,12	798,875,417	493,327,157
6.재고자산	13,14	50,391,693,923	42,347,885,285
7.반환제품회수권	29	291,089,954	511,151,693
8.기타유동자산	11	2,241,745,965	1,376,729,375
Ⅱ. 비유동자산		220,500,331,084	208,112,648,574
1.장기금융상품	5,6	9,823,229,428	9,898,509,755
2.기타수취채권	6,10	772,339,826	606,117,606
3.종속기업투자	15	29,127,692,843	33,791,068,343
4.관계기업투자주식	16	82,868,304,154	77,859,961,833
5.유형자산	14,17	72,526,143,882	63,262,381,315
6.무형자산	18	1,300,061,463	1,809,098,703
7.투자부동산	14,19	17,504,023,766	14,801,014,478
8.이연법인세자산	24	6,178,934,418	5,393,290,473
9.반환제품회수권	29	147,895,593	264,535,369
10.사용권자산	20	34,256,971	71,295,699
11.기타비유동자산	11	217,448,740	355,375,000
자 산 총 계		455,572,235,165	419,683,844,472
부 채			
Ⅰ. 유동부채		65,569,462,259	62,729,575,719
1.매입채무	4,6	39,973,684,557	34,963,152,825
2.기타지급채무	4,6,21	10,085,236,947	8,145,112,684
3.차입금	4,6,7,22	232,376,958	134,981,390
4.당기법인세부채		6,269,723,879	10,132,338,595
5.파생금융부채	4,5,6,12	80,455,091	328,371,349
6.금융보증부채	4,6	316,899,357	402,591,948
7.충당부채	25	3,846,875,148	3,423,531,037
8.환불부채	29	494,039,892	871,334,526
9.계약부채	29	3,639,723,216	3,705,615,444
10.리스부채	4,6,20	20,612,377	30,245,893
11.기타유동부채		609,834,837	592,300,028
Ⅱ. 비유동부채		19,734,306,763	21,866,231,883
1.차입금	4,6,22	-	6,130,714,288
2.순확정급여부채	23	907,152,047	885,025,492
3.충당부채	25	4,600,135,739	3,813,597,671
4.기타지급채무	6,21	1,378,373,987	1,187,691,334
5.환불부채	29	244,430,316	458,057,329
6.계약부채	29	12,588,405,165	9,354,723,883
7.리스부채	4,6,20	15,809,509	36,421,886
부 채 총 계		85,303,769,022	84,595,807,602
자 본			
Ⅰ. 자본금	26	7,427,128,000	7,427,128,000
Ⅱ. 주식발행초과금		23,473,877,356	23,473,877,356

과목	주석	제 32기말	제 31기말
III. 이익잉여금	27	329,157,996,654	293,517,935,010
IV. 기타포괄손익누계액		(385,849,770)	73,782,601
V. 기타자본항목	28	10,595,313,903	10,595,313,903
자 본 총 계		370,268,466,143	335,088,036,870
부 채 및 자 본 총 계		455,572,235,165	419,683,844,472

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 32기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

제 31기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 바텍

(단위: 원)

과목	주석	제 32기	제 31기
I.매출액	29	234,017,700,770	260,829,192,083
II.매출원가	31	147,271,948,290	157,448,622,856
III.매출총이익		86,745,752,480	103,380,569,227
IV.판매비와관리비	30,31	41,362,622,447	35,184,354,370
V.영업이익		45,383,130,033	68,196,214,857
1.기타수익	32	7,627,885,224	9,875,524,433
2.기타비용	33	13,322,624,434	12,063,820,280
3.지분법이익	16	3,466,720,585	14,559,072,673
4.금융수익	34	4,478,583,365	5,922,713,697
5.금융비용	35	1,736,873,401	3,726,139,821
VI.법인세비용차감전순이익		45,896,821,372	82,763,565,559
VII.법인세비용	24	8,159,096,827	14,596,234,730
VIII.당기순이익		37,737,724,545	68,167,330,829
IX.기타포괄손익		(1,071,869,672)	1,350,628,169
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
1.순확정급여부채의 재측정요소		(612,237,301)	283,077,028
2.지분법자본변동		-	1,043,044,067
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 :			
1.지분법자본변동		(459,632,371)	24,507,074
X.총포괄이익		36,665,854,873	69,517,958,998
XI.기본(희석)주당이익	37	2,541	4,589

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 32기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

제 31기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 바텍

(단위: 원)

구분	주석	자 본 금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	총 계
제31기 기초(2022.1.1)		7,427,128,000	23,473,877,356	226,552,952,753	49,275,527	9,552,269,836	267,055,503,472
총포괄이익 :							
당기순이익		-	-	68,167,330,829	-	-	68,167,330,829
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	283,077,028	-	-	283,077,028
지분법자본변동		-	-	-	24,507,074	1,043,044,067	1,067,551,141
소유주와의 거래 :							
연차배당	38	-	-	(1,485,425,600)	-	-	(1,485,425,600)
제31기 기말(2022.12.31)		7,427,128,000	23,473,877,356	293,517,935,010	73,782,601	10,595,313,903	335,088,036,870
제32기 기초(2023.1.1)		7,427,128,000	23,473,877,356	293,517,935,010	73,782,601	10,595,313,903	335,088,036,870
총포괄이익 :							
당기순이익		-	-	37,737,724,545	-	-	37,737,724,545
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	(612,237,301)	-	-	(612,237,301)
지분법자본변동		-	-	-	(459,632,371)	-	(459,632,371)
소유주와의 거래 :							
연차배당	38	-	-	(1,485,425,600)	-	-	(1,485,425,600)
제32기 기말(2023.12.31)		7,427,128,000	23,473,877,356	329,157,996,654	(385,849,770)	10,595,313,903	370,268,466,143

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 32기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

제 31기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 바텍

(단위: 원)

구 분	주 석	제 32기	제 31기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		34,451,950,949	44,783,371,924
1. 영업에서 창출된 현금흐름	40	45,561,569,802	64,450,594,001
2. 이자의 수취		1,732,550,305	725,427,141
3. 이자의 지급		(240,987,298)	(349,436,908)
4. 법인세의 납부		(12,601,181,860)	(20,043,212,310)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(26,957,255,826)	(38,358,470,347)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		49,396,042,322	40,843,969,329
가. 유형자산의 처분		-	19,000
나. 관계기업으로부터의 배당금 수취	16	476,482,300	476,482,300
다. 장기대여금의 감소		17,777,800	6,389,150
라. 보증금의 감소		439,540,000	296,432,000
마. 단기금융상품의 처분		41,235,296,381	39,011,658,239
바. 장기금융상품의 처분		7,171,756,791	1,000,000,000
사. 단기대여금의 감소		55,189,050	52,988,640
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(76,353,298,148)	(79,202,439,676)
가. 유형자산의 취득		(18,838,111,598)	(6,979,399,676)
나. 장기대여금의 증가		(230,000,000)	(250,000,000)
다. 단기금융상품의 취득		(43,235,296,381)	(38,619,600,000)
라. 종속기업투자주식의 취득	15	(3,564,424,500)	(16,995,800,000)
마. 보증금의 증가		(44,466,669)	(307,040,000)
바. 파생금융상품의 정산		(940,999,000)	(5,510,600,000)
사. 장기금융상품의 취득		(7,000,000,000)	(5,740,000,000)
아. 관계기업투자주식 취득	16	(2,500,000,000)	(4,800,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(7,550,330,274)	(9,797,760,426)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		3,234,068,204	3,132,169,222
가. 차입금의 차입		3,234,068,204	3,132,169,222
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(10,784,398,478)	(12,929,929,648)
가. 차입금의 상환		(9,265,695,678)	(11,410,669,848)
나. 리스부채의 상환		(33,277,200)	(33,834,200)
다. 배당금의 지급	38	(1,485,425,600)	(1,485,425,600)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)		(55,635,151)	(3,372,858,849)
V. 기초의현금및현금성자산	8	49,996,110,464	56,030,636,744
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(289,709,321)	(2,661,667,431)
VII. 기말의현금및현금성자산(IV+V+VI)	8	49,650,765,992	49,996,110,464

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주 석

제 32 (당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 바텍

1. 일반사항 :

주식회사 바텍(이하 "회사")은 치과의료기기 등의 제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 회사는 1992년 4월 4일 설립되어 2006년 9월 26일에 코스닥 시장에 상장하였으며, 본점의 소재지는 경기도 화성시 삼성1로2길 13(석우동)입니다.

회사는 해외 판매법인을 보유하고 있으며, 미국, 유럽 및 아시아국가 등에서 사업을 영위하고 있습니다.

