

주식회사 바텍과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

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 바텍과 그 종속기업 (이하 "연결기업")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 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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 연결기업으로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

재고자산 평가충당금

연결기업은 보고기간말에 재고자산의 순실현가능가치를 검토하여 평가충당금을 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

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, 연결기업의 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 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

또한, 우리는 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 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 윤정철입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2024년 3월 19일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 바택과 그 종속기업

제 32 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 31 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 바텍 대표이사 김선범

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 삼성1로2길 13(석우동)

(전 화) 031-679-2000

연 결 재 무 상 태 표

제 32 기 2023년 12월 31일 현재

제 31 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 바텍과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제32기말	제31기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		319,461,667,543	270,358,765,241
1. 현금및현금성자산	6,8,41	74,016,209,442	70,022,717,261
2. 단기금융상품	6	21,655,000,000	19,500,000,000
3. 매출채권	6,7,9,14,30,40	99,262,198,955	71,661,279,097
4. 기타수취채권	6,10,40	1,638,055,312	2,001,654,482
5. 재고자산	13	111,928,566,394	98,520,309,014
6. 당기법인세자산	23	631,502,298	365,581,121
7. 파생금융자산	4,6,12	798,875,417	493,327,157
8. 반환제품회수권	30	770,294,489	761,977,771
9. 기타유동자산	11	8,760,965,236	7,031,919,338
Ⅱ. 비유동자산		267,436,017,510	240,755,348,825
1. 장기금융상품	4,6	10,123,229,428	10,293,509,755
2. 매출채권	6,9	14,366,397,179	19,169,334,548
3. 기타수취채권	6,10,40	2,171,052,681	2,144,548,347
4. 관계기업투자주식	15	82,574,005,576	77,859,961,833
5. 유형자산	5,14,16	106,251,866,898	81,769,789,653
6. 무형자산	5,17	1,734,675,154	8,954,368,807
7. 투자부동산	5,14,18	21,330,977,710	8,615,483,973
8. 사용권 자산	19	13,444,518,711	15,386,760,518
9. 반환제품회수권	30	147,895,593	469,493,998
10. 이연법인세자산	23	14,513,375,249	15,264,084,557
11. 기타비유동자산	11	778,023,331	828,012,836
자 산 총 계		586,897,685,053	511,114,114,066
부채			
Ⅰ. 유동부채		114,470,096,899	100,870,052,358
1. 매입채무	4,6,40	43,670,160,664	41,445,949,215
2. 기타지급채무	4,6,20,40	29,611,204,118	21,052,725,941
3. 차입금	4,6,7,14,21	6,542,060,958	4,541,972,279
4. 당기법인세부채	23	6,856,722,799	12,198,264,784

과 목	주 석	제32기말	제31기말
5.금융보증부채	4,6	152,589,864	183,506,159
6.파생금융부채	4,6,12	80,455,091	328,371,349
7.기타유동부채	25	3,286,057,349	2,630,622,094
8.리스부채	6,19	4,474,295,878	3,006,823,069
9.계약부채	30	14,280,366,117	9,916,829,375
10.환불부채	30	1,249,258,337	1,682,556,368
11.충당부채	24	4,266,925,724	3,882,431,725
II. 비유동부채		58,235,899,042	46,810,578,556
1.차입금	4,6,7,14,21	15,792,706,709	6,508,993,227
2.계약부채	30	20,766,383,309	17,197,445,027
3.환불부채	30	244,430,316	458,057,329
4.순확정급여부채	22	3,318,903,172	2,497,438,687
5.충당부채	24	5,704,067,496	4,713,552,725
6.기타지급채무	6,20,40	2,973,803,176	1,939,708,786
7.기타비유동부채	25	85,489,625	186,338,062
8.리스부채	6,19	9,350,115,239	12,507,420,443
9.이연법인세부채	23	-	801,624,270
부 채 총 계		172,705,995,941	147,680,630,914
자본			
I. 지배기업소유지분		398,649,285,462	349,286,169,903
1. 자본금	26	7,427,128,000	7,427,128,000
2. 주식발행초과금		23,473,877,356	23,473,877,356
3. 이익잉여금	27	384,034,747,454	334,678,493,301
4. 기타포괄손익누계액	28	2,895,049,406	2,882,592,651
5. 기타자본항목	29	(19,181,516,754)	(19,175,921,405)
II. 비지배지분	42	15,542,403,650	14,147,313,249
자 본 총 계		414,191,689,112	363,433,483,152
부 채 및 자 본 총 계		586,897,685,053	511,114,114,066

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 32 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 31 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 바택과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제32기	제31기
I. 매출액	5,30,40	384,945,119,813	395,055,994,504
II. 매출원가	32,40	179,766,745,002	189,907,934,685
III. 매출총이익		205,178,374,811	205,148,059,819
IV. 판매비와관리비	31,32,40	141,136,706,488	125,510,354,928
V. 영업이익		64,041,668,323	79,637,704,891
1.기타수익	33	16,881,495,366	23,676,444,539
2.기타비용	34	20,172,502,725	23,459,869,926
3.지분법이익	15	3,172,422,007	14,983,362,039
4.금융수익	35	6,861,001,045	7,665,407,004
5.금융비용	36	4,047,506,518	4,941,640,136
VI. 법인세비용차감전순이익		66,736,577,498	97,561,408,411
VII. 법인세비용	23	13,767,882,831	18,949,528,224
VIII. 당기순이익		52,968,694,667	78,611,880,187
1. 지배기업 소유주지분		51,734,376,211	76,890,411,408
2. 비지배지분	42	1,234,318,456	1,721,468,779
IX. 기타포괄손익		(725,063,107)	2,138,058,999
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
1.순확정급여부채의 재측정요소	23	(892,696,458)	699,379,455
2.지분법자본변동		-	1,042,825,354

과 목	주석	제32기	제31기
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 :			
1.해외사업환산손익		627,265,722	371,352,255
2.지분법자본변동	23	(459,632,371)	24,501,935
X. 총포괄손익		52,243,631,560	80,749,939,186
1. 지배기업 소유주지분		50,854,136,508	78,577,868,344
2. 비지배지분		1,389,495,052	2,172,070,842
XI. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	38	3,483	5,176

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 32 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 31 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 바텍과 그 종속기업 (단위: 원)

구 분	주석	지배기업 소유지분					비지배지분	총 계
		자 본 금	주식발행초과금	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목		
제31기 기초(2022.01.01)		7,427,128,000	23,473,877,356	258,574,128,038	2,937,340,524	(19,189,260,320)	11,332,878,039	284,556,091,637
총포괄이익 :								
당기순이익		-	-	76,890,411,408	-	-	1,721,468,779	78,611,880,187
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	699,379,455	-	-	-	699,379,455
해외사업환산손익		-	-	-	(79,249,808)	-	450,602,063	371,352,255
지분법자본변동		-	-	-	24,501,935	1,042,825,354	-	1,067,327,289
연차배당 :	39	-	-	(1,485,425,600)	-	-	-	(1,485,425,600)
지분율변동 :	42	-	-	-	-	(1,029,486,439)	642,364,368	(387,122,071)
제31기 기말(2022.12.31)		7,427,128,000	23,473,877,356	334,678,493,301	2,882,592,651	(19,175,921,405)	14,147,313,249	363,433,483,152
제32기 기초(2023.01.01)		7,427,128,000	23,473,877,356	334,678,493,301	2,882,592,651	(19,175,921,405)	14,147,313,249	363,433,483,152
총포괄이익 :								
당기순이익		-	-	51,734,376,211	-	-	1,234,318,456	52,968,694,667
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	(892,696,458)	-	-	-	(892,696,458)
해외사업환산손익		-	-	-	472,089,126	-	155,176,596	627,265,722
지분법자본변동		-	-	-	(459,632,371)	-	-	(459,632,371)
연차배당 :	39	-	-	(1,485,425,600)	-	-	-	(1,485,425,600)
지분율변동 :	42	-	-	-	-	(5,595,349)	5,595,349	-
제32기 기말(2023.12.31)		7,427,128,000	23,473,877,356	384,034,747,454	2,895,049,406	(19,181,516,754)	15,542,403,650	414,191,689,112

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 32 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 31 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 바텍과 그 종속기업 (단위: 원)

구 분	주석	제32기	제31기
I . 영업활동으로 인한 현금흐름		49,311,726,504	33,340,757,937
1. 영업에서 창출된 현금흐름	41	66,688,527,843	57,529,837,316
2. 이자의 수취		2,272,071,088	1,032,066,792
3. 이자의 지급		(502,888,720)	(136,590,830)
4. 법인세의 납부		(19,145,983,707)	(25,084,555,341)
II . 투자활동으로 인한 현금흐름		(49,336,214,916)	(35,999,414,302)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		51,641,593,916	41,608,228,267
가. 유형자산의 처분		293,759,981	272,682,615
나. 무형자산의 처분		280,004,436	4,919,847
다. 단기대여금의 감소		69,372,843	58,178,241
라. 보증금의 감소		489,840,290	-
마. 장기대여금의 감소		98,944,530	20,222,480
바. 정부보조금 수취		26,136,364	105,794,545
사. 단기금융상품의 감소		42,735,296,381	39,669,948,239
아. 장기금융상품의 감소		7,171,756,791	1,000,000,000
자. 관계기업으로부터의 배당금 수취	15	476,482,300	476,482,300

