

주식회사 제노레이와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 25 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

안진회계법인

# 목 차

페이지

-----

독립된 감사인의 감사보고서 .....

연결 재무제표

· 연결 재무상태표 .....

· 연결 포괄손익계산서 .....

· 연결 자본변동표 .....

· 연결 현금흐름표 .....

· 주석 .....

외부감사 실시내용 .....

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제노레이

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 제노레이와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

## 재화의 인도 관련 매출의 발생사실

### 핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 2.14에 기재된 바와 같이 연결회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다. 수익은 연결회사의 경영진이 관심을 두는 주요 지표 중에 하나이며, 재무제표 이용자 관점에서도 연결회사의 영업성과 또는 미래에 예상되는營業을 대표합니다. 이에 따라 매출액은 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 등 왜곡에 대한 고유위험이 있습니다. 수익이 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조작되는 등 고유위험을 불러일으킬 수 있음에 따라 매출의 발생사실을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 재화의 인도 관련 매출의 발생사실에 대한 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식의 발생사실에 대한 회사의 프로세스 이해 및 관련 내부통제의 설계와 운영의 효과성 평가
- 기준서 제1115호에 따른 수익 유형별 계약서 입수 및 주요 계약내용 검토
- 주요 거래처별로 과거기간과의 실적비교 및 월별 매출액 추세 분석 등을 통한 분석적 검토
- 당기 중 발생한 재화의 판매 거래에 대하여 거래단위 샘플을 추출하여 관련 증빙 테스트
- 당기 매출거래에 대응되는 매출채권 거래처에 표본 추출을 통한 외부조회

## 기타사항

연결회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타 감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 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 연결회사의 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 기업의 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 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련 된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항을 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 사항을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 박 소 영 입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안 진 회 계 법 인

대 표 이 사 홍 종 성

2026년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 19일) 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)연 결 재 무 제 표

주식회사 제노레이와 그 종속기업

제 25(당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 24(전) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제노레이 대표이사 박병욱

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 중원구 둔촌대로541번길 60(상대원동)

(전 화) 031- 5178- 5500

연 결 재 무 상 태 표

제 25(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 24(전) 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 제노레이와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목                 | 주 석    | 제25(당) 기말        |                 | 제24(전) 기말        |                 |
|---------------------|--------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 자산                  |        |                  |                 |                  |                 |
| 유동자산                |        |                  | 77,651,451,577  |                  | 73,820,909,935  |
| 현금및현금성자산            | 4,5,6  | 13,837,287,639   |                 | 16,187,159,286   |                 |
| 매출채권                | 4,5,7  | 13,267,826,035   |                 | 8,577,103,428    |                 |
| 기타수취채권              | 4,5,8  | 467,698,237      |                 | 716,803,807      |                 |
| 기타자산                | 9      | 1,783,544,009    |                 | 2,148,418,847    |                 |
| 기타금융자산              | 4,5    | -                |                 | 2,209,568,607    |                 |
| 당기손익- 공정가치측정금융자산    | 4,5,10 | 2,803,116,492    |                 | -                |                 |
| 재고자산                | 11     | 45,363,526,524   |                 | 43,734,397,313   |                 |
| 당기법인세자산             | 28     | 128,452,641      |                 | 247,458,647      |                 |
| 비유동자산               |        |                  | 53,576,698,449  |                  | 49,623,548,519  |
| 유형자산                | 12     | 30,680,449,866   |                 | 30,829,854,896   |                 |
| 무형자산                | 13     | 7,560,206,476    |                 | 9,398,464,577    |                 |
| 기타수취채권              | 8      | 4,523,119,453    |                 | 4,174,769,178    |                 |
| 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 4,5,10 | 3,006,131,595    |                 | 100,000,635      |                 |
| 이연법인세자산             | 28     | 7,806,791,059    |                 | 5,120,459,233    |                 |
| 자산총계                |        |                  | 131,228,150,026 |                  | 123,444,458,454 |
| 부채                  |        |                  |                 |                  |                 |
| 유동부채                |        |                  | 39,949,584,744  |                  | 30,464,521,645  |
| 매입채무                | 4,5    | 4,345,163,341    |                 | 2,283,040,855    |                 |
| 차입금                 | 4,5,14 | 23,000,000,000   |                 | 19,306,700,000   |                 |
| 기타지급채무              | 4,5,16 | 7,887,399,266    |                 | 6,121,580,989    |                 |
| 당기법인세부채             | 28     | 33,409,287       |                 | 370,051,448      |                 |
| 기타부채                | 17     | 3,250,929,367    |                 | 2,383,148,353    |                 |
| 환불부채및충당부채           | 15     | 1,432,683,483    |                 | -                |                 |
| 비유동부채               |        |                  | 7,527,871,221   |                  | 7,702,374,282   |
| 기타지급채무              | 4,5,16 | 7,335,043,693    |                 | 7,323,114,822    |                 |
| 환불부채및충당부채           | 15     | 192,827,528      |                 | 379,259,460      |                 |
| 부채총계                |        |                  | 47,477,455,965  |                  | 38,166,895,927  |
| 자본                  | 1,19   |                  |                 |                  |                 |
| 지배기업 소유주지분          |        |                  | 84,493,369,995  |                  | 85,891,030,563  |
| 자본금                 | 19     | 7,276,922,000    |                 | 7,276,922,000    |                 |
| 자본잉여금               | 19     | 11,000,690,552   |                 | 18,580,690,552   |                 |
| 기타자본항목              | 20     | (13,326,144,914) |                 | (13,560,614,235) |                 |
| 기타포괄손익누계액           | 20     | 330,352,496      |                 | 476,934,502      |                 |
| 이익잉여금               | 21     | 79,211,549,861   |                 | 73,117,097,744   |                 |
| 비지배지분               |        |                  | (742,675,934)   |                  | (613,468,036)   |