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	6,887,508	46.37%	6,887,508	46.37%
노 창 준	937,282	6.31%	937,282	6.31%
기 타	7,029,466	47.32%	7,029,466	47.32%
합 계	14,854,256	100.00%	14,854,256	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책 :

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 회사는 회계정책의 소급적용, 재무제표 항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있는 경우 전기초 재무상태표를 표시하고 있습니다.

2.2. 중요한 회계정책

2.2.1 관계기업 및 공동기업 투자

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

회사는 관계기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 회사의 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 회사의 지분 해당분은 손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 회사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 회사의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 회사와 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

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

관계기업의 보고기간은 회사의 보고기간과 동일하며 회사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

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

회사는 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 처분대가와와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.2.2 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.

2.2.3 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 회사는 매 보고 기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 회사는 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.

- 평가방법, 유의적 추정치 및 가정 : 주석 5
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 : 주석 5
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 6

2.2.4 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 더 잘 예측할 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 환불 부채로 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 반품된 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 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 회사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2.2.5 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.

2.2.6 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 인식하

고 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 보고기간마다 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.

2.2.7 외화환산

(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.

2.2.8 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.

2.2.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입 원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 회사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고있습니다. 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.

2.2.10 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 직

접원가, 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 및 차량운반구	2 ~ 4년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.16 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 증분차입이자율을 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 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업성격에 따라 포괄손익계산서에서 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.

2.2.11 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.

2.2.12 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 손상장후가 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. 회사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

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. 회사는 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.

(3) 기타의무형자산

기타의무형자산은 특허권 등을 포함하고 있으며 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 기타의무형자산은 한정된 내용연수(7년)를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 기타의무형자산은 추정내용연수 동안 원가를 배분하기 위하여 정책법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

2.2.13 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 회사의 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 제거시, 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 인식됩니다. 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 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 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 회사가 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 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, 회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 인식합니다. 회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 총당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 회사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 회사는 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 신용 등급을 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 손실총당금은 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.

2.2.14 파생금융상품

회사는 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 이러한 파

생금융상품은 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.

2.2.15 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.

2.2.16 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 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 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.

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

2.2.17 현금및현금성자산

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

2.2.18 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 거의 확실하게

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.

2.2.19 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 자산인식상한효과와 변동으로 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. 회사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비 및 매출원가의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2.2.20 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2024년 3월 13일에 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

2.3 제 · 개정된 기준서의 적용

회사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 : 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 : 회계정책 공시

이 개정사항은 회사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 회사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 회사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 회사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 : 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는 데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

회사의 매출액은 750백만 유로 미만으로 필라2 모범규칙 적용 범위에 포함되지 않으므로 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계추정 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 고객 맞춤화).

회사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지않으

므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 만 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 변화나 회사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생했을시 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 23에서 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 계산하는데 총당금 설정률표를 사용합니다. 총당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연채일수에 근거합니다.

총당금 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 증가

할 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 경제적환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제채무불이행을 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.

3.3. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자 - 리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 회사가 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 회사가 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적

용 합니다. 회사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자 금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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 일본엔화 등과 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

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

당기말과 전기말 현재 외화자산과 외화부채의 주요내역은 다음과 같습니다.

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

계 정 과 목	당기말			전기말		
	외 화	원화환산액		외 화	원화환산액	
외화자산						
현금및현금성자산	USD	16,689,794	21,519,820	USD	31,709,423	40,185,352
	EUR	2,663,305	3,799,444	EUR	1,333,091	1,801,273
	JPY	201,284,335	1,837,042	JPY	189,649,712	1,807,703
	GBP	225,548	370,302	GBP	-	-
	CNY	2,311,805	418,067	CNY	31,587,226	5,731,186
	IDR	64,292,544	5,375	IDR	45,520,868	3,683
	AUD	899,903	791,986	AUD	-	-
매출채권	USD	55,648,973	71,753,785	USD	50,139,172	63,541,373
	EUR	14,475,164	20,650,124	EUR	14,782,969	19,974,747
	JPY	225,973,682	2,062,371	JPY	342,963,967	3,269,064
	GBP	1,218,170	1,999,979	GBP	1,009,388	1,542,012

계 정 과 목	당기말			전기말		
	외 화		원화환산액	외 화		원화환산액
	CNY	-	-	CNY	4,988,626	905,136
	AUD	373,706	328,891	AUD	969,603	832,317
	USD	-	-	USD	67,728	85,832
기타수취채권	EUR	17,940	25,593	EUR	33,054	44,663
	AUD	-	-	AUD	17,800	15,279
	USD	72,338,767	125,562,779	USD	81,916,323	139,739,620
자산합계	EUR	17,156,409		EUR	16,149,114	
	JPY	427,258,017		JPY	532,613,679	
	GBP	1,443,718		GBP	1,009,388	
	CNY	2,311,805		CNY	36,575,852	
	IDR	64,292,544		IDR	45,520,868	
	AUD	1,273,609		AUD	987,402	

(외화단위: USD, EUR, JPY, CNY, 원화단위: 천원)

계정과목	당기말			전기말		
	외화		원화환산액	외화		원화환산액
외화부채						
매입채무	JPY	24,200,000	220,864	JPY	20,837,000	198,614
	CNY	1,115,732	201,769	CNY	-	-
차입금	USD	180,221	232,377	USD	106,511	134,981
기타지급채무	USD	279,526	360,421	USD	101,690	128,872
	EUR	9,635	13,744	EUR	17,167	23,196
	CNY	29,000	5,244	CNY	29,000	5,262
	JPY	153,500	1,401	JPY	-	-
부채합계	USD	459,747	1,035,820	USD	208,201	490,925
	EUR	9,635		EUR	17,167	
	CNY	1,144,732		CNY	29,000	
	JPY	24,353,500		JPY	20,837,000	

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

(단위: 천원)

통 화	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	9,268,081	(9,268,081)	10,354,870	(10,354,870)
EUR	2,446,142	(2,446,142)	2,179,749	(2,179,749)
JPY	367,715	(367,715)	487,815	(487,815)
CNY	21,105	(21,105)	663,106	(663,106)
AUD	112,088	(112,088)	84,760	(84,760)
IDR	538	(538)	368	(368)
GBP	237,028	(237,028)	154,201	(154,201)
합 계	12,452,697	(12,452,697)	13,924,869	(13,924,869)

(2) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

회사의 이자율위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있으며, 고정이자율로 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 시뮬레이션하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 회사는 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% 이자율변동이 손익에 미치는 영향은 각각 최대 2,323천원(전기: 62,657천원) 증가 및 감소입니다.

(3) 가격위험

회사는 상품가격위험에는 노출되어 있지 않습니다. 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 회사는 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	환율변동효과	기타(*)	당기말
단기차입금	134,982	99,087	(1,691)	-	232,378
리스부채	66,669	(33,277)	-	3,032	36,424
장기차입금	6,130,714	(6,130,714)	-	-	-
합 계	6,332,365	(6,064,904)	(1,691)	3,032	268,802

(*) 기타는 리스부채의 당기 증가금액입니다. 회사는 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름	환율변동효과	기타(*)	전기말
단기차입금	1,557,870	(1,589,986)	2,812	164,286	134,982
리스부채	46,364	(33,834)	-	54,139	66,669
장기차입금	12,983,514	(6,688,514)	-	(164,286)	6,130,714
합 계	14,587,748	(8,312,334)	2,812	54,139	6,332,365

(*) 기타는 장기차입금의 유동성 대체금액 및 리스부채의 당기 증가금액입니다. 회사는 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 회사 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 신용한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

회사의 금융자산 신용위험에 대한 최대 노출정도는 신용위험을 보유하고 있는 금융자산의 순장부가액과 동일합니다. 한편 회사는 특수관계자의 채무에 대하여 지급보증을 제공하고 있으며, 이로 인한 최대신용노출 정도는 40,186,260천원, VND 182,349,500,000, USD 3,600,000(전기말 : 44,399,232천원, VND 98,349,500,000, USD 3,600,000)입니다(주석 39 참조).