구 분	주 석	제32기	제31기
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(100,977,808,832)	(77,607,642,569)
가. 단기금융상품의 증가		(44,765,296,381)	(40,209,172,500)
나. 장기금융상품의 증가		(7,030,000,000)	(6,100,000,000)
다. 파생금융상품의 정산		(940,999,000)	(5,510,600,000)
라. 유형자산의 취득		(45,369,867,713)	(14,312,982,560)
마. 무형자산의 취득		(82,805,351)	(52,548,398)
바. 보증금의 증가		(44,466,669)	(446,353,310)
사. 단기대여금의 증가		(14,373,718)	(2,117,375)
아. 장기대여금의 증가		(230,000,000)	(419,166,750)
자. 관계기업투자의 취득		(2,500,000,000)	(4,800,000,000)
차. 연결범위 변동 순현금유출액		-	(5,754,701,676)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		4,025,146,246	(11,157,784,539)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		28,156,165,704	6,537,878,722
가. 차입금의 차입		28,156,165,704	6,537,878,722
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(24,131,019,458)	(17,695,663,261)
가. 차입금의 상환		(16,932,762,424)	(11,432,364,404)
나. 리스부채의 상환	4,19	(5,712,831,434)	(4,390,751,186)
다. 배당금지급		(1,485,425,600)	(1,485,425,600)
라. 지배력 변동이 없는 종속기업 지분변동		-	(387,122,071)
IV. 현금및현금성자산의 증감(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		4,000,657,834	(13,816,440,904)
V. 기초 현금및현금성자산	8	70,022,717,261	86,167,956,271
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(7,165,653)	(2,328,798,106)
VII. 기말 현금및현금성자산	8	74,016,209,442	70,022,717,261

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주 석

제 32 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 바텍과 그 종속기업

1. 일반사항 :

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

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

한편, 보고기간말 현재 연결회사의 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%

1.1 종속기업 현황

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

회사명	소유지분율	소재지	결산월	업종
(주)바텍엠시스	100.00%	대한민국	12월	의료기기 도소매
(주)바텍세이프온	100.00%	대한민국	12월	정보통신
Vatech Global Asia HQ SDN BHD	100.00%	말레이시아	12월	의료기기 도소매
Vatech Brasil Equip de Odont & Medicina, IMP, DITRIB	100.00%	브라질	12월	의료기기 도소매
Vatech Medical Co., Ltd.	100.00%	대만	12월	의료기기 도소매
Vatech Medical Pty Ltd.(Australia)	100.00%	호주	12월	의료기기 도소매
Vatech Global Mexico S DE RL DE CV(*1)	100.00%	멕시코	12월	의료기기 도소매
Vatech China Co., Ltd.	70.00%	중국	12월	의료기기 제조, 도소매
Vatech India Private Limited	99.90%	인도	12월	의료기기 도소매
VATECH Corp LLC	100.00%	러시아	12월	의료기기 도소매
VATECH Global France Sarl(*1)	100.00%	프랑스	12월	의료기기 도소매
Vatech Dental Manufacturing Ltd.	100.00%	영국	12월	의료기기 도소매
Vatech America Inc.	51.14%	미국	12월	의료기기 도소매
Vatech Vietnam(*2)	94.00%	베트남	12월	의료기기 도소매
Value Added Technology MENA FZ-LLC	100.00%	아랍에미리트	12월	의료기기 도소매
Vatech Europe S.R.O	100.00%	체코	12월	의료기기 도소매
Vatech Spain S.L(*1)	100.00%	스페인	12월	의료기기 도소매
DentGanga Private Limited	99.90%	인도	12월	의료기기 도소매
Dentalvia-Medilor(*3)	100.00%	프랑스	12월	소프트웨어 개발 및 공급
Vatech Japan(*4)	100.00%	일본	12월	의료기기 도소매

(2) 2022년 12월 31일 현재 당사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율	소재지	결산월	업종
(주)바텍엠시스	100.00%	대한민국	12월	의료기기 도소매
(주)바텍에큐세라(*5)	99.74%	대한민국	12월	생체기능세라믹 제조
(주)바텍세이프온	100.00%	대한민국	12월	정보통신
Vatech Global Asia HQ SDN BHD	100.00%	말레이시아	12월	의료기기 도소매
Vatech Brasil Equip de Odont & Medicina, IMP, DITRIB	100.00%	브라질	12월	의료기기 도소매
Vatech Medical Co., Ltd.	100.00%	대만	12월	의료기기 도소매
Vatech Medical Pty Ltd.(Australia)	100.00%	호주	12월	의료기기 도소매
Vatech Global Mexico S DE RL DE CV(*1)	100.00%	멕시코	12월	의료기기 도소매
Vatech China Co., Ltd.	70.00%	중국	12월	의료기기 제조, 도소매
Vatech India Private Limited	99.90%	인도	12월	의료기기 도소매
VATECH Corp LLC	100.00%	러시아	12월	의료기기 도소매
VATECH Global France Sarl(*1)	100.00%	프랑스	12월	의료기기 도소매
Vatech Dental Manufacturing Ltd.	100.00%	영국	12월	의료기기 도소매
Vatech America Inc.	51.14%	미국	12월	의료기기 도소매
Vatech Vietnam(*2)	94.00%	베트남	12월	의료기기 도소매
Value Added Technology MENA FZ-LLC	100.00%	아랍에미리트	12월	의료기기 도소매
Vatech Europe S.R.O	100.00%	체코	12월	의료기기 도소매
Vatech Spain S.L(*1)	100.00%	스페인	12월	의료기기 도소매
DentGanga Private Limited	99.90%	인도	12월	의료기기 도소매
Dentalvia-Medilor(*3)	100.00%	프랑스	12월	소프트웨어 개발 및 공급

(*1) 전기 중 Vatech Global Mexico S DE RL DE CV, Vatech Spain S.L., Vatech Global France Sarl 종속기업투자주식 증자하였습니다.

(*2) 전기 중 종속회사 (주)바텍엠시스가 보유한 Vatech Vietnam의 지분 중 6%를 외부에 매각하였습니다.

(*3) 전기 중 종속회사 VATECH Global France Sarl 가 지분을 100% 취득하였습니다.

(*4) 당기 중 설립하였습니다.

(*5) 당기 중 종속회사 (주)바텍엠시스가 흡수합병하였습니다.

1.2 종속기업 관련 재무정보 요약

연결대상 종속기업의 보고기간종료일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계 연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위 : 천원)

회사명	당기말			당기		
	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)바텍엠시스	61,124,670	47,909,420	13,215,250	44,022,488	70,851	(209,608)
(주)바텍세이프온	345,457	1,518,655	(1,173,198)	204,828	(490,643)	(490,643)
Vatech Global Asia HQ SDN BHD	4,428,302	3,771,643	656,659	7,187,237	(156,288)	(171,902)
Vatech Brasil Equip de Odont & Medicina, IMP, DITRIB	8,782,354	7,259,604	1,522,750	11,876,940	453,882	564,984
Vatech Medical Co., Ltd.	6,854,215	4,506,241	2,347,974	6,935,152	308,161	343,093
Vatech Medical Pty Ltd.(Australia)	2,708,197	1,934,241	773,955	4,527,116	263,745	280,110
Vatech Global Mexico S DE RL DE CV	27,229,865	20,457,625	6,772,241	22,669,118	1,972,171	2,708,858
Vatech China Co., Ltd.	15,053,419	1,954,025	13,099,394	17,054,747	1,044,434	985,267
Vatech India Private Limited	25,402,254	23,455,071	1,947,184	22,341,054	431,633	441,851
Vatech Corp LLC	22,660,640	9,974,343	12,686,297	35,161,464	5,830,862	4,341,087
Vatech Global France Sarl	24,387,049	14,696,070	9,690,978	21,882,400	(156,423)	362,457
Vatech Dental Manufacturing Ltd.	3,423,804	2,574,321	849,483	5,531,639	599,736	623,282
Vatech America Inc.	70,498,034	46,628,993	23,869,041	102,551,120	2,035,257	2,385,177
Vatech Vietnam	10,335,846	11,180,477	(844,631)	10,888,356	(1,218,244)	(1,185,852)
Value Added Technology MENA FZ-LLC	7,482,595	3,568,065	3,914,530	9,284,003	784,638	828,866
Vatech Europe S.R.O	7,049,560	6,256,270	793,290	17,302,643	533,377	532,420
Vatech Spain S.L	10,228,131	4,185,223	6,042,908	12,141,742	552,360	847,879
DentGanga Private Limited	201,880	219,159	(17,279)	207,057	(651)	(842)
Dentalvia-Medilor	640,818	2,601,305	(1,960,487)	1,564,022	(3,031,868)	(3,004,696)
Vatech Japan	113,008	90,691	22,317	-	(163,491)	(171,483)

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

< 전기 >

(단위 : 천원)