| 과목       | 주 석 | 제25(당) 기말 |                 | 제24(전) 기말 |                 |
|----------|-----|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
| 자본총계     |     |           | 83,750,694,061  |           | 85,277,562,527  |
| 부채와 자본총계 |     |           | 131,228,150,026 |           | 123,444,458,454 |

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 25(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일 까지

제 24(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일 까지

주식회사 제노레이와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목                        | 주석       | 제 25(당) 기       |                 | 제 24(전) 기       |                 |
|----------------------------|----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 매출                         | 22       |                 | 108,042,067,262 |                 | 106,981,860,603 |
| 매출원가                       | 22,24,25 |                 | 66,389,360,913  |                 | 67,445,423,424  |
| 매출총이익                      |          |                 | 41,652,706,349  |                 | 39,536,437,179  |
| 판매일반관리비                    | 23,24,25 | 41,895,995,374  |                 | 33,027,342,936  |                 |
| 영업이익(손실)                   |          |                 | (243,289,025)   |                 | 6,509,094,243   |
| 기타수익                       | 26       | 176,929,693     |                 | 637,250,662     |                 |
| 기타비용                       | 26       | 676,639,030     |                 | 14,067,231,709  |                 |
| 금융수익                       | 27       | 2,329,347,200   |                 | 3,293,032,013   |                 |
| 금융비용                       | 27       | 2,719,426,088   |                 | 2,360,561,639   |                 |
| 법인세비용차감전순손실                |          |                 | (1,133,077,250) |                 | (5,988,416,430) |
| 법인세수익                      | 28       | (1,761,559,769) |                 | (3,451,876,127) |                 |
| 당기순이익(손실)                  |          |                 | 628,482,519     |                 | (2,536,540,303) |
| 기타포괄손익                     |          | (146,582,006)   |                 | 209,776,810     |                 |
| 총포괄이익(손실)                  |          |                 | 481,900,513     |                 | (2,326,763,493) |
| 당기순이익(손실)의 귀속              |          |                 |                 |                 |                 |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실) |          |                 | 757,690,417     |                 | (1,797,494,942) |
| 비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)      |          |                 | (129,207,898)   |                 | (739,045,361)   |
| 포괄손익의 귀속                   |          |                 |                 |                 |                 |
| 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분  |          |                 | 611,108,411     |                 | (1,587,718,132) |
| 포괄손익, 비지배지분                |          |                 | (129,207,898)   |                 | (739,045,361)   |
| 주당이익                       | 29       |                 |                 |                 |                 |
| 기본주당순이익                    |          |                 | 61              |                 | (135)           |
| 희석주당순이익                    |          |                 | 61              |                 | (135)           |