4.1.3 유동성위험

회사의 자금팀은 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행 못하거나 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우가 발생하지 않도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

회사는 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. 당기말과 전기말 현재 회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

계정과목	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무	39,973,685	-	-	-	39,973,685
기타지급채무	10,085,237	1,378,374	-	-	11,463,611
차입금	232,377	-	-	-	232,377
금융보증	38,537,713	14,449,120	1,542,260	-	54,529,093
파생금융부채	80,455	-	-	-	80,455
리스부채	22,066	14,058	2,343	-	38,467
합 계	88,931,533	15,841,552	1,544,603	-	106,317,688

<전기말>

(단위: 천원)

계정과목	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무	34,963,153	-	-	-	34,963,153
기타지급채무	8,145,113	1,187,691	-	-	9,332,804
차입금	152,822	-	7,103,670	-	7,256,492
금융보증	31,689,005	7,397,445	15,156,433	-	54,242,883
파생금융부채	328,371	-	-	-	328,371
리스부채	33,277	22,066	16,401	-	71,744
합 계	75,311,741	8,607,202	22,276,504	-	106,195,447

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

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

산업내의 타사와 마찬가지로 회사는 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.

당기와 전기의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
총차입금	268,799	6,332,363
차감: 현금및현금성자산	(49,650,766)	(49,996,110)
순부채	-	-
자본총계	370,268,466	335,088,037
총자본	370,268,466	335,088,037
자본조달비율(*)	-	-

(*) 당기 및 전기의 자본조달비율은 부의 금액으로 산출되어 표기를 생략하였습니다.

5. 금융상품의 공정가치 :

공정가치 서열체계

공정가치로 계상되거나 공시되는 모든 금융상품은 다음의 세 가지 공정가치 서열체계 수준으로 분류됩니다.

- 수준 1: 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 2: 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 3: 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

(1) 당기말 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산 :				
파생금융자산	-	798,875	-	798,875
장기금융상품	-	-	9,823,229	9,823,229
합 계	-	798,875	9,823,229	10,622,104
부채 :				
파생금융부채	-	80,455	-	80,455

(2) 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산 :				
파생금융자산	-	493,327	-	493,327
장기금융상품	-	-	9,898,510	9,898,510
합 계	-	493,327	9,898,510	10,391,837
부채 :				
파생금융부채	-	328,371	-	328,371

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 선물환의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율을 사용하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

6. 범주별 금융상품 :

6.1 금융상품 범주별 장부금액

<당기말>

(단위: 천원)

자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	49,650,766	-	49,650,766

자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
단기금융상품	20,000,000	-	20,000,000
매출채권	110,822,090	-	110,822,090
기타수취채권(유동)	875,642	-	875,642
파생금융자산	-	798,875	798,875
장기금융상품	-	9,823,229	9,823,229
기타수취채권(비유동)	772,340	-	772,340
합 계	182,120,838	10,622,104	192,742,942

(단위: 천원)

부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	39,973,685	-	-	39,973,685
기타지급채무(유동)	9,259,356	-	-	9,259,356
차입금(유동)	232,377	-	-	232,377
파생금융부채	-	80,455	-	80,455
금융보증부채	-	-	316,899	316,899
리스부채(유동)	-	-	20,612	20,612
기타지급채무(비유동)	599,079	-	-	599,079
리스부채(비유동)	-	-	15,810	15,810
합 계	50,064,497	80,455	353,321	50,498,273

<전기말>

(단위: 천원)

자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	49,996,110	-	49,996,110
단기금융상품	18,000,000	-	18,000,000
매출채권	97,569,975	-	97,569,975
기타수취채권(유동)	1,276,017	-	1,276,017
파생금융자산	-	493,327	493,327
장기금융상품	-	9,898,510	9,898,510
기타수취채권(비유동)	606,118	-	606,118
합 계	167,448,220	10,391,837	177,840,057

(단위: 천원)

부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	34,963,153	-	-	34,963,153
기타지급채무(유동)	7,394,357	-	-	7,394,357
차입금(유동)	134,981	-	-	134,981
파생금융부채	-	328,371	-	328,371
금융보증부채	-	-	402,592	402,592
리스부채(유동)	-	-	30,246	30,246
기타지급채무(비유동)	599,079	-	-	599,079
차입금(비유동)	6,130,714	-	-	6,130,714
리스부채(비유동)	-	-	36,422	36,422
합 계	49,222,284	328,371	469,260	50,019,915

6.2 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정 금융상품		
외환차익	7,399,264	12,689,315

구 분	당기	전기
외환차손	(2,555,199)	(1,838,673)
외화환산이익	424,815	509,566
외화환산손실	(1,899,066)	(7,491,318)
이자수익	1,743,773	892,997
이자비용	(205,353)	(357,907)
대손상각비(환입)	(54,331)	(4,321,024)
당기손익-공정가치 측정 금융상품		
파생금융상품평가이익	798,875	493,327
파생금융상품평가손실	(80,455)	(328,371)
파생금융상품거래이익	273,329	-
파생금융상품거래손실	(1,379,283)	(5,068,262)
당기손익-공정가치 측정 금융상품평가이익	217,761	128,720
당기손익-공정가치 측정 금융상품평가손실	(121,284)	(7,299)
기타금융부채		
금융보증이익	87,481	4,804
금융보증손실	(1,788)	(232,345)
이자비용-리스부채	(3,031)	(4,180)

7. 금융자산의 양도 :

회사는 기업은행과 매출채권 할인 및 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인하고 있습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리하였습니다(주석 14, 22 참조).

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	232,377	134,981
차입금	(232,377)	(134,981)

8. 현금및현금성자산 :

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 예금(*)	49,650,766	49,996,110

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

9. 매출채권 :

(1) 매출채권

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	114,404,265	101,206,481
차감 : 손실충당금	(3,582,175)	(3,636,506)
합 계	110,822,090	97,569,975

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	63,608,971	72,811,432
연체된 채권		
3개월 이하	16,410,737	9,944,717
3개월 초과 6개월 이하	20,881,819	9,322,115
6개월 초과 12개월 이하	10,121,041	5,617,307

구 분	당기말	전기말
12개월 초과	3,381,697	3,510,910
소 계	50,795,294	28,395,049
합 계	114,404,265	101,206,481

(3) 매출채권의 손실충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	3,636,506	8,101,798
대손상각비(환입) (*)	(54,331)	(4,321,024)
제각	-	(144,268)
기말 금액	3,582,175	3,636,506

(*) 손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 포괄손익계산서상 "판매비와관리비"에 포함 되어 있습니다.

10. 기타수취채권 :

당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목 :		
미수금	323,818	337,246
미수수익	215,699	205,985
임차보증금	314,126	680,097
단기대여금	22,000	52,689
소 계	875,643	1,276,017
비유동항목 :		
장기대여금	761,450	573,728
임차보증금	10,890	32,390
소 계	772,340	606,118
합 계	1,647,983	1,882,135

11. 기타자산 :

당기말과 전기말 현재 기타자산의 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목 :		
선급금	31,841	103,393
선급비용	646,353	649,000
부가세대급금	1,563,552	624,336
소 계	2,241,746	1,376,729
비유동항목 :		
장기선급비용	217,449	355,375
합 계	2,459,195	1,732,104

12. 파생금융상품 :

(1) 당기말과 전기말 현재 파생금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자산		
파생금융자산	798,875	493,327
부채		
파생금융부채	80,455	328,371

(2) 파생금융상품의 보유목적 및 관련 평가손익은 다음과 같습니다.

가. 파생금융상품 보유목적

회사는 매매목적으로 환율의 변동을 예측하여 단기 시세차익을 획득하고자 통화선도 계약을 체결하고 있습니다.

나. 파생금융상품 평가손익의 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	평가이익	평가손실	평가이익	평가손실
통화선도	798,875	80,455	493,327	328,371

다. 파생금융상품 거래손익의 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	거래이익	거래손실	거래이익	거래손실
통화선도	273,329	1,379,283	-	5,068,262

13. 재고자산 :

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	20,582,774	21,048,193
평가손실총당금(*)	(843,856)	(1,025,210)
상품	7,557,648	3,035,697
평가손실총당금(*)	(53,371)	(291,693)
재공품	6,787,443	6,290,250
원재료	19,539,833	17,377,786
평가손실총당금(*)	(3,178,777)	(4,087,138)
합 계	50,391,694	42,347,885

(*) 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 453,448천원(전기: 573,139천원)입니다.