회사명	전기말			전기		
	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)바텍엠시스	31,484,745	22,107,363	9,377,382	44,790,438	546,909	963,212
(주)바텍에큐세라	3,047,089	4,637,451	(1,590,363)	2,542,601	(240,194)	(240,194)
(주)바텍세이프온	396,713	1,079,268	(682,554)	127,886	(433,105)	(433,105)
Vatech Global Asia HQ SDN BHD	4,034,715	3,206,154	828,561	6,881,785	77,007	82,161
Vatech Brasil Equip de Odont & Medicina, IMP, DITRIB	6,664,457	5,706,691	957,766	10,054,050	549,667	574,888
Vatech Medical Co., Ltd.	6,588,388	4,583,507	2,004,881	7,116,938	679,891	595,777
Vatech Medical Pty Ltd.(Australia)	2,687,029	2,193,184	493,845	3,577,577	354,673	339,981
Vatech Global Mexico S DE RL DE CV	17,690,031	13,626,649	4,063,383	17,274,793	1,547,221	1,724,823
Vatech China Co., Ltd.	17,489,996	5,375,869	12,114,127	25,061,549	1,321,920	963,598
Vatech India Private Limited	21,351,157	19,845,824	1,505,333	23,116,508	(109,726)	(167,412)
Vatech Global (HK) Limited	-	-	-	-	121,896	112,369
Vatech Corp LLC	17,134,441	8,789,230	8,345,211	35,055,204	5,088,125	4,694,915
Vatech Global France Sarl	21,677,741	12,349,219	9,328,522	19,307,146	830,148	708,400
Vatech Dental Manufacturing Ltd.	3,068,720	2,842,519	226,201	4,974,102	652,391	644,876
Vatech America Inc.	63,528,932	42,045,068	21,483,864	100,845,486	2,973,131	4,115,781
Vatech Vietnam	11,004,419	10,663,197	341,222	11,255,423	223,224	221,237
Value Added Technology MENA FZ-LLC	5,088,749	2,003,086	3,085,664	11,695,917	1,211,606	1,311,631
Vatech Europe S.R.O	5,576,459	5,315,589	260,870	13,556,167	131,006	136,683
Vatech Spain S.L	9,951,190	4,756,162	5,195,028	12,750,431	982,735	988,980
DentGanga Private Limited	143,854	160,290	(16,436)	21,284	(72,186)	(69,366)
Dentalvia-Medilor	1,916,894	872,686	1,044,208	345,113	(198,421)	(250,490)

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

1.3 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표에서 추가(제외)된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	구분	사유
(주)바텍에큐세라	제외	합병
Vatech Japan	추가	설립

전기 중 연결재무제표에서 추가(제외)된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	구분	사유
Dentalvia-Medilor	추가	지분취득
Vatech Global (HK) Limited	제외	청산

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책 :

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 연결회사는 회계정책의 소급적용, 연결재무제표 항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있는 경우 전기초 연결재무상태표를 표시하고 있습니다.

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 날

까지 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 후에도 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 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.

2.3.4 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 채고자산의 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 측정치

를 갹신합니다.

- 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의 무입니다. 연결회사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측 정합니다. 연결회사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간 말에 갹신합니다. 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 인식합 니다.

2.3.7 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 연결포괄손익계 산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 총당금을 설정하고 있습 니다.

(2) 이연법인세

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

연결회사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부 채를 인식하고 있습니다.

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

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손 금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하 고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하 는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이 로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차 이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또

는 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, 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.

2.3.8 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 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 연결회사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경

우, 연결회사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

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

(2) 해외사업장의 환산

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

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

2.3.9 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 이

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

구분	추정 내용연수
건물	2 ~ 10년
차량운반구	2 ~ 5년

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 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

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. 리스로 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 연결포괄손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 수익으로 인식합니다.

2.3.12 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 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다. 예상 사용기간의 변경이나 경제적 효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 관련된 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) 연구개발비

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.

(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 정액법에 따라 상각이 이루어지고 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 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 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.

상각후원가 측정 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 인식됩니다. 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 상각

후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 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 않으나 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 경우, 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, 손실충당금은 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 손실충당금을 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 손실충당금은 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 위험회피

에 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 금융자산으로 인식되며, 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 자

산 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.

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.

연결회사는 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.

2.3.21 재무제표의 승인

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

2.4 제 · 개정된 기준서의 적용

연결회사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결회사는 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 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

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

이 개정사항은 연결회사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 연결재무제표 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 연결재무제표에 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 예측하는데 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.

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

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정 :

연결회사의 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.

연결회사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리(주석 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 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 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 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 보고 기간 말마다 검토됩니다.

자세한 내역은 주석 22에서 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 기대신용손실충당금

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 경제전망에 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. 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.

3.3 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결회사가 보고기간말 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 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 연결채무제표에 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 적용합니다. 연결기업은 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 기업 회계기준서 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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.

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,GBP,EUR,CNY,AUD,IDR,천원)

구분	당기말			전기말		
	외 화		원 화 환 산 액	외 화		원 화 환 산 액
외 화 자 산	USD	32,335,531	41,693,433	USD	42,548,440	53,921,638
	JPY	431,992,317	3,942,621	JPY	558,340,091	5,321,986
	GBP	225,548	370,302	GBP	-	-
	EUR	7,725,872	11,021,652	EUR	6,490,154	8,769,496
	CNY	2,311,805	418,067	CNY	31,587,226	5,731,186
	AUD	916,234	806,359	AUD	-	-
	IDR	64,292,544	5,375	IDR	45,520,868	3,683
외 화 부 채	USD	368,968	475,748	USD	787,703	998,256
	JPY	24,353,500	222,265	JPY	20,837,000	198,614
	EUR	243,106	346,813	EUR	11,977	16,183

구분	당기말			전기말		
	외화		원화환산액	외화		원화환산액
	CNY	1,115,732	201,769	CNY	-	-

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

(단위 : 천원)

통화	당기말		전기말	
	10% 상승 시	10% 하락 시	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	4,121,769	(4,121,769)	5,292,338	(5,292,338)
JPY	372,036	(372,036)	512,337	(512,337)
GBP	37,030	(37,030)	-	-
EUR	1,067,484	(1,067,484)	875,331	(875,331)
CNY	21,630	(21,630)	573,119	(573,119)
AUD	80,636	(80,636)	-	-
IDR	537	(537)	368	(368)
합계	5,701,122	(5,701,122)	7,253,494	(7,253,494)

(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 세전손익에 미치는 영향은 각각 최대 223,348천원(전기: 110,510천원) 증가 및 감소입니다.

(3) 가격위험

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

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

< 당기 >

(단위 : 천원)

구분	기초	순현금흐름	환율변동효과	기타(※)	기말
단기차입금	4,541,972	1,960,796	40,574	(1,281)	6,542,061
장기차입금	6,508,993	9,262,607	21,106	-	15,792,707
리스부채	15,514,244	(5,712,831)	392,054	3,630,944	13,824,411
합계	26,565,209	5,510,572	453,734	3,629,663	36,159,179

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

< 전기 >

(단위 : 천원)

구분	기초	순현금흐름	환율변동효과	기타(*)	기말
단기차입금	2,559,151	1,815,723	2,812	164,286	4,541,972
장기차입금	12,983,514	(6,710,209)	-	235,688	6,508,993
리스부채	5,980,999	(4,390,751)	106,558	13,817,438	15,514,244
합계	21,523,664	(9,285,237)	109,370	14,217,412	26,565,209

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

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.

연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 보유하고 있는 금융자산의 순장부가액과 동일합니다. 한편 연결회사는 매출처 및 특수관계자의 금융기관 차입금에 대하여 지급보증을 제공하고 있으며, 이로 인한 최대신용노출 정도는 48,908,392천원(전기말 28,044,000천원)입니다. 최대신용노출정도는 매출처(주석 37 참조) 및 특수관계자(주석 40 참조) 지급보증 합계로 구성되어 있습니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사의 자금팀은 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행 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.

(1) 당기말

(단위 : 천원)

계정과목	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무	43,670,161	-	-	-	43,670,161
기타지급채무	29,611,204	2,973,803	-	-	32,585,007
차입금	7,261,192	16,085,665	81,322	-	23,428,179
금융보증	48,204,392	704,000	-	-	48,908,392
파생금융부채	80,455	-	-	-	80,455
리스부채	4,997,738	3,745,743	5,243,560	1,617,826	15,604,867
합 계	133,825,142	23,509,211	5,324,882	1,617,826	164,277,061

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

(2) 전기말

(단위 : 천원)

계정과목	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무	41,445,949	-	-	-	41,445,949

계정과목	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계
기타지급채무	21,052,726	1,939,709	-	-	22,992,435
차입금	4,906,950	363,558	6,565,028	463,477	12,299,013
금융보증	27,340,000	-	704,000	-	28,044,000
파생금융부채	328,371	-	-	-	328,371
리스부채	3,006,823	6,236,605	6,808,130	1,700,439	17,751,997
합 계	98,080,819	8,539,872	14,077,158	2,163,916	122,861,765

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

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

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

보고기간말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원,%)

구 분	당기말	전기말
총차입금	36,159,179	26,565,209
차감: 현금및현금성자산	(74,016,209)	(70,022,717)
순부채	-	-
자본총계	414,191,689	363,433,483
총자본	414,191,689	363,433,483
자본조달비율(*)	-	-

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

4.3. 공정가치 서열체계

아래 표는 평가기법에 따라 공정가치로 측정되는 금융상품을 분석합니다. 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수) (수준 3)

(1) 2023년 12월 31일 현재 공정가치로 측정된 금융상품 현황

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산 :				
파생금융자산	-	798,875	-	798,875
장기금융상품	-	-	9,823,229	9,823,229

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
합 계	-	798,875	9,823,229	10,622,104
부채 :				
파생금융부채	-	80,455	-	80,455

(2) 2022년 12월 31일 현재 공정가치로 측정된 금융상품 현황

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
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 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

5. 영업부문정보 :

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

< 당기 >

(단위 : 천원)

구분	한국	아시아 및 호주	유럽	북미 및 남미	중동	합계
매출액	278,245,017	69,140,719	93,583,910	137,097,179	9,284,003	587,350,828
내부매출액	(197,962,446)	(151,634)	(2,716,594)	(1,170,705)	(404,329)	(202,405,708)
소계	80,282,571	68,989,085	90,867,316	135,926,474	8,879,674	384,945,120
비유동자산(*)	118,335,189	1,038,939	5,587,995	4,346,234	9,163	129,317,520

(*) 비유동자산은 유형자산, 무형자산 및 투자부동산의 합계액입니다.