연 결 자 본 변 동 표

제 25(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 제노레이와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목                         | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 |                 |                  |               |                 | 비지배지분         | 총 계             |
|-----------------------------|---------------------|-----------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                             | 자본금                 | 자본잉여금           | 기타자본항목           | 기타포괄손익누계액     | 이익잉여금           |               |                 |
| 2024.01.01(전기초)             | 7,276,922,000       | 18,580,690,552  | (8,532,058,630)  | 267,157,692   | 77,753,173,755  | 187,297,281   | 95,533,182,650  |
| 초인플레이션으로 경제 하<br>재작성효과      | -                   | -               | 903,194,155      | -             | (710,244,410)   | -             | 192,949,745     |
| 총포괄손익 합계                    | -                   | -               | -                | 209,776,810   | (1,797,494,942) | (739,045,361) | (2,326,763,493) |
| 당기순손실                       | -                   | -               | -                | -             | (1,797,494,942) | (739,045,361) | (2,536,540,303) |
| 해외사업환산손익                    | -                   | -               | -                | 209,776,810   | -               | -             | 209,776,810     |
| 배당금지급                       | -                   | -               | -                | -             | (2,185,077,280) | -             | (2,185,077,280) |
| 자기주식취득                      | -                   | -               | (5,931,749,760)  | -             | -               | -             | (5,931,749,760) |
| 기타변동                        | -                   | -               | -                | -             | 56,740,621      | (61,719,956)  | (4,979,335)     |
| 2024.12.31(전기말)             | 7,276,922,000       | 18,580,690,552  | (13,560,614,235) | 476,934,502   | 73,117,097,744  | (613,468,036) | 85,277,562,527  |
| 2025.01.01(당기초)             | 7,276,922,000       | 18,580,690,552  | (13,560,614,235) | 476,934,502   | 73,117,097,744  | (613,468,036) | 85,277,562,527  |
| 초인플레이션으로 경제 하<br>재작성효과      | -                   | -               | 31,424,723       | -             | -               | -             | 31,424,723      |
| 총포괄손익 합계                    | -                   | -               | -                | (146,582,006) | 757,690,417     | (129,207,898) | 481,900,513     |
| 당기순이익                       | -                   | -               | -                | -             | 757,690,417     | (129,207,898) | 628,482,519     |
| 해외사업환산손익                    | -                   | -               | -                | (138,457,339) | -               | -             | (138,457,339)   |
| 기타포괄손익- 공정가치<br>측정금융자산 평가손익 | -                   | -               | -                | (8,124,667)   | -               | -             | (8,124,667)     |
| 배당금지급                       | -                   | -               | -                | -             | (2,243,238,300) | -             | (2,243,238,300) |
| 자기주식취득                      | -                   | -               | (2,989,836,490)  | -             | -               | -             | (2,989,836,490) |
| 자기주식처분                      | -                   | -               | 3,192,881,088    | -             | -               | -             | 3,192,881,088   |
| 이익잉여금 전입                    | -                   | (7,580,000,000) | -                | -             | 7,580,000,000   | -             | -               |
| 2025.12.31(당기말)             | 7,276,922,000       | 11,000,690,552  | (13,326,144,914) | 330,352,496   | 79,211,549,861  | (742,675,934) | 83,750,694,061  |