14. 담보제공자산 :

당기말 현재 회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	담보제공자산	장부가액	채권최고액
기업은행	유형자산	36,833,750	18,000,000
	투자부동산	7,914,770	
	매출채권	232,377	232,377
국민은행	유형자산	228,101	5,520,000
	투자부동산	332,992	
한국수출입은행	재고자산	50,391,694	3,900,000

15. 종속기업투자 :

(1) 종속기업투자의 현황

(단위: 천원)

종 목	소재국가	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)바텍엠시스(*1)	대한민국	100	6,604,599	100	3,233,974
Vatech China Co., Ltd.	중국	70	7,180,830	70	7,180,830

종 목	소재국가	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
Vatech GLOBAL ASIA HQ SDN.BHD	말레이시아	100	222,372	100	222,372
Vatech MEDICAL CO.,LTD	대만	100	1	100	1
Vatech Global Mexico S DE RL DE CV	멕시코	100	4,724,001	100	4,724,001
Vatech MEDICAL PTY LTD	호주	100	1	100	1
Vatech India Private LTD	인도	99.9	1	99.9	1
Vatech Global France Sarl(*2)	프랑스	100	1	100	8,227,801
Vatech Corp LLC	러시아	100	170,723	100	170,723
Vatech Dental Manufacturing Ltd	영국	100	-	100	-
Vatech AMERICA INC	미국	51.13	5,750,920	51.13	5,750,920
Vatech Brasil Equip de Odont& Medicina, IMP, DITRIB	브라질	100	1	100	1
Value Added Technology MENA FZ-LLC	아랍에미레이트	100	124,042	100	124,042
Vatech EUROPE S.R.O.	체코	100	112,400	100	112,400
Vatech Spain S.L.	스페인	100	4,044,001	100	4,044,001
Vatech Japan Co., Ltd(*3)	일본	100	193,800	-	-
합 계			29,127,693		33,791,068

- (*1) 당기 중 (주)바텍엠시스템에 증자하였습니다.
- (*2) 당기 중 Vatech Global France Sarl에 대한 손상을 인식하였습니다.
- (*3) 당기 중 Vatech Japan Co., Ltd를 설립하였습니다.

(2) 종속기업투자의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	33,791,068	16,795,269
취득(*1)	3,564,425	16,995,800
처분	-	(1)
손상차손(*2)	(8,227,800)	-
기말 장부금액	29,127,693	33,791,068

- (*1) 당기 중 (주)바텍엠시스템에 증자하였고, Vatech Japan Co., Ltd를 설립하였습니
- 다.
- (*2) 당기 중 Vatech Global France Sarl에 대한 손상을 인식하였습니다.

16. 관계기업투자주식 :

(1) 관계기업투자의 현황

(단위: 천원)

종 목	소재국가	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)레이언스	대한민국	30.28%	74,543,188	30.28%	71,789,789
스마트헬스케어 MIP 투자조합	대한민국	48.78%	8,325,116	48.78%	6,070,173
(주)마이크로픽스(*)	대한민국	-	-	-	-
합 계			82,868,304		77,859,962

- (*) 회사는 전기 중 마이크로픽스의 전환우선주를 취득하였으며, 이사회 임명권(1인)
- 이 부여되어 관계기업투자주식으로 표시하였습니다.

(2) 관계기업투자의 공정가치

(단위: 천원)

회사명	당기말	전기말
(주)레이언스	44,551,095	52,413,053

(3) 관계기업투자의 변동내역

<당 기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법이익(손실)	지분법자본변동	배당	당기말
㈜레이언스	71,789,789	-	3,698,466	(468,585)	(476,482)	74,543,188
스마트헬스케어 MIP 투자조합	6,070,173	2,500,000	(231,746)	(13,311)	-	8,325,116
(주)마이크로픽스	-	-	-	-	-	-
합 계	77,859,962	2,500,000	3,466,720	(481,896)	(476,482)	82,868,304

<전 기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법이익(손실)	지분법자본변동	배당	당기말
㈜레이언스	56,037,300	-	15,109,710	1,119,261	(476,482)	71,789,789
스마트헬스케어 MIP 투자조합	1,820,810	4,500,000	(250,637)	-	-	6,070,173
(주)마이크로픽스	-	300,000	(300,000)	-	-	-
합 계	57,858,110	4,800,000	14,559,073	1,119,261	(476,482)	77,859,962

(4) 관계기업 관련 재무정보 요약

당기 및 전기 관계기업의 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	㈜레이언스	스마트헬스케어 MIP 투자조합	(주)마이크로 픽스	㈜레이언스	스마트헬스케어 MIP 투자조합	(주)마이크로 픽스
유동자산	236,797,060	2,253,403	182,407	218,954,101	937,913	440,084
비유동자산	40,690,592	14,947,513	76,153	43,044,867	11,634,066	33,438
유동부채	30,047,589	134,428	13,319	31,335,246	128,125	4,722
비유동부채	6,641,633	-	200,000	5,165,294	-	200,000
매출	142,985,962	58,401	99,615	147,160,764	9,512	57,687
당기순이익(손실)	19,462,481	(475,078)	(221,063)	21,849,487	(513,807)	(32,942)
기타포괄손익	(1,583,839)	(27,288)	-	81,771	-	-
총포괄이익(손실)	17,878,642	(502,366)	(221,063)	21,931,258	(513,807)	(32,942)

(5) 관계기업투자의 순자산에서 지분의 장부금액으로 조정한 내역

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	㈜레이언스	스마트헬스케어 MIP 투자조합	(주)마이크로 픽스	㈜레이언스	스마트헬스케어 MIP 투자조합	(주)마이크로 픽스
관계기업 기말 순자산(A)	240,221,445	17,066,488	45,241	224,747,662	12,443,854	268,800
지분율(B)	30.28%	48.78%	0.00%	30.28%	48.78%	0.00%
순자산 지분금액(A*B)	72,736,443	8,325,116	-	68,051,149	6,070,173	-
영업권 등	4,620,387	-	-	5,399,630	-	-
내부거래효과 제거	(2,813,642)	-	-	(1,660,990)	-	-
기말 순장부금액	74,543,188	8,325,116	-	71,789,789	6,070,173	-

17. 유형자산 :

(1) 유형자산의 장부가액

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	17,116,402	-	-	17,116,402	13,757,080	-	-	13,757,080
건물	56,408,259	(13,041,097)	(790,872)	42,576,290	46,756,016	(11,544,649)	(895,339)	34,316,028
기계장치	8,295,606	(4,100,888)	-	4,194,718	5,744,716	(3,227,953)	-	2,516,763
차량운반구	121,435	(121,432)	-	3	121,435	(121,432)	-	3
집기와비품	34,661,342	(27,427,919)	-	7,233,423	31,500,123	(24,672,753)	-	6,827,370
건설중인자산	1,405,308	-	-	1,405,308	5,845,137	-	-	5,845,137
합 계	118,008,352	(44,691,336)	(790,872)	72,526,144	103,724,507	(39,566,787)	(895,339)	63,262,381

(2) 유형자산의 변동내역

<당 기>

(단위: 천원)

구분	기초 순장부금액	취득	대체(*)	감가상각비	처분	기말 순장부금액
토지	13,757,080	-	3,359,322	-	-	17,116,402
건물	34,316,028	-	9,652,242	(1,391,980)	-	42,576,290
기계장치	2,516,763	-	2,550,890	(872,935)	-	4,194,718
차량운반구	3	-	-	-	-	3
집기와비품	6,827,370	71,190	3,547,206	(3,152,314)	(60,029)	7,233,423
건설중인자산	5,845,137	17,764,464	(22,204,293)	-	-	1,405,308
합 계	63,262,381	17,835,654	(3,094,633)	(5,417,229)	(60,029)	72,526,144

(*) 건설중인자산에서 본계정으로 대체된 금액은 22,204,293천원이며, 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액은 3,094,633천원입니다.