< 전기 >

(단위 : 천원)

구분	한국	아시아 및 호주	유럽	북미 및 남미	중동	합계
매출액	308,290,117	77,031,065	85,988,164	128,174,329	11,695,917	611,179,592
내부매출액	(214,048,660)	(12)	(1,263,006)	(443,025)	(368,894)	(216,123,598)
소계	94,241,457	77,031,053	84,725,158	127,731,304	11,327,023	395,055,995
비유동자산(*)	83,496,030	1,440,563	12,442,290	1,944,142	16,618	99,339,642

(*) 비유동자산은 유형자산, 무형자산 및 투자부동산의 합계액입니다.

(2) 당기 중 연결회사 매출액의 10%이상을 차지하는 외부고객은 단일고객이며, 동 고객으로의 매출액은 40,100,772천원 (전기 47,081,076천원)입니다.

6. 범주별 금융상품 :

6.1 금융상품 범주별 장부금액

<당기말>

(단위 : 천원)

자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	74,016,209	-	74,016,209
단기금융상품(*)	21,655,000	-	21,655,000
매출채권(유동)	99,262,199	-	99,262,199
매출채권(비유동)	14,366,397	-	14,366,397
기타수취채권(유동)	1,638,055	-	1,638,055
파생금융자산(유동)	-	798,875	798,875
장기금융상품	300,000	9,823,229	10,123,229
기타수취채권(비유동)	2,171,053	-	2,171,053
합계	213,408,913	10,622,104	224,031,017

(*) 정기에금 1,500,000천원이 담보제공으로 인해 사용제한되어 있습니다. (주석 14 참조)

(단위 : 천원)

부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	43,670,161	-	-	43,670,161
기타지급채무(유동)	27,377,545	-	-	27,377,545
차입금(유동)	6,542,061	-	-	6,542,061
금융보증부채	-	-	152,590	152,590
파생금융부채(유동)	-	80,455	-	80,455
리스부채(유동)	-	-	4,474,296	4,474,296
차입금(비유동)	15,792,707	-	-	15,792,707
기타지급채무(비유동)	1,651,626	-	-	1,651,626
리스부채(비유동)	-	-	9,350,115	9,350,115
합계	95,034,100	80,455	13,977,001	109,091,556

<전기말>

(단위 : 천원)

자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	70,022,717	-	70,022,717
단기금융상품(*)	19,500,000	-	19,500,000
매출채권(유동)	71,661,279	-	71,661,279
매출채권(비유동)	19,169,335	-	19,169,335
기타수취채권(유동)	2,001,654	-	2,001,654
파생금융자산(유동)	-	493,327	493,327
장기금융상품	395,000	9,898,510	10,293,510
기타수취채권(비유동)	2,144,548	-	2,144,548

자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
합계	184,894,533	10,391,837	195,286,370

(*) 정기에금 1,500,000천원이 담보제공으로 인해 사용제한되어 있습니다. (주석 14 참조)

(단위 : 천원)

부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	41,445,949	-	-	41,445,949
기타지급채무(유동)	19,138,688	-	-	19,138,688
차입금(유동)	4,541,972	-	-	4,541,972
금융보증부채	-	-	183,506	183,506
파생금융부채(유동)	-	328,371	-	328,371
리스부채(유동)	-	-	3,006,823	3,006,823
차입금(비유동)	6,508,993	-	-	6,508,993
기타지급채무(비유동)	871,675	-	-	871,675
리스부채(비유동)	-	-	12,507,420	12,507,420
합계	72,507,277	328,371	15,697,749	88,533,397

6.2 금융상품 범주별 손익의 구분

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정 금융상품		
외환차익	9,449,466	16,241,733
외환차손	(4,791,684)	(6,067,300)
외화환산이익	6,161,127	9,989,943
외화환산손실	(7,869,750)	(14,490,477)
이자수익	4,126,190	2,635,690
이자비용	(1,539,586)	(915,596)
대손상각비(환입)	(54,952)	19,131
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 금융상품 평가이익	217,761	128,720
당기손익-공정가치 측정 금융상품 평가손실	(121,284)	(7,299)
기타금융부채		
이자비용-리스부채	(979,431)	(661,991)
금융보증이익	112,561	161,444
금융보증손실	(81,644)	-

7. 금융자산의 양도 :

연결회사는 기업은행과 매출채권 할인 및 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결회사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리 하였습니다(주석 14, 21 참조).

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	232,377	134,981
차입금	(232,377)	(134,981)

8. 현금및현금성 자산 :

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금 및 예금(*)	74,016,209	70,022,717

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

9. 매출채권 :

(1) 매출채권

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	122,528,482	99,790,323
차감: 손실충당금	(8,899,886)	(8,959,709)
합계	113,628,596	90,830,614
매출채권(유동)	99,262,199	71,661,279
매출채권(비유동)	14,366,397	19,169,335

(2) 매출채권의 연령분석

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	115,156,344	91,880,466
연체된 채권		
3개월 이하	282,164	187,281
3개월 초과 6개월 이하	277,703	248,313
6개월 초과 12개월 이하	816,987	324,308
12개월 초과	5,995,284	7,149,955
소 계	7,372,138	7,909,857
합 계	122,528,482	99,790,323

(3) 매출채권의 대손충당금 변동내역

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	8,959,709	9,942,545
대손상각비(환입)(*)	(54,952)	19,131
제각	(410,502)	(1,210,253)
환율변동효과	405,631	208,286
보고기간말 금액	8,899,886	8,959,709

(*) 손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 연결포괄손익계산서상 "판매비와관리비"에 포함되어 있습니다.

10. 기타수취채권 :

당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목 :		
단기대여금	22,342	52,819
미수금	467,758	465,186
미수수익	238,273	222,967
보증금	909,682	1,260,682
소 계	1,638,055	2,001,654
비유동항목 :		
장기대여금	1,123,141	1,029,061
보증금	1,047,912	1,115,487

구 분	당기말	전기말
소 계	2,171,053	2,144,548
합 계	3,809,108	4,146,203

11. 기타자산 :

당기말과 전기말 현재 기타자산의 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목 :		
선급금	3,321,506	3,424,404
선급비용	1,621,954	1,470,809
부가세대급금	3,817,505	2,136,706
소 계	8,760,965	7,031,919
비유동항목 :		
장기선급비용	217,449	355,375
장기선급금	560,574	472,638
소 계	778,023	828,013
합 계	9,538,988	7,859,932

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

연결회사는 매매목적으로 환율의 변동을 예측하여 단기 시세차익을 획득하고자 통화 선도계약을 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
제 품	80,322,479	74,777,705
제품평가충당금(*)	(5,512,554)	(5,101,408)
상 품	7,557,648	3,035,697
상품평가충당금(*)	(53,371)	(291,693)
재공품	6,882,122	6,676,690
원재료	26,510,508	23,904,085
원재료평가충당금(*)	(3,778,266)	(4,480,766)
합 계	111,928,566	98,520,309

(*) 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 1,251,807천원(전기 : 781,453천원)입니다.