연 결 현 금 흐 름 표

제 25(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일 까지

제 24(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일 까지

주식회사 제노레이와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목                    | 주석 | 제 25(당) 기        | 제 24(전) 기       |
|------------------------|----|------------------|-----------------|
| 영업활동현금흐름               | 30 | 5,258,141,849    | 13,274,349,724  |
| 당기순이익(손실)              |    | 628,482,519      | (2,536,540,303) |
| 당기순이익조정을 위한 가감         |    | 7,738,693,063    | 20,927,270,215  |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동    |    | (1,968,242,920)  | (3,825,661,570) |
| 이자지급                   |    | (662,435,714)    | (580,375,100)   |
| 이자수취                   |    | 425,946,748      | 565,820,343     |
| 법인세납부                  |    | (904,301,847)    | (1,276,163,861) |
| 투자활동현금흐름               |    | (2,100,713,484)  | 1,423,080,745   |
| 기타금융자산의 처분             |    | 5,227,031,000    | 15,804,334,721  |
| 기타금융자산의 취득             |    | (3,000,000,000)  | (8,238,545,841) |
| 유형자산의 처분               |    | 161,318,437      | 715,592,067     |
| 유형자산의 취득               |    | (1,302,543,393)  | (4,154,667,521) |
| 무형자산의 취득               |    | (101,760,472)    | (2,137,735,240) |
| 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산의 취득 |    | -                | (100,000,635)   |
| 보증금의 감소                |    | 317,448,903      | 251,806,420     |
| 보증금의 증가                |    | (602,207,959)    | (917,703,226)   |
| 단기대여금의 감소              |    | -                | 200,000,000     |
| 당기손익- 공정가치측정금융자산의 취득   |    | (7,834,935,754)  | -               |
| 당기손익- 공정가치측정금융자산의 처분   |    | 5,034,935,754    | -               |
| 재무활동현금흐름               |    | (5,485,031,585)  | (3,846,841,812) |
| 단기차입금의 증가              |    | 16,000,000,000   | 10,675,081,073  |
| 단기차입금의 상환              |    | (12,306,700,000) | (3,684,381,073) |
| 배당금 지급                 |    | (2,243,238,300)  | (2,185,077,280) |
| 자기주식의 취득               |    | (2,989,836,490)  | (5,931,749,760) |
| 임대보증금의 증가              |    | 4,891,000        | 55,280,000      |
| 리스부채의 감소               |    | (3,950,147,795)  | (2,775,994,772) |
| 현금및현금성자산의 환율변동효과       |    | (22,268,427)     | 163,435,115     |
| 현금및현금성자산의 순증가(감소)      |    | (2,349,871,647)  | 11,014,023,772  |
| 기초의 현금및현금성자산           |    | 16,187,159,286   | 5,173,135,514   |
| 기말의 현금및현금성자산           |    | 13,837,287,639   | 16,187,159,286  |

## 주석

제 25(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 24(전) 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 제노레이와 그 종속기업

### 1. 일반사항

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 주식회사 제노레이(이하 "당사")와 그 종속기업(이하 당사와 종속기업을 포괄하여 "연결실체")의 개요는 다음과 같습니다.

#### 1.1 지배기업의 개요

지배기업은 2001년 4월, 의료용 X-ray 영상진단 장비를 제조하여 판매함을 목적으로 설립되어, 수술용 C-arm, Dental CT 및 파노라마, 치과용 Portable X-ray, Mammography를 제조, 판매하고 있습니다. 본사는 경기도 성남시 중원구에 위치하고 있습니다.

지배기업은 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 2025년 12월 31일 현재 납입자본금은 7,276,922천원이며, 1주의 액면금액은 500원(보통주 14,553,844주)입니다.

지배기업은 2018년 5월 28일 (주)한국거래소의 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 보고기간말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| (단위: 주, %)           |            |       |
|----------------------|------------|-------|
| 주 주 명                | 주 식 수      | 지 분 율 |
| 박병욱 및 특수관계인          | 3,912,169  | 26.88 |
| 우리사주(박병욱 및 특수관계인 제외) | 61,999     | 0.43  |
| 기타(*1)               | 10,579,676 | 72.69 |
| 합 계                  | 14,553,844 | 100   |

(\*1) 보고기간말 현재 회사가 보유하고 있는 자기주식은 1,822,066주입니다.

2025년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")으로 구성되어 있습니다.

## 1.2 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속기업                                         | 소유지분율(%) |     | 소재지  | 결산월 | 업 종                |
|----------------------------------------------|----------|-----|------|-----|--------------------|
|                                              | 당기말      | 전기말 |      |     |                    |
| Genoray America Inc.                         | 100      | 100 | 미국   | 12월 | 의료용/ 치과용 영상장비 판매   |
| Genoray EU GmbH.                             | 100      | 100 | 독일   | 12월 | 의료용/ 치과용 영상장비 판매   |
| Genoray Japan Co., Ltd.                      | 100      | 100 | 일본   | 12월 | 의료용/ 치과용 영상장비 판매   |
| Genoray Turkey Medikal Cihazlar(*1)          | 100      | 100 | 튀르키예 | 12월 | 의료용/ 치과용 영상장비 판매   |
| Genoray Shanghai Medical Equipment Co., Ltd. | 100      | 100 | 중국   | 12월 | 의료용/ 치과용 영상장비 판매   |
| (주)인퓨릭스테크놀로지                                 | 60       | 60  | 대한민국 | 12월 | 의료기기 연구개발 및 제조, 판매 |

(\*1) 당기 중 해당법인 신주인수(유상증자) 계약체결 및 출자전환하였습니다.