<전 기>

(단위: 천원)

구분	기초 순장부금액	취득	대체(*)	감가상각비	처분	기말 순장부금액
토지	13,794,099	-	(37,019)	-	-	13,757,080
건물	35,770,447	-	(149,880)	(1,304,539)	-	34,316,028
기계장치	1,801,262	-	1,254,520	(539,019)	-	2,516,763
차량운반구	3	-	-	-	-	3
집기와비품	5,661,504	139,408	3,750,033	(2,723,519)	(56)	6,827,370
건설중인자산	2,031,887	8,840,803	(5,027,553)	-	-	5,845,137
합 계	59,059,202	8,980,211	(209,899)	(4,567,077)	(56)	63,262,381

(*) 건설중인자산에서 본계정으로 대체된 금액은 5,027,553천원이며, 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액은 209,899천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 감가상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제 조 원 가	3,447,850	3,021,909
판매비와관리비	1,431,089	1,089,784
경상연구개발비	538,290	455,384
합 계	5,417,229	4,567,077

18. 무형자산 :

(1) 무형자산 장부가액

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	기말 순장부금액
개발비	25,981,140	(18,446,059)	(6,645,019)	890,062
회원권	1,138,911	-	(728,911)	410,000
기타의 무형자산	2,701,000	(1,061,107)	(1,639,893)	-
합 계	29,821,051	(19,507,166)	(9,013,823)	1,300,062

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	기말 순장부금액
개발비	25,981,140	(17,937,022)	(6,645,020)	1,399,098
회원권	1,138,911	-	(728,911)	410,000
기타의 무형자산	2,701,000	(1,061,107)	(1,639,893)	-
합 계	29,821,051	(18,998,129)	(9,013,824)	1,809,098

(2) 무형자산 변동내역

<당 기>

(단위: 천원)

구분	기초 순장부금액	무형자산상각비	기말 순장부금액
개발비	1,399,099	(509,037)	890,062
회원권	410,000	-	410,000
합 계	1,809,099	(509,037)	1,300,062

<전 기>

(단위: 천원)

구분	기초 순장부금액	무형자산상각비	기말 순장부금액
개발비	2,022,532	(623,434)	1,399,098
회원권	410,000	-	410,000
합 계	2,432,532	(623,434)	1,809,098

(3) 당기와 전기 중 무형자산상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	-	-
제조원가	509,037	623,434
합 계	509,037	623,434

19. 투자부동산 :

(1) 투자부동산의 장부가액

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	5,519,297	-	5,519,297	4,764,268	-	4,764,268
건물	15,129,224	(3,144,497)	11,984,727	12,789,621	(2,752,875)	10,036,746
합 계	20,648,521	(3,144,497)	17,504,024	17,553,889	(2,752,875)	14,801,014

(2) 투자부동산의 변동내역

<당 기>

(단위: 천원)

구분	기초 순장부금액	취득	대체(*)	감가상각비	기말 순장부금액
토지	4,764,268	-	755,029	-	5,519,297
건물	10,036,746	-	2,339,604	(391,623)	11,984,727
합 계	14,801,014	-	3,094,633	(391,623)	17,504,024

(*) 투자부동산과 유형자산간의 대체된 금액입니다.

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초 순장부금액	취득	대체(*)	감가상각비	기말 순장부금액
토지	4,727,249	-	37,019	-	4,764,268
건물	10,234,133	-	172,880	(370,267)	10,036,746
합 계	14,961,382	-	209,899	(370,267)	14,801,014

(*) 투자부동산과 유형자산간의 대체된 금액입니다.

(3) 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토 지	5,911,759	5,540,674
건 물	11,984,727	10,036,746
합 계	17,896,486	15,577,420

당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 각각 883,912천원 및 842,671천원입니다.

20. 리스 :

(1) 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		당기			전기		
		건물	차량운반구	합계	건물	차량운반구	합계
취득가액	기초	40,755	119,044	159,799	91,130	69,086	160,216
	취득	-	-	-	-	49,958	49,958
	처분	(40,755)	-	(40,755)	(50,375)	-	(50,375)
	기말	-	119,044	119,044	40,755	119,044	159,799
감가상각누계액	기초	(33,478)	(55,026)	(88,504)	(59,888)	(27,347)	(87,235)
	상각	(1,455)	(29,761)	(31,216)	(23,965)	(27,679)	(51,644)
	처분	34,933	-	34,933	50,375	-	50,375
	기말	-	(84,787)	(84,787)	(33,478)	(55,026)	(88,504)

(2) 리스부채

당기 및 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	66,668	46,364
취득	-	49,958
처분	-	-
이자비용	3,031	4,180
지급	(33,277)	(33,834)
기말	36,422	66,668

(3) 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기 및 소액 리스료	446,067	396,743
사용권자산상각비	31,217	51,644
리스부채 이자비용	3,031	4,180

21. 기타지급채무:

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목 :		
미지급금	7,274,281	6,360,217
미지급비용	825,881	797,188
예수보증금	1,985,075	987,708
소 계	10,085,237	8,145,113
비유동항목 :		
장기미지급금	779,295	588,612
예수보증금	599,079	599,079

구 분	당기말	전기말
소 계	1,378,374	1,187,691
합 계	11,463,611	9,332,804

22. 차입금 :

(1) 차입금 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성		
매출채권담보대출	232,377	134,981
비유동성		
은행차입금	-	6,130,714
합 계	232,377	6,265,695

상기 차입금과 관련하여 유형자산, 투자부동산, 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 차입금의 상세내역

(단위: 천원)

구 분		차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	매출채권(*1)	기업은행	7.84 ~ 8.46	232,377	134,981
장기차입금	시설자금대출(*2)	기업은행 외 1 개사	5.32 ~ 6.12	-	6,130,714
합 계				232,377	6,265,695

(*1) 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 유형자산 및 투자부동산이 담보로 제공되어 있습니다.

23. 순확정급여부채 :

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	15,080,499	13,530,142
사외적립자산의 공정가치	(14,173,347)	(12,645,117)
순확정급여부채	907,152	885,025

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	13,530,142	13,321,746
근무원가	1,483,266	1,506,286
이자비용	392,585	214,004
관계사 전입액	4,054	-
관계사 전출액	(179,071)	(50,039)
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	409,440	(809,217)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	27,769	-
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	212,356	265,309
퇴직급여지급액	(800,042)	(917,947)
기말금액	15,080,499	13,530,142

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	12,645,117	11,541,898

구 분	당기	전기
이자수익	662,277	335,939
관계사 전입액	-	-
관계사 전출액	(133,121)	(41,163)
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(146,582)	(170,455)
- 기여금 납입액	1,700,000	1,700,000
- 퇴직급여지급액	(554,344)	(721,102)
기말금액	14,173,347	12,645,117

(4) 포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,483,266	1,506,286
이자원가	392,584	214,004
사외적립자산의 기대수익	(662,277)	(335,939)
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,213,573	1,384,351

(5) 주요 보험수리적 가정

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	4.68	5.55
미래임금상승률	5.22	5.12

(6) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1.00%p 감소	525,736
	1.00%p 증가	(472,962)
미래임금상승률	1.00%p 감소	(475,851)
	1.00%p 증가	518,901

(7) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	14,173,347	12,645,117

24. 이연법인세 및 법인세비용 :

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
당기총법인세부담액	8,944,741	16,316,809
손익에 반영된 일시적차이의 증감	(579,470)	(1,862,659)
자본에 직접 반영된 일시적차이	(206,174)	142,085
법인세비용	8,159,097	14,596,235

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(A)	45,896,821	82,763,566
적용세율에 따른 법인세비용	10,140,166	18,737,347
법인세 효과:		
- 비과세수익	(382,419)	(56,748)

구분	당 기	전 기
- 비공제비용	13,382	15,537
- 미인식법인세효과	1,437,046	(1,099,821)
- 기타	(3,049,078)	(3,000,080)
법인세비용(B)	8,159,097	14,596,235
유효세율(C=B/A)	17.78%	17.64%

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(796,147)	183,910	(612,237)	373,453	(90,376)	283,077
지분법자본변동	(481,896)	22,264	(459,632)	1,119,261	(51,710)	1,067,551
합 계	(1,278,043)	206,174	(1,071,870)	1,492,714	(142,086)	1,350,628

(4) 이연법인세자산과 부채의 변동

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
순확정급여부채	204,441	(178,799)	183,910	209,552
국고보조금	206,823	213,388	-	420,211
유형자산	328,033	141,922	-	469,955
무형자산	167,665	(46,907)	-	120,758
대손충당금	596,953	(42,522)	-	554,431
관계기업투자주식	(2,649,200)	(138,149)	22,264	(2,765,085)
기타	6,538,575	630,537	-	7,169,112
합 계	5,393,290	579,470	206,174	6,178,934

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
순확정급여부채	430,723	(135,907)	(90,375)	204,441
국고보조금	241,953	(35,130)	-	206,823
유형자산	181,632	146,401	-	328,033
무형자산	-	167,665	-	167,665
대손충당금	1,710,487	(1,113,534)	-	596,953
관계기업투자주식	(5,090,284)	2,492,794	(51,710)	(2,649,200)
기타	6,198,205	340,370	-	6,538,575
합 계	3,672,716	1,862,659	(142,085)	5,393,290

25. 총당부채 :

회사는 보고기간말 현재 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	7,237,129	5,772,429
사용	(4,387,524)	(2,375,027)
전입	5,597,406	3,839,727
기말장부금액	8,447,011	7,237,129

26. 자본금 :

(1) 당기와 전기 회사의 발행 주식수 및 1주당 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
회사가 발행할 주식수	50,000,000주	50,000,000주
회사가 발행한 보통주식수	14,854,256주	14,854,256주
1주당 금액	500	500

(2) 당기말과 전기말 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자본금	7,427,128	7,427,128

27. 이익잉여금 :

당기말과 전기말 현재 회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	1,943,934	1,795,392
미처분이익잉여금	327,214,063	291,722,543
합 계	329,157,997	293,517,935

(*) 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.