14. 담보제공자산 :

보고기간말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 회사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관명	담보제공자산	장부가액	채권최고액
기업은행	유형자산	38,093,055	18,000,000
	투자부동산	6,655,465	
	매출채권	232,377	232,377
국민은행	유형자산	14,512,987	24,120,000
	투자부동산	9,504,898	
한국수출입은행	재고자산	50,391,694	3,900,000
신한은행	유형자산	285,303	638,400
	정기예금	1,500,000	1,500,000

15. 관계기업투자 :

(1) 관계기업투자의 현황

(단위 : %천원)

회사명	소재국가	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)레이언스	대한민국	30.28%	74,248,890	30.28%	71,789,789
스마트헬스케어 MIP 투자조합	대한민국	48.78%	8,325,116	48.78%	6,070,173
(주)마이크로픽스(*)	대한민국	-	-	-	-
합계			82,574,006		77,859,962

(*) 연결회사는 전기중 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

< 당기 >

(단위 : 천원)

회사명	기초	취득	지분법이익(손실)	지분법자본변동	배당	당기말
㈜레이언스	71,789,789	-	3,404,168	(468,585)	(476,482)	74,248,890
스마트헬스케어 MIP 투자조합	6,070,173	2,500,000	(231,746)	(13,311)	-	8,325,116
(주)마이크로픽스	-	-	-	-	-	-

회사명	기초	취득	지분법이익 (손실)	지분법자본 변동	배당	당기말
합계	77,859,962	2,500,000	3,172,422	(481,896)	(476,482)	82,574,006

< 전기 >

(단위 : 천원)

회사명	기초	취득	지분법이익 (손실)	지분법자본 변동	배당	당기말
(주)레이언스	55,613,011	-	15,534,000	1,119,261	(476,482)	71,789,789
스마트헬스케어 MIP 투자조합	1,820,810	4,500,000	(250,638)	-	-	6,070,173
(주)마이크로픽스	-	300,000	(300,000)	-	-	-
합계	57,433,821	4,800,000	14,983,362	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 및 당기말			전기 및 전기말		
	(주)레이언스	스마트헬스케어 MIP 투자조합	(주)마이크로픽스	(주)레이언스	스마트헬스케어 MIP 투자조합	(주)마이크로픽스
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	당기말			전기말		
	(주)레이언스	스마트헬스케어 MIP 투자조합	(주)마이크로픽스	(주)레이언스	스마트헬스케어 MIP 투자조합	(주)마이크로픽스
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	6,183,956	-	-	6,963,198	-	-
내부거래효과 제거	(4,671,509)	-	-	(3,224,558)	-	-
기말 장부금액	74,248,890	8,325,116	-	71,789,789	6,070,173	-

16. 유형자산 :

(1) 유형자산의 장부가액

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	22,236,386	-	-	22,236,386	18,801,639	-	-	18,801,639
건물	63,540,584	(13,956,438)	(790,872)	48,793,274	54,732,302	(12,760,073)	(895,339)	41,076,890
기계장치	11,187,041	(5,626,253)	(107,645)	5,453,143	7,902,781	(4,555,545)	(128,027)	3,219,209
기타의유형자산	50,755,061	(36,275,893)	(236,064)	14,243,104	44,074,942	(31,691,800)	(282,296)	12,100,846
건설중인자산	15,525,960	-	-	15,525,960	6,571,205	-	-	6,571,205
합 계	163,245,032	(55,858,584)	(1,134,581)	106,251,867	132,082,869	(49,007,417)	(1,305,662)	81,769,790

(2) 유형자산의 변동내역

< 당기 >

(단위 : 천원)

구 분	기초장부금액	취득	대체(*)	처분	감가상각비	손상	환율변동효과	기말장부금액
토지	18,801,639	-	3,359,322	-	-	-	75,425	22,236,386
건물	41,076,890	-	9,136,847	-	(1,653,062)	-	232,598	48,793,274
기계장치	3,219,209	-	3,314,390	-	(1,080,785)	-	329	5,453,143
기타의유형자산	12,100,846	4,719,723	3,588,644	(316,962)	(5,905,057)	(38,959)	94,869	14,243,103
건설중인자산	6,571,205	41,814,210	(32,859,795)	-	-	-	339	15,525,960
합 계	81,769,790	46,533,934	(13,460,593)	(316,962)	(8,638,903)	(38,959)	403,561	106,251,867

(*) 건설중인자산에서 본계정으로 대체된 금액은 23,009,230천원, 건설중자산에서 투자부동산으로 대체된 금액은 9,390,510천원, 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액은 460,054천원, 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액은 3,610,028천원입니다.

< 전기 >

(단위 : 천원)

구 분	기초장부금액	취득	대체(*)	처분	감가상각비	연결범위 변동	환율변동효과	기말장부금액
토지	17,466,175	-	1,335,464	-	-	-	-	18,801,639
건물	39,778,649	38,379	2,790,124	-	(1,480,603)	-	(49,658)	41,076,890
기계장치	2,544,934	(6,351)	1,348,735	-	(666,471)	-	(1,637)	3,219,209
기타의유형자산	9,875,274	2,959,851	3,857,152	(191,483)	(4,607,593)	(60)	207,704	12,100,846
건설중인자산	2,400,519	13,583,278	(9,414,983)	-	-	-	2,392	6,571,205
합 계	72,065,551	16,575,157	(83,509)	(191,483)	(6,754,667)	(60)	158,801	81,769,790

(*) 건설중인자산에서 본계정으로 대체된 금액은 9,414,983원, 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액은 83,509천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 감가상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	3,710,525	3,293,358
판매비와관리비	4,296,539	3,038,202
경상연구개발비	631,839	423,107
합 계	8,638,903	6,754,667

17. 무형자산 :

(1) 무형자산 장부가액

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
개발비	25,981,140	(18,446,059)	(6,645,019)	890,061	25,981,140	(17,937,022)	(6,645,019)	1,399,099
회원권 및 기타무형자산	8,279,075	(2,051,452)	(5,383,010)	844,614	9,966,271	(3,336,493)	(2,645,403)	3,984,375
영업권	4,391,243	-	(4,391,243)	-	4,512,282	-	(941,387)	3,570,895
합계	38,651,458	(20,497,511)	(16,419,272)	1,734,675	40,459,693	(21,273,515)	(10,231,810)	8,954,369

(2) 무형자산 변동내역

< 당기 >

(단위 : 천원)

구분	기초 장부금액	취득	처분	손상	상각	환율변동 효과	대체	기말 장부금액
개발비	1,399,099	-	-	-	(509,037)	-	-	890,061

구분	기초 장부금액	취득	처분	손상	상각	환율변동 효과	대체	기말 장부금액
회원권 및 기타무형자산	3,984,375	82,805	(280,004)	(3,048,207)	(366,405)	11,996	460,054	844,614
영업권	3,570,895	-	-	(3,576,351)	-	5,456	-	-
합계	8,954,369	82,805	(280,004)	(6,624,559)	(875,443)	17,452	460,054	1,734,675

< 전기 >

(단위 : 천원)

구분	기초 장부금액	취득	처분	손상	상각	연결범위 변동	환율변동 효과	기말 장부금액
개발비	2,022,532	-	-	-	(623,434)	-	-	1,399,099
회원권 및 기타무형자산	642,194	3,159,019	(5,114)	-	(138,912)	321,358	5,830	3,984,375
영업권	-	3,449,856	-	-	-	121,039	-	3,570,895
합계	2,664,727	6,608,874	(5,114)	-	(762,345)	442,398	5,830	8,954,369

(3) 당기와 전기 중 무형자산상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	509,660	624,000
판매비와관리비	365,783	138,346
합 계	875,443	762,345

18. 투자부동산 :

(1) 투자부동산의 장부가액

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부가액	취득원가	감가상각 누계액	장부가액
토지	8,158,762	-	8,158,762	2,389,419	-	2,389,419
건물	15,553,565	(2,381,349)	13,172,216	7,833,526	(1,607,461)	6,226,065
합 계	23,712,327	(2,381,349)	21,330,978	10,222,945	(1,607,461)	8,615,484

(2) 투자부동산의 변동내역

< 당기 >

(단위 : 천원)

구 분	기초 순장부금액	감가상각비	대체(*)	기말 순장부금액
토지	2,389,419	-	5,769,343	8,158,762
건물	6,226,065	(285,044)	7,231,195	13,172,216
합 계	8,615,484	(285,044)	13,000,538	21,330,978

(*) 투자부동산과 유형자산 간의 대체된 금액과 건설중자산에서 대체된 금액의 합계입니다.

< 전기 >

(단위 : 천원)

구 분	기초 순장부금액	감가상각비	대체(*)	기말 순장부금액
토지	2,373,050	-	16,369	2,389,419
건물	6,355,036	(196,111)	67,140	6,226,065
합 계	8,728,086	(196,111)	83,509	8,615,484

(*) 투자부동산과 유형자산 간의 대체된 금액과 건설중자산에서 대체된 금액의 합계입니다.

(3) 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	5,692,471	3,357,828
건물	13,172,216	6,226,065
합 계	18,864,687	9,583,893

당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 각각 923,720천원 및 736,891천원입니다.