### 1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

연결대상 종속기업의 보고기간 종료일 현재 요약 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)                                     |           |           |             |           |             |             |
|----------------------------------------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-------------|-------------|
| 구 분                                          | 당기말       |           |             | 당기        |             |             |
|                                              | 자 산       | 부 채       | 자 본         | 매 출       | 당기순손익       | 총포괄손익       |
| Genoray America Inc.                         | 6,391,831 | 9,683,699 | (3,291,868) | 9,414,846 | (3,885,054) | (3,885,054) |
| Genoray EU GmbH                              | 6,063,379 | 5,487,454 | 575,925     | 6,066,869 | (634,743)   | (634,743)   |
| Genoray Japan Co., Ltd.                      | 1,222,029 | 1,077,802 | 144,227     | 2,000,455 | (80,843)    | (80,843)    |
| Genoray Turkey Medikal Cihazlar(*1)          | 4,132,136 | 3,841,197 | 290,939     | 3,979,287 | 71,874      | 71,874      |
| Genoray Shanghai Medical Equipment Co., Ltd. | 676,614   | 1,204,396 | (527,782)   | 816,200   | (326,328)   | (326,328)   |
| (주)인퓨닉스테크놀로지                                 | 502,715   | 2,359,405 | (1,856,690) | 703,887   | (323,020)   | (323,020)   |

(\*1) 튀르키예 초인플레이션 경제에서의 재무보고 적용효과를 포함하고 있습니다.

| (단위: 천원)                                     |           |           |             |           |             |             |
|----------------------------------------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-------------|-------------|
| 구 분                                          | 전기말       |           |             | 전기        |             |             |
|                                              | 자 산       | 부 채       | 자 본         | 매 출       | 당기순손익       | 총포괄손익       |
| Genoray America Inc.                         | 7,105,973 | 6,462,803 | 643,169     | 9,919,173 | (1,005,195) | (1,005,195) |
| Genoray EU GmbH                              | 3,058,731 | 1,932,787 | 1,125,944   | 3,864,095 | (346,637)   | (346,637)   |
| Genoray Japan Co., Ltd.                      | 1,169,743 | 942,927   | 226,816     | 1,834,324 | (41,357)    | (41,357)    |
| Genoray Turkey Medikal Cihazlar(*1)          | 475,683   | 636,814   | (161,131)   | 1,556,450 | (438,407)   | (438,407)   |
| Genoray Shanghai Medical Equipment Co., Ltd. | 766,927   | 953,627   | (186,699)   | 915,298   | (240,218)   | (240,218)   |
| (주)인퓨닉스테크놀로지                                 | 423,550   | 1,957,220 | (1,533,670) | 1,115,547 | (1,847,613) | (1,847,613) |

(\*1) 튀르키예 초인플레이션 경제에서의 재무보고 적용효과를 포함하고 있습니다.

상기 요약 재무정보 상의 금액은 내부거래 상계 전 금액입니다.

## 2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

연결실체의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 또한, 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결실체의 재무제표는 2026년 2월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 2.1 연결재무제표 중요한 회계정책

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### 2.1.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서 및해석서를 신규로 적용하였으며, 해당 기준서 및 해석서의 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다. 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(개정) - 무·저해지 보험상품 해지율 관련 공시

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규 등에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우 연결재무제표 이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단되면 그 차이내역과 연결재무제표에 미치는 영향을 공시하도록 '한'문단에 추가하였습니다. 동 개정사항은 2025년 12월 31일부터 시행하여, 시행일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용합니다. 동 개정사항은 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.1.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

### (1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 금융상품 분류와 측정

#### - 전자이체를 통해 결제되는 금융부채의 제거

동 개정사항은 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 통해 결제되는 금융부채(또는 금융부채의 일부)를 결제일 이전에 소멸(그리고 제거)된 것으로 간주할 수 있도록 허용합니다. 동 회계정책은 선택하는 경우 동일한 전자지급시스템을 통해 이루어지는 모든 결제에 일관되게 적용해야 합니다.