28. 기타자본항목 :

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	8,587,916	8,587,916
자기주식처분이익	1,617,184	1,617,184
지분법자본조정	390,214	390,214
합 계	10,595,314	10,595,314

29. 고객과의 계약에서 생기는 수익 :

(1) 회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요 제품/용역		
제품의 판매	199,031,817	228,640,339
상품의 판매	23,687,478	22,749,502
용역의 제공	966,027	1,271,582
기타매출	10,332,379	8,167,769
합계	234,017,701	260,829,192
지리적 시장		
국내	13,971,146	15,542,467
수출	220,046,555	245,286,725
합계	234,017,701	260,829,192
수익인식시기		
한 시점에 인식	233,051,674	259,557,610
기간에 걸쳐 인식	966,027	1,271,582
합계	234,017,701	260,829,192

(2) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권·계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	110,822,090	97,569,975
계약부채	16,228,128	13,060,339

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 60일에서 120일입니다. 또한 당기 보고기간 종료일 현재 기대신용손실에 따라 인식한 총당금은 3,582,175천원 (전기 3,636,506천원) 입니다.

계약부채는 의료기기 매출과 관련해서 보증용역제공과 관련하여 수령한 선수금, 거래가격이 배분된 만료되지 않은 보증이 포함됩니다.

계약부채 잔액 중 당기와 전기에 수익으로 인식한 금액은 각각 775,245천원 및 603,872천원입니다.

(3) 회사의 당기말과 전기말 현재 반품관련 계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
반환제품회수권	438,986	775,687
환불부채	738,470	1,329,392

환불부채는 반품할 수 있는 고객의 권리와 관련하여 고객이 반품할 것으로 추정되는 금액이며, 동 환불부채에 상응하여 수익인식금액이 조정됩니다.

반환제품회수권은 고객이 반품권을 행사하면 회사가 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 나타냅니다.

회사는 반품수량을 추정하기 위하여 누적 역사적 경험을 사용하고 있으며, 포트폴리오 수준에서 기댓값모형을 사용하고 있습니다.

(4) 수행의무

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

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

30. 판매비와관리비 :

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계 정 과 목	당기	전기
급여	4,910,586	4,937,054
퇴직급여	373,834	486,010
복리후생비	944,372	878,684
감가상각비	1,431,089	1,089,785
사용권자산감가상각비	31,217	51,644
운반비	2,063,559	5,723,530
여비교통비	224,810	181,525
세금과공과	175,862	160,454
지급수수료	9,579,573	8,172,999
지급임차료	146,628	121,798
경상연구개발비	13,587,107	10,755,669
대손상각비(환입)	(54,331)	(4,321,024)
판매보증비	5,597,406	3,839,727

계 정 과 목	당기	전기
기타비용	2,350,910	3,106,499
합 계	41,362,622	35,184,354

31. 비용의 성격별 분류 :

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 상품의 변동	21,036,955	11,115,155
원재료 및 소모품의 사용	105,894,619	126,218,475
급여(*)	10,871,674	11,287,226
퇴직급여(*)	810,788	952,173
복리후생비(*)	2,144,560	2,008,288
지급수수료(*)	10,214,997	8,694,813
감가상각비(*)	4,878,939	4,111,693
무형자산상각비(*)	509,037	623,434
여비교통비(*)	247,440	225,324
운반비	2,184,162	5,861,494
수선비	67,014	71,320
지급임차료(*)	250,196	206,424
세금과공과(*)	289,252	281,254
대손상각비(환입)	(54,331)	(4,321,024)
판매보증비	5,597,406	3,839,727
경상연구개발비	13,587,107	10,755,669
기타비용	10,104,757	10,701,535
매출원가 및 판매비와관리비 합계	188,634,572	192,632,980

(*) 경상연구개발비 및 개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

32. 기타수익 :

당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	4,921,178	7,788,317
임대료수익	1,095,889	1,013,992
외화환산이익	385,851	509,567
파생금융상품평가이익	798,875	493,327
파생금융상품거래이익	273,329	-
사용권자산처분이익	272	-
금융보증이익	87,481	4,804
잡이익	65,010	65,517
합 계	7,627,885	9,875,524

33. 기타비용 :

당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	1,474,976	1,146,399
외화환산손실	1,572,084	4,826,838
기부금	193,424	86,200
유형자산처분손실	27	37
종속기업투자손상차손	8,227,800	1
파생금융상품평가손실	80,455	328,371
파생금융상품거래손실	1,379,283	5,068,262
금융보증손실	1,788	232,345
기타의감가상각비	391,623	370,267

구 분	당기	전기
잡손실	1,164	5,100
합 계	13,322,624	12,063,820

34. 금융수익 :

당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	1,743,772	892,997
외환차익	2,478,086	4,900,997
외화환산이익	38,964	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	217,761	128,720
합 계	4,478,583	5,922,714

35. 금융비용 :

당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	208,384	362,087
외환차손	1,080,223	692,274
외화환산손실	326,982	2,664,480
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	121,284	7,299
합 계	1,736,873	3,726,140

36. 우발채무 및 약정사항 :

(1) 주요약정사항

당기말 현재 회사의 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

구 분	통화	약정금액	은행명
구매카드	KRW	12,000,000	기업은행
	KRW	10,000,000	씨티은행
무역어음대출	KRW	3,000,000	수협은행
	KRW	4,000,000	우리은행
	KRW	3,000,000	하나은행
	KRW	4,000,000	국민은행
	KRW	3,000,000	기업은행
	KRW	3,000,000	수출입은행
B2B주계약	KRW	6,000,000	우리은행
파생상품	USD	40,000,000	국민은행
	USD	3,000,000	농협은행
	USD	4,653,327	수협은행
	USD	8,000,000	씨티은행
	USD	4,000,000	우리은행
매입외환	USD	180,221	기업은행
합 계	KRW	48,000,000	
	USD	59,833,548	

(2) 보험가입내역

회사는 한화손해보험에 본사 및 공장화재보험을, 현대해상보험에 국내/해외 생산물

배상책임보험을, 에이스아메리칸화재해상보험에 임원배상책임보험을 가입하고 있습니다.

37. 기본주당손익 및 희석주당손익 :

(1) 기본주당순이익

회사의 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로 그 계산근거는 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
가. 보통주순이익	37,737,724,545	68,167,330,829
나. 가중평균 유통보통주식수	14,854,256	14,854,256
다. 기본주당순이익(가÷나)(*)	2,541	4,589

(*) 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

(2) 유통보통주식수 산정내용

<당 기>

구분	일자	주식수	가중치	적 수
기초	2023.1.1	14,854,256	365	5,421,803,440
				÷365
가중평균유통보통주식수				14,854,256

<전 기>

구분	일자	주식수	가중치	적 수
기초	2022.1.1	14,854,256	365	5,421,803,440
				÷365
가중평균유통보통주식수				14,854,256

38. 배당금 :

(1) 배당금 산정내용

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
배당가능주식수	14,854,256	14,854,256
주당배당액	100	100
현금배당액	1,485,425,600	1,485,425,600

(2) 배당성향

(단위: 원, %)

구 분	당기	전기
배 당 액	1,485,425,600	1,485,425,600
당기순이익	37,737,724,545	68,167,330,829
배 당 성 향	3.94%	2.18%

(3) 배당수익률

(단위: 원, %)

구 분	당기	전기
주당배당액	100	100
결산일종가	33,250	32,800
배당수익률	0.30%	0.30%

39. 특수관계자와의 거래 :