19. 리스 :

(1) 사용권자산

당기와 전기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		당기			전기		
		건물	차량운반구	합계	건물	차량운반구	합계
취득가액	기초	19,682,184	2,404,357	22,086,540	9,922,551	1,675,508	11,598,059
	취득	2,672,152	737,865	3,410,017	12,975,540	1,457,659	14,433,199
	처분	(2,796,059)	(346,582)	(3,142,641)	(3,455,181)	(811,380)	(4,266,561)
	연결범위변동	-	-	-	-	82,570	82,570
	환율변동효과	548,232	-	548,232	239,273	-	239,273
	기말	20,106,509	2,795,640	22,902,148	19,682,184	2,404,357	22,086,540
감가상각누계액	기초	(5,897,469)	(802,311)	(6,699,780)	(4,773,722)	(958,186)	(5,731,908)
	상각	(4,326,638)	(774,258)	(5,100,896)	(3,423,118)	(637,652)	(4,060,769)
	처분	2,208,370	258,870	2,467,241	2,332,474	808,737	3,141,210
	연결범위변동	-	-	-	-	(15,210)	(15,210)
	환율변동효과	(124,195)	-	(124,195)	(33,103)	-	(33,103)
	기말	(8,139,931)	(1,317,699)	(9,457,630)	(5,897,469)	(802,311)	(6,699,780)

(2) 리스부채

당기와 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	15,514,244	5,980,999
취득	3,339,641	14,215,029
처분	(688,128)	(1,128,130)
이자비용	979,431	661,991
지급	(5,712,831)	(4,390,751)
연결범위변동	-	68,548
환율변동효과	392,054	106,558
기말	13,824,411	15,514,244
- 유동리스부채	4,474,296	3,006,823
- 비유동리스부채	9,350,115	12,507,420

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제조원가		
사용권자산상각비	52,285	53,194
판매비와관리비		
소액리스 및 단기리스료	1,457,793	1,092,691
사용권자산상각비	5,048,611	4,007,575
금융비용		

구분	당기	전기
리스부채이자비용	979,431	661,991

20. 기타지급채무 :

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목 :		
미지급금	17,775,323	10,971,604
미지급비용	9,869,055	8,315,137
예수보증금	1,966,826	1,765,985
소 계	29,611,204	21,052,726
비유동항목 :		
장기미지급금	1,930,684	1,335,409
장기예수보증금	1,043,119	604,300
소 계	2,973,803	1,939,709
합 계	32,585,007	22,992,435

21. 차입금 :

(1) 차입금 내역

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동성		
매출채권담보대출(*)	232,377	134,981
은행차입금(*)	6,309,684	4,405,710
기타차입금	-	1,281
소 계	6,542,061	4,541,972
비유동성		
은행차입금(*)	15,792,707	6,508,993
합 계	22,334,768	11,050,966

(*) 상기 차입금과 관련하여 연대보증인으로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 연결 회사의 유형자산, 투자부동산 및 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 차입금의 상세내역

(단위 : %,천원)

구분		차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	매출채권(*1)	기업은행	7.84~8.46	232,377	134,981
	기타	주주	-	-	1,281
	일반차입금	하나은행	5.25~5.65	1,000,000	1,000,000
		한국씨티은행	5.45	2,000,000	-
		CitiBank India	5.20	3,309,684	3,405,710
	소계			6,542,061	4,541,972
장기차입금	시설자금대출(*2)	기업은행 외	4.48~6.12	15,500,000	6,130,714
	일반차입금	BNP Paribas	0.75	97,034	133,483
		CIC	0.70	107,930	142,619
		BNP Paribas	0.95	87,743	102,177
	소계			15,792,707	6,508,993
합계				22,334,768	11,050,966

(*1) 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 유형자산 및 투자부동산이 담보로 제공되어 있습니다.

22. 퇴직급여제도 :

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채 현재가치	18,867,111	16,502,459
사외적립자산 공정가치	(15,548,208)	(14,005,020)
순확정급여부채	3,318,903	2,497,439

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	16,502,459	16,574,409
당기근무원가	1,924,222	1,988,520
이자비용	559,503	315,578
관계사 전입액	4,054	23,949
관계사 전출액	(179,071)	(68,048)
재측정 요소 :		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	615,710	(1,477,529)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	348,471	385,922
- 인구통계적가정 변경 효과	33,072	-
급여의 지급	(941,309)	(1,240,343)
보고기간말 금액	18,867,111	16,502,459

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	14,005,020	12,988,949
사외적립자산의 기대수익	731,228	377,045
관계사 전입액	-	16,756
관계사 전출액	(133,121)	(41,164)
재측정 요소 :		
- 보험수리적이익(손실)	(153,457)	(191,189)
급여의 지급	(601,462)	(845,377)
사용자기여금	1,700,000	1,700,000
보고기간말 금액	15,548,208	14,005,020

(4) 연결포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,924,222	1,988,520
이자비용	559,503	315,578
사외적립자산의 기대수익	(731,228)	(377,045)
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,752,497	1,927,053

(5) 주요 보험수리적 가정

(단위 : %)

구 분	당기말	전기말
할인율	4.68 ~ 5.02	5.55 ~ 5.83
미래임금상승률	4.00 ~ 5.22	4.00 ~ 5.12

(6) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

(단위 : 천원)

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	-1.00%p	814,211
	1.00%p	(725,037)
미래임금상승률	-1.00%p	(732,747)
	1.00%p	807,730

(7) 사외적립자산의 구성내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	15,548,208	14,005,020

23. 법인세비용 :

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
당기총법인세부담액	13,818,798	22,207,079
손익에 반영된 일시적차이의 증감	229,363	(3,510,523)
자본에 직접 반영된 일시적차이	(280,278)	252,972
법인세비용	13,767,883	18,949,528

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
법인세비용차감전 순이익(A)	66,736,577	97,561,408
적용세율에 따른 법인세비용	9,666,300	23,371,988
법인세 효과:		
- 비공제비용	1,406,723	1,710,445
- 비과세수익	(489,542)	898,273
- 미인식이연법인세 효과	6,259,229	(3,607,788)
- 기타	(3,074,828)	(3,423,390)
법인세비용(B)	13,767,883	18,949,528
유효세율(C=B/A)	21%	19%

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(1,150,710)	258,014	(892,696)	900,418	(201,038)	699,379
지분법자본변동	(481,896)	22,264	(459,632)	1,119,261	(51,934)	1,067,327
합 계	(1,632,606)	280,278	(1,352,328)	2,019,679	(252,972)	1,766,707

(4) 이연법인세자산과 부채의 변동

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	연결 포괄손익계산서	자본	기말
순확정급여부채	543,048	(87,453)	258,014	713,608
정부보조금	206,823	285,223	-	492,046
유형자산	249,367	(367,931)	-	(118,564)
무형자산	(615,516)	736,275	-	120,759
대손충당금 및 재고자산	7,979,234	(945,832)	-	7,033,402
관계기업투자주식	(2,422,289)	(297,300)	22,264	(2,697,325)

구 분	기초	연결 포괄손익계산서	자본	기말
기타	8,521,794	447,655	-	8,969,449
합 계	14,462,460	(229,363)	280,278	14,513,375

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	연결 포괄손익계산서	자본	사업결합	기말
순확정급여부채	827,958	(83,872)	(201,038)	-	543,048
정부보조금	241,953	(35,130)	-	-	206,823
유형자산	181,632	67,735	-	-	249,367
무형자산	-	186,108	-	(801,624)	(615,516)
대손충당금 및 재고자산	7,087,287	891,947	-	-	7,979,234
관계기업투자주식	(4,987,606)	2,617,250	(51,934)	-	(2,422,289)
기타	7,853,685	668,109	-	-	8,521,794
합 계	11,204,909	4,312,147	(252,972)	(801,624)	14,462,460

24. 총당부채 :

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

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	8,595,984	7,193,563
사용액	(4,431,758)	(2,380,856)
전입액	5,790,689	3,741,362
환율변동효과	16,078	41,914
보고기간말 장부금액	9,970,993	8,595,984

25. 기타부채 :

당기말과 전기말 현재 기타부채의 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목 :		
예수금	1,127,441	1,199,952
부가세예수금	2,158,616	1,430,670
소 계	3,286,057	2,630,622
비유동항목 :		
장기선수수익	85,490	186,338
합 계	3,371,547	2,816,960

26. 자본금 :

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

(단위 : 주,원)

구 분	당기말	전기말
당사가 발행할 주식수	50,000,000주	50,000,000주

구 분	당기말	전기말
당사가 발행한 보통주식수	14,854,256주	14,854,256주
1주당 금액	500	500

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자본금	7,427,128	7,427,128

27. 이익잉여금 :

당기말과 전기말 현재 연결회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	1,943,934	1,795,392
미처분이익잉여금	382,090,813	332,883,102
합 계	384,034,747	334,678,493

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

28. 기타포괄손익누계액 :

당기말과 전기말 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익(*)	3,280,904	2,808,815
지분법자본변동(*)	(385,855)	73,777
합 계	2,895,049	2,882,593

(*) 비지배지분에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

29. 기타자본항목 :

당기말과 전기말 현재 연결회사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	(21,188,696)	(21,183,100)
자기주식처분이익	1,617,184	1,617,184
지분법자본변동	389,995	389,995
합 계	(19,181,517)	(19,175,921)

30. 고객과의 계약에서 생기는 수익 :

(1) 연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주요 제품/용역		
제품의 판매	336,453,336	335,374,029
상품의 판매	30,048,570	45,904,181
용역의 제공	10,119,844	7,705,171
기타매출	8,323,370	6,072,614
합 계	384,945,120	395,055,995
지리적 시장		

구분	당기	전기
국내	80,282,571	94,241,457
아시아 및 호주	68,989,085	77,031,053
유럽	90,867,316	84,725,158
북미 및 남미	135,926,474	127,731,304
중동	8,879,674	11,327,023
합 계	384,945,120	395,055,995
수익인식시기		
한 시점에 인식	383,224,869	394,280,304
기간에 걸쳐 인식	1,720,251	775,690
합 계	384,945,120	395,055,995

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
수익		
외부거래	384,945,120	395,055,995
내부거래	202,405,708	216,123,598
합 계	587,350,828	611,179,592
조정 및 제거	(202,405,708)	(216,123,598)
합 계	384,945,120	395,055,995

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	113,628,596	90,830,614
계약부채	35,046,750	27,114,274

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 60일에서 120일입니다. 또한 당기 보고기간 종료일 현재 기대신용손실에 따라 인식한 총당금은 8,899,886천원 입니다.