#### - 금융자산의 분류

##### · 기본대여계약과 일관된 계약조건

동 개정사항은 금융자산의 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지를 평가하는 방법에 대한 지침을 제공합니다. 이는 환경, 사회 및 지배구조(ESG) 요소와 연계된 특성을 가진 금융자산에 기업이 계약상 현금흐름 특성 평가 요구사항을 적용하는 것을 지원하기 위한 것입니다.

##### · 소구권이 없는 금융자산

동 개정사항은 '비소구(non-recourse)'이라는 용어에 대한 설명을 보완하여, 특히 현금흐름을 수취할 기업의 최종적인 권리가 특정 자산에서 창출된 현금흐름으로 계약상 제한되는 경우 해당 금융자산은 비소구 특성을 갖는다는 점을 명확히 합니다.

##### · 계약상 연계된 금융상품

동 개정사항은 계약상 연계된 금융상품을 다른 거래와 구별하는 특성을 명확히 합니다. 구체적으로 이러한 금융상품에서 복수의 계약상 연계된 금융상품(트랑슈)을 사용하는 금융자산 보유자들에 대한 지급의 우선순위가 워터폴(waterfall) 지급구조를 통해 설정됨으로써 신용위험의 집중과 서로 다른 트랑슈 보유자들 간의 손실의 불균등 배분을 초래한다는 점을 강조합니다. 또한 개정사항은 모든 복수의 채무상품 거래가 복수의 계약상 연계된 금융상품거래의 요건을 충족하는 것은 아님을 설명하고 있으며, 기초자산 집합에는 동 기준서의 분류 요구사항의 적용범위에 포함되지 않는 금융자산이 포함될 수 있음을 명확히 합니다.

- 공시

- 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자

기업회계기준서 제1107호의 요구사항은 보고기간에 제거된 투자와 관련된 공정가치 손익과 보고기간 말 현재 보유하고 있는 투자와 관련된 공정가치 손익을 구분하여 표시하면서, 보고기간 중 기타포괄손익에 표시된 공정가치 손익을 공시하도록 개정되었습니다.

- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건

동 개정사항은 기본대여위험 및 원가의 변동과 직접적인 관련이 없는 우발사건의 발생(또는 미발생)에 따라 계약상 현금흐름의 시기 또는 금액이 변경될 수 있는 계약조건을 공시하도록 요구합니다. 해당 요구사항은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 각 종류별 그리고 상각후원가로 측정되는 금융부채의 각 종류별로 적용됩니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이러한 개정사항을 조기적용하기로 선택하는 경우, 다음 중 하나를 적용할 것이 요구됩니다.

- 모든 개정사항을 동시에 적용하고 해당 사실을 공시
- 금융자산 분류에 대한 개정사항만 조기적용하고 해당 사실을 공시

동 개정사항은 특정된 예외를 제외하고, 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급적용해야 합니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래 가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'(개정) - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호 문단 B73과 B74의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였으며, 문단 B74에 제시된 사실상의 대리인 관계는 판단이 요구되는 하나의 사례임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정) - 위험회피 회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정)

-제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다.

-공정가치와 거래가격 차이를 최초 인식시점에 손익인식하지 않는 경우 공시

동 개정사항은 기업회계기준서 제1107호 실무적용지침 문단 IG14의 용어를 문단 28의 용어와 일치시켜 기준서 내 용어의 일관성을 개선하였습니다.

-신용위험 공시

동 개정사항은 문단 IG1에서 실무적용지침이 기준서의 모든 요구사항을 설명하는 것은 아님을 명확히 하였으며, 신용위험 공시와 관련한 문단 IG20B를 간결하게 하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'(개정) - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정)

- 기준서 제1109호의 자가사용 요구사항은 전력의 생산원천이 자연에 의존하는 재생에너지 전력을 구매하고 인도받는 계약에 대해 동 기준서를 적용할 때 고려해야 할 요소를 포함하도록 개정되었습니다.