(1) 보고기간말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	(주)바텍이우홀딩스	(주)바텍이우홀딩스
종속기업 등	(주)바텍엠시스(*1) Vatech China Co., Ltd Vatech Global Asia HQ SDN BHD Vatech Brasil Equip de Odont& Medicina, IMP, DITRIB Vatech Medical Co., Ltd. Vatech Medical Pty Ltd.(Australia) Vatech Global Mexico S DE RL DE CV Vatech India Pte. Ltd. Vatech Corp LLC Vatech Global France Sarl Vatech Dental Manufacturing Ltd Vatech America Inc. Value Added Technology MENA FZ-LLC Vatech Vietnam Vatech Europe S.R.O. Vatech Spain S.L. - DentGanga Private Limited (주)바텍세이프온 Vatech Japan Co., Ltd(*6) Dentalvia-Medilor	(주)바텍엠시스 Vatech China Co., Ltd Vatech Global Asia HQ SDN BHD Vatech Brasil Equip de Odont& Medicina, IMP, DITRIB Vatech Medical Co., Ltd. Vatech Medical Pty Ltd.(Australia) Vatech Global Mexico S DE RL DE CV(*2) Vatech India Pte. Ltd. Vatech Corp LLC Vatech Global France Sarl(*3) Vatech Dental Manufacturing Ltd Vatech America Inc. Value Added Technology MENA FZ-LLC Vatech Vietnam Vatech Europe S.R.O. Vatech Spain S.L.(*4) (주)바텍에큐세라(*5) DentGanga Private Limited (주)바텍세이프온 - Dentalvia-Medilor(*7)
관계기업 등	(주)레이언스 (주)우리엔 - Myvet Imaging Inc. OSKO Mexico Qpix Solutions, Inc (주)우리엔팜 Rayence China Co.,Ltd 스마트헬스케어 MIP 투자조합(*9) (주)마이크로픽스	(주)레이언스 (주)우리엔 OSKO, INC.(*8) Myvet Imaging Inc. OSKO Mexico Qpix Solutions, Inc (주)우리엔팜 Rayence China Co.,Ltd 스마트헬스케어 MIP 투자조합 (주)마이크로픽스(*10)
기타의특수관계자	(주)바텍이엔지 (주)바텍에스앤씨 (주)이우소프트 EWOOSOFT VIET COMPANY LIMITED	(주)바텍이엔지 (주)바텍에스앤씨 (주)이우소프트 EWOOSOFT VIET COMPANY LIMITED

- (*1) 당기 중 종속회사 바텍엠시스 자본금을 증자하였습니다.
 (*2) 전기 중 종속회사 Vatech Global Mexico S DE RL DE CV 자본금을 증자하였습니다.
 (*3) 전기 중 종속회사 Vatech Global France Sarl 자본금을 증자하였습니다.
 (*4) 전기 중 종속회사 Vatech Spain S.L. 자본금을 증자하였습니다.
 (*5) 당기 중 종속회사 (주)바텍엠시스와 합병하였습니다.
 (*6) 당기 중 Vatech Japan Co., Ltd를 설립하였습니다.
 (*7) 전기 중 종속회사 VATECH Global France Sarl 가 지분을 100% 취득하였습니다.
 (*8) 당기 중 청산되었습니다.
 (*9) 당기 중 스마트헬스케어 MIP 투자조합에 추가 출자하였습니다.
 (*10) 전기 중 (주)마이크로픽스에 출자하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	제품 및 상품의 매출	기타수입	매입	기타비용
지배기업				
(주)바텍이우홀딩스	-	269,262	-	4,990,802
종속기업				
(주)바텍엠시스	14,745,824	895,142	24,727	174,971
Vatech China Co., Ltd	1,448,691	979,551	-	-
Vatech Global Asia HQ SDN BHD	4,941,075	264,491	-	-

구 분	제품 및 상품의 매출	기타수입	매입	기타비용
Vatech Brasil Equip Odont & Medicina, IMP, DITRIB	5,890,010	158,262	-	-
Vatech Medical Co., Ltd.	3,062,134	85,308	-	-
Vatech Medical Pty Ltd.(Australia)	2,202,190	212,159	-	-
Vatech Global Mexico S DE RL DE CV	12,817,982	341,491	-	-
Vatech India Private Ltd.	16,686,869	135,757	-	-
Vatech Corp LLC	22,450,037	222,484	-	373,284
Vatech Global France Sarl	11,319,320	411,704	-	93,935
Vatech Dental Manufacturing Ltd.	2,718,984	39,797	-	-
Vatech America Inc.	63,484,856	1,566,593	538	33,893
Value Added Technology MENA FZ-LLC	7,109,413	137,261	-	396,420
Vatech Europe S.R.O	9,769,372	1,796,460	-	805,368
Vatech Spain S.L.	6,424,810	199,114	-	-
소 계	185,071,567	7,445,574	25,265	1,877,871
관계기업				
(주)레이언스	-	103,327	59,012,683	1,203,503
(주)우리엔	945,240	417,388	1,106,250	-
소 계	945,240	520,715	60,118,933	1,203,503
기타의특수관계자				
(주)바텍이엔지	-	95,282	27,638,555	1,412,312
(주)바텍에스앤씨	-	34,998	-	1,284,874
(주)이우소프트	-	124,874	4,853,870	635,418
소 계	-	255,154	32,492,425	3,332,604
합 계	186,016,807	8,490,705	92,636,623	11,404,780

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	제품 및 상품의 매출	기타수입	매입	기타비용
지배기업				
(주)바텍이우홀딩스	-	245,063	-	4,812,096
종속기업				
(주)바텍엠시스	17,184,350	944,739	-	-
Vatech China Co., Ltd	10,793,161	1,188,222	-	-
Vatech Global Asia HQ SDN BHD	6,024,761	212,715	-	-
Vatech Brasil Equip Odont & Medicina, IMP, DITRIB	4,700,990	140,304	-	-
Vatech Medical Co., Ltd.	3,329,933	130,699	-	-
Vatech Medical Pty Ltd.(Australia)	1,433,391	91,563	-	-
Vatech Global Mexico S DE RL DE CV	8,823,894	380,119	-	-
Vatech India Private Ltd.	13,508,510	156,186	-	-
Vatech Corp LLC	24,519,777	353,729	-	192,262
Vatech Global France Sarl	10,240,583	632,185	-	-
Vatech Dental Manufacturing Ltd.	2,686,423	33,788	-	26,031
Vatech America Inc.	70,465,113	1,243,480	-	189,466
Value Added Technology MENA FZ-LLC	7,671,975	105,448	-	334,544
Vatech Europe S.R.O	8,524,609	942,011	11,815	143,162
Vatech Spain S.L.	7,557,354	222,531	-	-
소 계	197,464,824	6,777,719	11,815	885,465
관계기업				
(주)레이언스	7,590	84,686	58,687,391	1,053,370
(주)우리엔	716,070	492,766	1,190,115	-
소 계	723,660	577,452	59,877,506	1,053,370
기타의특수관계자				
(주)바텍이엔지	-	94,800	31,940,307	1,173,561
(주)바텍에스앤씨	-	31,848	-	735,801
(주)이우소프트	-	259,442	5,513,880	-
EWOOSOFT VIET COMPANY LIMITED	-	-	-	297,595

구 분	제품 및 상품의 매출	기타수입	매입	기타비용
소 계	-	386,090	37,454,187	2,206,957
합 계	198,188,484	7,986,324	97,343,508	8,957,888

(3) 당기말 및 전기말 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	매출채권(*)	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업				
(주)바텍이우홀딩스	-	-	-	985,960
종속기업				
(주)바텍엠시스	17,409,103	11,499	-	340,425
Vatech China Co., Ltd	-	-	-	5,244
Vatech Global Asia HQ SDN BHD	2,748,933	-	-	-
Vatech Brasil Equip Odont & Medicina, IMP, DITRIB	5,965,636	-	-	-
Vatech Medical Co., Ltd.	2,264,524	-	-	-
Vatech Medical Pty Ltd.(Australia)	328,891	-	-	-
Vatech Global Mexico S DE RL DE CV	10,382,710	-	-	-
Vatech India Private Ltd.	16,258,303	-	-	-
Vatech Corp LLC	9,177,298	-	-	157,915
Vatech Global France Sarl	8,675,617	16,998	-	-
Vatech Dental Manufacturing Ltd.	1,999,979	-	-	-
Vatech America Inc.	19,258,048	-	-	-
Value Added Technology MENA FZ-LLC	2,791,962	-	-	191,192
Vatech Europe S.R.O	3,623,180	8,595	-	-
Vatech Spain S.L.	2,795,320	-	-	-
소 계	103,679,504	37,092	-	694,776
관계기업				
(주)레이언스	-	-	24,817,824	113,449
(주)우리엔	88,317	26,773	-	200,000
소 계	88,317	26,773	24,817,824	313,449
기타의특수관계자				
(주)바텍이엔지	-	8,500	5,387,904	29,650
(주)바텍에스앤씨	-	-	-	219,988
(주)이우소프트	-	-	1,431,640	531,039
임원 등	-	530,950	-	1,000,000
소 계	-	539,450	6,819,544	1,780,677
합 계	103,767,821	603,315	31,637,368	3,774,862