계약부채는 의료기기 매출에 대한 보증용역제공과 관련하여 수령한 대가와 거래가격이 배분된 만료되지 않은 보증이 포함됩니다.

한편, 계약부채 잔액 중 당기와 전기에 수익으로 인식한 금액은 각각 1,720,251 천원 및 775,690 천원입니다

(4) 당기말과 전기말 현재 반품관련 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
반환제품회수권	918,190	1,231,472
환불부채	1,493,689	2,140,614

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

반환제품회수권은 고객이 반품권을 행사하면 당사가 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 나타냅니다.

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

(5) 수행의무

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

용역의 제공 - 해당 수행의무는 고객과의 계약체결 후 통상 2~10년간 계약기간에 걸쳐서 이행되고, 거래대금을 선수령하는 계약입니다.

31. 판매비와 관리비 :

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정	당기	전기
급여	51,359,359	47,515,028
퇴직급여	857,776	1,036,445
복리후생비	7,939,340	7,433,436
감가상각비	4,296,539	3,038,202
사용권 자산상각비	5,022,468	3,980,978
운반비	5,254,112	9,925,846
여비교통비	4,501,956	3,782,997
세금과공과	882,895	569,680
지급수수료	19,465,385	14,853,271
지급임차료	1,261,922	902,372
경상연구개발비	14,286,272	11,198,838
판매촉진비	7,574,022	6,799,383
대손상각비(환입)	(54,952)	19,131
판매보증비	5,790,689	3,741,362
기타비용	12,698,923	10,713,385
합 계	141,136,706	125,510,355

32. 비용의 성격별 분류 :

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품, 재공품 및 상품 변동	31,416,018	28,515,894
원재료 및 소모품 사용	135,238,271	149,918,927
종업원급여 및 복리후생비(*)	69,140,171	64,579,510
지급수수료(*)	20,164,740	15,383,895
판매촉진비	7,574,022	6,799,383
감가상각비 및 무형자산상각비(*)	8,882,331	7,093,835
사용권 자산상각비	5,074,753	4,060,769
여비교통비(*)	4,531,595	3,828,352
운반비	5,375,410	10,065,385
수선비	701,985	703,717
지급임차료(*)	1,502,576	1,042,762
세금과공과(*)	996,285	690,479
대손상각비(환입)	(54,952)	19,131
판매보증비	5,790,689	3,741,362
수도광열비	1,108,219	827,422
경상연구개발비	14,286,272	11,172,241
기타비용	9,175,066	6,975,223
매출원가와 판매비와관리비 합계	320,903,451	315,418,290

(*) 경상연구개발비에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

33. 기타수익 :

당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	6,971,380	11,340,736
임대료수익	1,745,600	823,237
수입수수료	1,848	14,014
외화환산이익	6,122,163	9,989,943
파생금융상품평가이익	798,875	493,327
파생금융상품거래이익	273,329	-
유형자산처분이익	19,892	167,731
금융보증이익	112,561	161,444
사용권자산처분이익	27,281	70,115
투자자산처분이익	-	15,553
잡이익	808,566	600,345
합 계	16,881,495	23,676,445

34. 기타비용 :

당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	3,711,462	5,375,026
외화환산손실	7,542,768	11,825,997
재고자산폐기손실	52,746	191,046
매출채권처분손실	-	45,159
기부금	210,383	87,529
유형자산처분손실	43,094	86,532
무형자산처분손실	-	195
무형자산손상차손	6,624,559	-
유형자산손상차손	38,959	-
파생금융상품평가손실	80,455	328,371
파생금융상품거래손실	1,379,283	5,068,262
금융보증손실	81,644	-
투자자산처분손실	-	33,537
기타의감가상각비	285,044	196,111
잡손실	122,106	222,105
합 계	20,172,503	23,459,870

35. 금융수익 :

당기 및 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	4,126,190	2,635,690
외환차익	2,478,086	4,900,997
외화환산이익	38,964	-
당기손익-공정가치 측정 금융상품 평가이익	217,761	128,720
합 계	6,861,001	7,665,407

36. 금융비용 :

당기 및 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	2,519,018	1,577,587
외환차손	1,080,223	692,274
외화환산손실	326,982	2,664,480
당기손익-공정가치 측정 금융상품 평가손실	121,284	7,299
합 계	4,047,507	4,941,640

37. 우발채무와 약정사항 :

(1) 주요약정사항

당기말 현재 연결회사의 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원,USD)

구 분	통화	약정금액	은행명
구매카드	KRW	12,000,000	기업은행
	KRW	10,000,000	씨티은행
무역금융	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) 타인을 위해 제공한 지급보증

연결회사는 매출처의 금융기관 차입금에 대하여 지급보증을 제공하고 있으며, 당기 말 현재 연결회사가 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : VND,USD,천원)

피보증인	통화	제공액	보증제공은행
매출처	KRW	240,000	한국씨티은행
		2,400,000	하나은행
		11,000,000	국민은행
		1,850,712	수협은행
	VND	135,600,000,000	Shinhan Bank Vietnam LTD
	VND	84,000,000,000	KEB Hana Bank Hanoi
	USD	8,400,000	CitiBank Vietnam
합 계	KRW	15,490,712	
	VND	219,600,000,000	
	USD	8,400,000	

(3) 소송중인 사건

원고	피고	계류법원	통화	소송가액	진행상황
CEO Centro Especializado Odontologico Ltda	Vatech Brasil Equip de Odont & Medicina, IMP, DITRIB	브라질 Bahia주, Teixeira de Freitas 관할 지역 민사 법원	BRL	422,500	2심 진행 중
Wendel Ciasi de Oliveira	Vatech Brasil Equip de Odont & Medicina, IMP, DITRIB	브라질 노동법원	BRL	2,460,432	2심 진행 중

당기말 현재 소송결과는 예측할 수 없으며, 경영진은 동 소송이 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않다고 판단합니다.

(4) 보험가입내역

연결회사는 한화손해보험, 현대해상에 본사 및 공장화재보험을, 현대해상보험에 국내/해외 생산물배상책임보험을, 에이스아메리칸화재해상보험에 임원배상책임보험을 가입하고 있습니다.

38. 주당이익 :

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

(1) 기본주당순손익

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
가. 지배기업 당기순이익	51,734,376,211	76,890,411,408
나. 가중평균 유통보통주식수	14,854,256	14,854,256
다. 주당순손익(가÷나)(*)	3,483	5,176

(*) 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

(2) 유통보통주식수 산정내용

< 당기 >

(단위 : 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	2023.01.01	14,854,256	365	5,421,803,440
				÷ 365
가중평균유통보통주식수				14,854,256

< 전기 >

(단위 : 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	2022.01.01	14,854,256	365	5,421,803,440
				÷ 365
가중평균유통보통주식수				14,854,256

39. 배당금 :

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 배당금 1,485,426천원은 2023년 4월에 지급되었습니다(2022년 지급액: 1,485,426천원).

(1) 배당금 산정내용

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
배당가능주식수	14,854,256	14,854,256

구 분	당 기	전 기
주당배당액	100	100
현금배당액	1,485,425,600	1,485,425,600

(2) 배당성향

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
배당액	1,485,425,600	1,485,425,600
당기순이익	52,968,694,667	78,611,880,187
배당성향	2.80%	1.89%

(3) 배당수익률

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
주당배당액	100	100
결산일종가	33,250	32,800
배당수익률	0.30%	0.30%

40. 특수관계자와의 거래 :

(1) 보고기간말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	(주)바택이우홀딩스	(주)바택이우홀딩스
관계기업	(주)레이언스	(주)레이언스
	OSKO Mexico	OSKO Mexico
	(주)우리엔	(주)우리엔
	Myvet Imaging Inc.	Myvet Imaging Inc.
	Qpix Solutions, Inc	Qpix Solutions, Inc
	(주)우리엔팜	(주)우리엔팜
	Rayence China Co.,Ltd	Rayence China Co.,Ltd
	스마트헬스케어 MIP 투자조합(*1)	스마트헬스케어 MIP 투자조합(*1)
	(주)마이크로픽스	(주)마이크로픽스
	-	OSKO Inc(*2)
기타의특수관계자	(주)바택이엔지	(주)바택이엔지
	(주)바택에스앤씨	(주)바택에스앤씨
	(주)이우소프트	(주)이우소프트
	EWOSOFT VIET COMPANY LIMITED	EWOSOFT VIET COMPANY LIMITED

(*1) 당기 중 스마트헬스케어 MIP 투자조합에 추가 출자하였습니다.