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	매출채권(*)	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업				
(주)바텍이우홀딩스	-	-	-	1,058,415
종속기업				
(주)바텍엠시스	11,105,267	1,286	-	340,425
Vatech China Co., Ltd	905,136	-	-	5,262
Vatech Global Asia HQ SDN BHD	2,795,189	-	-	-
Vatech Brasil Equip Odont & Medicina, IMP, DITRIB	4,766,043	31,276	-	-
Vatech Medical Co., Ltd.	2,862,553	-	-	-
Vatech Medical Pty Ltd.(Australia)	832,317	15,279	-	-
Vatech Global Mexico S DE RL DE CV	6,834,201	54,556	-	-
Vatech India Private Ltd.	13,355,264	-	-	-
Vatech Corp LLC	8,129,004	-	-	43,060
Vatech Global France Sarl	6,138,341	-	-	13,675

구 분	매출채권(*)	기타채권	매입채무	기타채무
Vatech Dental Manufacturing Ltd.	2,333,496	-	-	-
Vatech America Inc.	18,805,630	-	-	-
Value Added Technology MENA FZ-LLC	1,581,608	-	-	85,811
Vatech Europe S.R.O	3,487,367	-	-	-
Vatech Spain S.L.	3,479,935	44,663	-	-
소 계	87,411,351	147,060	-	488,233
관계기업				
(주)레이언스	-	-	23,076,919	106,939
(주)우리엔	-	24,714	5,594	200,000
소 계	-	24,714	23,082,513	306,939
기타의특수관계자				
(주)바텍이엔지	-	8,500	3,896,246	29,650
(주)바텍에스앤씨	-	-	-	127,277
(주)이우소프트	-	3,000	672,783	302,633
임원 등	-	542,950	-	-
소 계	-	554,450	4,569,029	459,560
합 계	87,411,351	726,224	27,651,542	2,313,147

(*) 매출채권은 손실충당금 33,770천원을 차감한 후의 금액입니다.

(4) 기타 주요거래내역

- 가. 회사는 당기 중 지배회사인 (주)바텍이우홀딩스에게 688,751천원의 배당금 (전기 688,751천원)을 지급하였습니다.
- 나. 회사는 당기 중 관계회사인 (주)레이언스로부터 476,482천원의 배당금 (전기476,482천원)을 수령하였습니다.
- 다. 회사는 당기 중 스마트헬스케어 MIP 투자조합에 2,500,000천원 (전기 4,500,000천원)을 출자하였습니다.
- 라. 회사는 당기 중 Vatech Japan에 193,800천원을 출자하여 신규 설립하였습니다.
- 마. 회사는 전기 중 (주)마이크로픽스에 300,000천원을 출자하였습니다.

(5) 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단 기 급 여	1,928,822	1,657,555
퇴직후급여	152,310	120,169
합 계	2,081,132	1,777,724

(6) 보증의 내역

회사는 (주)바텍이엔지, (주) 바텍엠시스, Vatech India Private Limited 의 채무에 대하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사가 특수관계자에게 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, VND, USD)

피보증법인	보증제공은행	지급보증금액		보증만기일
		통화	금액	
(주)바텍엠시스	국민은행	KRW	11,000,000	2025-05-20~2025-07-04
	한국씨티은행	KRW	13,140,000	2024-02-18~2024-06-13
	하나은행	KRW	3,600,000	2024-08-12~2024-09-23
	하나은행	VND	84,000,000,000	2024-09-17
	수협은행	KRW	1,542,260	2025-12-31~2028-12-31
	신한은행	VND	98,349,500,000	2024-11-02~2025-01-20
(주)바텍이엔지	한국씨티은행	KRW	1,800,000	2024-02-18
	국민은행	KRW	704,000	2024-03-26~2025-04-19
	기업은행	KRW	4,800,000	2024-12-19

피보증법인	보증제공은행	지급보증금액		보증만기일
		통화	금액	
	신한은행	KRW	3,600,000	2024-03-26~2024-07-20
Vatech India Private Limited	한국씨티은행	USD	3,600,000	2024-03-13
합 계		KRW	40,186,260	
		VND	182,349,500,000	
		USD	3,600,000	

(7) 자금거래

가. 회사는 당기 중 (주)바텍엠시스에 3,370,624천원 증자하였습니다(주석 15 참조).

나. 회사는 당기 중 Vatech Japan Co., Ltd를 설립하였습니다(주석 15 참조).

다. 회사는 당기와 전기 중 임원에게 자금 대여 거래가 존재합니다.

(단위: 천원)

구 분	대여	상환
당 기	-	12,000
전 기	230,000	8,000

40. 현금흐름표 :

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
투자부동산의 유형자산 대체	3,094,632	209,899
건설중인자산의 본계정대체	22,204,293	5,027,553
유형자산 취득 미지급분	1,429,560	2,492,018

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	37,737,725	68,167,331
조정 :	24,841,881	18,586,083
1. 이자수익	(1,743,773)	(892,997)
2. 이자비용	208,384	362,087
3. 법인세비용	8,159,097	14,596,235
4. 퇴직급여	1,213,574	1,384,351
5. 감가상각비	5,840,069	4,567,077
6. 대손상각비(환입)	(54,331)	(4,321,024)
7. 무형자산상각비	509,037	623,434
8. 판매보증비	5,597,406	3,839,727
9. 외화환산손익	1,474,251	6,981,752
10. 파생상품거래손익	1,105,955	5,068,262
11. 파생상품평가손익	(718,420)	(164,956)
12. 지분법손익	(3,466,721)	(14,559,073)
13. 종속기업투자주식상차손	8,227,800	1
14. 기타수익, 비용	(1,510,447)	1,101,207
순운전자본의 변동 :	(17,018,035)	(22,302,820)
1. 매출채권의 증감	(14,389,194)	(15,128,233)
2. 재고자산의 증감	(6,715,773)	(15,962,843)
3. 매입채무의 증감	5,007,718	(648,207)
4. 기타수취채권의 증감	(851,658)	8,316,580
5. 기타지급채무의 증감	34,601	(893,407)

구 분	당기	전기
6. 퇴직금의 지급	(245,698)	(196,845)
7. 기타자산부채의 증감	141,969	2,210,135
영업에서 창출된 현금흐름	45,561,570	64,450,594

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 바택의 2023년 12월 31일
자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관
리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는
것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 바택
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견
우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관
리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에
근거한 주식회사 바택(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무
상대표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중
요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월
19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거
우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우
리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에
기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로
부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우
리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿
습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임
경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회
계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책
임이 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 수행하였습니

다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는 지에 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 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 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 업무수행이사는 윤정철입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2024년 3월 19일

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

[운영실태보고서.jpg](#)
내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 바텍			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\	품질관리 검토자	감사업무 담당 회계사	전산감사 · 세무 · 가치평가	건설계약 등 수주산업	합계
-------------	-------------	-------------	---------------------	----------------	----

인원수 및 시간		(심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		등 전문가		전문가			
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	4	1	1	5	6	4	7	16	24	-	-	28	42
투입 시간	분 · 반기검토	5	10	44	32	587	310	228	306	12	13	-	-	876	671
	감사	55	52	116	73	1,145	901	324	797	442	602	-	-	2,082	2,425
	합계	60	62	160	105	1,732	1,211	552	1,103	454	615	-	-	2,958	3,096

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.04.26~2023.04.28		3	일			
	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 계획 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별 등 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주			
	2023.05.15~2023.05.19		5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가
	2023.08.28~2023.09.01 2023.12.18~2023.12.21		9	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가
	2023.10.30~2023.11.03		5	일	3	명	2	명	중간 감사 (입증절차의 설계, 계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등 일반감사절차 계획 설계)
	2024.01.29~2024.02.08		9	일	6	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.12.22			1	일		
	실사(입회)장소		경기도 화성시 본사 및 용인창고						
	실사(입회)대상		재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.12.22			1	일		
	실사(입회)장소		경기도 화성시 본사 재경팀						
	실사(입회)대상		회원권						
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회		타처보관 조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3	회					
	수행시기		2023.01.17, 2023.08.24, 2024.03.19						
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-						
	수행시기		-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 01월 17일	회사 : 감사위원회 / 감사인 : 업무수행이사	서면논의	2023년 회계감사 수행계획, 핵심감사사항선정 논의
2	2023년 08월 24일	회사 : 감사위원회 / 감사인 : 업무수행이사	서면논의	핵심감사사항 진행 경과 별도 내부회계 감사 진행 결과
3	2024년 03월 19일	회사 : 감사위원회 / 감사인 : 업무수행이사	서면논의	외부감사인의 독립성 확인 및 핵심감사사항을 포함한 최종감사 수행결과