(*2) 당기 중 청산하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	당기				
		제품 및 상품의 매출	기타수입	상품 및 원재료의 매입	유형자산의 매입	기타비용
지배기업	(주)바택이우홀딩스	-	269,262	-	-	5,983,914
관계기업	(주)레이언스	627	354,699	62,462,098	7,500	1,203,538
	(주)우리엔	945,240	417,388	1,198,978	-	-
	Qpix Solutions, Inc	6,951	313	-	-	-
	Myvet Imaging Inc.	-	-	-	-	9,876
소계		952,818	772,400	63,661,076	7,500	1,213,414
기타의 특수관계자	(주)바택이엔지	-	97,923	27,609,458	2,998	1,795,339

구분	특수관계자	당기				
		제품 및 상품의 매출	기타수입	상품 및 원재료의 매입	유형자산의 매입	기타비용
	(주)이우소프트	-	124,874	5,524,272	-	635,418
	(주)바택에스앤씨	-	34,998	-	-	1,521,142
	EWOOSOFT VIET COMPANY LIMITED	-	-	-	-	234,534
소계		-	257,795	33,133,730	2,998	4,186,433
합계		952,818	1,299,457	96,794,806	10,498	11,383,761

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	전기				
		제품 및 상품의 매출	기타수입	상품 및 원재료의 매입	유형자산의 매입	기타비용
지배기업	(주)바택이우홀딩스	-	245,063	-	-	5,660,961
관계기업	(주)레이언스	7,590	96,623	62,751,423	7,400	1,078,280
	(주)우리엔	716,070	277,711	1,339,630	-	-
	(주)우리엔팜	4,418	-	-	-	-
	Myvet Imaging Inc.	-	-	-	-	-
소계		728,078	374,334	64,091,053	7,400	1,078,280
기타의 특수관계자	(주)바택이엔지	-	94,800	31,902,415	1,714	1,501,857
	(주)이우소프트	-	94,153	6,330,383	-	-
	(주)바택에스앤씨	-	31,848	-	-	903,369
	EWOOSOFT VIET COMPANY LIMITED	-	-	-	129,563	297,595
소계		-	220,801	38,232,798	131,277	2,702,821
합계		728,078	840,198	102,323,851	138,677	9,442,062

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

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	당기말			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)바택이우홀딩스	-	-	-	1,055,955
관계기업	(주)레이언스	1,310	-	25,108,707	172,086
	(주)우리엔	88,317	58,793	32,097	200,000
소계		89,627	58,793	25,140,804	372,086
기타의 특수관계자	(주)바택이엔지	-	8,500	5,387,904	186,326
	(주)이우소프트	-	-	1,501,214	532,751
	(주)바택에스앤씨	-	-	-	236,364
	임원 등	-	530,950	-	1,000,000
소계		-	539,450	6,889,118	1,955,441
합계		89,627	598,243	32,029,922	3,383,482

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	전기말			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)바택이우홀딩스	-	-	-	1,155,373
관계기업	(주)레이언스	-	-	23,982,953	253,505
	(주)우리엔	33,770	61,854	44,410	200,000
소계		33,770	61,854	24,027,363	453,505
기타의 특수관계자	(주)바택이엔지	-	36,500	3,896,246	273,939
	(주)이우소프트	-	3,000	893,359	304,254

구분	특수관계자	전기말			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
	(주)바택에스앤씨	-	-	52,977	90,013
	EWOOSOFT VIET COMPANY LIMITED	-	-	-	126,442
	임원 등	-	542,950	-	-
소계		-	582,450	4,842,582	794,648
합계		33,770	644,304	28,869,945	2,403,526

(4) 기타 주요거래내역

가. 연결회사는 당기 4월 중 지배회사인 (주)바택이우홀딩스에게 688,751천원의 배당금 (전기 688,751천원)을 지급하였습니다.

나. 연결회사는 당기 4월 중 관계회사인 (주)레이언스로부터 476,482천원의 배당금 (전기 476,482천원)을 수령하였습니다.

다. 연결회사는 당기 중 스마트헬스케어 MIP 투자조합에 2,500,000천원 (전기 4,500,000 천원) 을 출자하였습니다.

라. 연결회사는 전기 중 (주)마이크로픽스에 300,000천원을 출자하였습니다.

(5) 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기급여	2,760,575	2,104,776
퇴직급여	247,450	169,173
합계	3,008,025	2,273,949

(6) 보증의 내역

연결회사는 차입금과 관련하여 연대보증인으로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 또한 (주)바택이엔지에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

(단위 : 천원)

피보증인	보증제공은행	제공액
(주)바택이엔지	한국씨티은행	1,800,000
	국민은행	704,000
	신한은행	3,600,000
	기업은행	4,800,000
합계		10,904,000

(7) 자금거래

연결회사는 당기와 전기 중 임원에게 자금 대여 거래가 존재합니다.

(단위 : 천원)

구분	대여	상환
당기	-	(12,000)
전기	398,333	(8,000)

41. 현금흐름표 :

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 제각	410,502	1,210,253
건설중인자산의 본계정 대체	32,859,795	9,452,283
유형자산에서 투자부동산 대체	13,000,538	116,777
유형자산 취득 미지급분	1,190,202	2,367,969

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	52,968,695	78,611,880
조정 :		
이자수익	(4,126,190)	(2,635,690)
이자비용	2,519,018	1,577,587
법인세비용	13,767,883	18,949,528
퇴직급여	1,752,498	1,927,053
감가상각비	8,638,903	6,754,667
사용권자산상각비	5,100,896	4,060,769
대손상각비	(54,952)	19,131
무형자산상각비	875,443	762,345
외화환산손익	1,708,624	4,500,534
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(96,476)	(121,420)
파생금융상품거래손익	1,105,955	5,068,262
파생금융상품평가손익	(718,420)	(164,956)
판매보증비	5,790,689	3,741,362
지분법손익	(3,172,422)	(14,983,362)
기타수익비용	765,988	1,060,859
유형자산손상차손	38,959	-
무형자산손상차손	6,624,559	-
순운전자본의 변동 :		
매출채권	(22,685,704)	(31,390,986)
재고자산	(17,840,015)	(23,274,788)
매입채무	2,478,235	2,458,090
기타수취채권	5	159,880
기타지급채무	7,142,992	(338,062)
퇴직금의 지급	(339,848)	(2,094,965)
기타자산부채	4,443,213	2,882,119
영업에서 창출된 현금흐름	66,688,528	57,529,837

42. 비지배지분에 대한 정보 :

(1) 주요 누적비지배지분의 변동

종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분의 주요 현황은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위 : 천원)

구 분	비지배지분율	기초금액	당기순손익	기타포괄손익	지분율변동	기말금액
Vatech China Co., Ltd.	30.00%	3,634,238	313,330	(17,750)	-	3,929,818
Vatech America Inc	48.86%	10,497,797	994,501	170,983	-	11,663,281
기타	-	15,278	(73,513)	1,944	5,595	(50,696)
합 계		14,147,313	1,234,318	155,177	5,595	15,542,404

(단위 : 천원)

구 분	비지배지분율	기초금액	당기순손익	기타포괄손익	지분율변동	기말금액
Vatech China Co., Ltd.	30.00%	3,345,159	396,576	(107,497)	-	3,634,238
Vatech America Inc.	48.86%	8,486,677	1,452,780	558,340	-	10,497,797
기타	-	(498,958)	(127,887)	(241)	642,364	15,278
합 계		11,332,878	1,721,469	450,602	642,364	14,147,313

(2) 주요 비지배지분과의 거래

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
종속기업 지분율 변동(*1)	5,595	634,658
종속기업 지분의 처분(*2)	-	7,706
합 계	5,595	642,364

(*1) 종속회사 (주)바텍엠시스가 전기 중 (주)바텍에큐세라의 지분 32.37%를 추가 취득하였고, 당기중 합병하였습니다.

(*2) 전기 중 종속회사 (주)바텍엠시스가 보유한 Vatech Vietnam의 지분 중 6%를 외부에 매각하였습니다.

(3) 요약 재무제표

비지배지분이 연결회사에서 중요한 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	Vatech China Co., Ltd.		Vatech America Inc	
	당기말	전기말	당기말	전기말
유동자산	13,987,989	16,322,583	57,018,040	50,054,675
비유동자산	1,065,430	1,167,413	13,479,994	13,474,257
유동부채	1,569,895	4,943,905	32,225,949	25,746,375
비유동부채	384,130	431,964	14,403,044	16,298,693
자본	13,099,394	12,114,127	23,869,041	21,483,864

(단위 : 천원)

구 분	Vatech China Co., Ltd.		Vatech America Inc	
	당기	전기	당기	전기
매출	17,054,747	25,061,549	102,551,120	100,845,486
당기순이익	1,044,434	1,321,920	2,035,257	2,973,131
기타포괄손익	(59,167)	(358,322)	349,919	1,142,650
총포괄손익	985,267	963,598	2,385,177	4,115,781

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 바텍과 그 종속기업			
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		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 일반 감사절차 계획 설계)		
	2024.01.29~2024.02.08		9	일	6	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 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

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
3	2024년 03월 19일	회사 : 감사위원회 / 감사인 : 업무수행이사	서면논의	외부감사인의 독립성 확인 및 핵심감사사항을 포함한 최종감사 수행결과