- 기준서 제1109호의 위험회피회계 요구사항은 특정된 특성을 충족하는 자연에 의존하는 재생에너지 전력 계약을 위험회피수단으로 사용하는 경우 다음 사항을 허용하도록 개정되었습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우 예상 전력거래의 변동가능한 수량을 위험회피대상항목으로 지정

- 위험회피수단에 사용된 수량 가정과 동일한 수량 가정을 사용하여 위험회피대상항목을 측정

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 및 기업회계기준서 제1119호 '공적 회계책임이 없는 종속기업: 공시'(개정)

- 기준서 제1107호 및 제1119호는 특정된 특성을 충족하는 자연에 의존하는 전력계약에 관한 공시 요구사항을 도입하기 위해 개정되었습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 자가사용 예외에 대한 개정사항은 최초적용일의 사실과 상황을 반영하여 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급 적용합니다. 위험회피회계 요구사항에 대한 개정사항은 최초 적용일 이후 지정된 새로운 위험회피관계에 전진적으로 적용합니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'(제정)

기준서 제1118호는 기준서 제1001호를 대체합니다. 기준서 제1118호는 기준서 제1001호의 많은 요구사항을 변경 없이 승계하였고 새로운 요구사항을 추가하였습니다. 기준서 제1001호의 일부 문단은 기준서 제1008호 및 제1107호로 이동하였으며, 기준서 제1007호 및 제1033호가 일부 개정되었습니다.

기준서 제1118호는 다음과 같은 새로운 요구사항을 도입하였습니다.

- 손익계산서에서 특정 범주와 정의된 중간합계의 표시
- 재무제표 주석 내에 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs) 관련 공시 제공
- 통합 및 세분화 개선

새로운 기준서는 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 기준서 제1007호 및 제1033호의 개정 내용과 개정된 기준서 제1008호 및 제1107호는 기준서 제1118호가 적용되는 시점에 유효합니다. 기준서 제1118호는 소급 적용이 요구되며 특정 경과규정을 제시하고 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

## 2.2 연결재무제표 작성기준

### 2.2.1 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

### 2.2.2 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

### 2.2.3 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 연결실체의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되었습니다.

## 2.3 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

## 2.4 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2023년 튀르키예 초인플레이션 상황에 따른 한국채택국제회계기준 1029호 초인플레이션 경제에서의 재무보고 적용에 있어, 튀르키예 통계청(Turkish Statistical Institute)에서 공시한 생산자물가지수(PPI)를 사용하였습니다. 튀르키예 통계청에서 공시한 당기말과 전기말의 생산자물가지수(PPI)는 아래와 같습니다.

| 일자            | 생산자 물가지수 (PPI) |
|---------------|----------------|
| 2025년 12월 31일 | 4,783.04       |
| 2024년 12월 31일 | 3,746.52       |

연결회사는 기업회계기준서 1029호에 따라 튀르키예 소재 종속기업 Genoray Turkey Medikal Cihazlar의 재무제표를 재작성 하였으며, 연결재무제표의 재작성 기준은 다음과 같습니다.

- 연결재무제표는 역사적원가로 표시되어 있습니다.
- 화폐성자산과 부채는 보고기간말 현재의 측정단위로 이미 표시되어 있으므로 재측정하지 않았습니다.
- 비화폐성자산과 부채는 취득 시점부터 보고기간말 현재의 물가 상승률을 반영하여 재측정하였습니다.
- 초인플레이션 경제에서의 순화폐성자산 보유로 인한 구매력의 상승 혹은 하락 효과는 연결포괄손익계산서상 순화폐성자산에서 발생하는 손익으로 표시하였습니다.
- 표시통화로의 환산을 위한 환율은 기업회계기준서 1021호 환율변동효과에 따라 보고기간말 현재의 환율을 적용하였습니다.

## 2.5 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

## 2.6 금융상품

### 2.6.1 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

#### (1) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

## (2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

## (3) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

#### (4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

#### 2.6.2 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

| 구 분     |                                    | 손실충당금                                                            |
|---------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Stage 1 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1) | 12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실 |
| Stage 2 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우         | 전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실            |
| Stage 3 | 신용이 손상된 경우                         |                                                                  |

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용 손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

### 2.6.3 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

#### (1) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (2) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련 부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련 부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

## (3) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 2.6.4 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

#### 2.6.5 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

#### 2.6.6 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

##### (1) 내재파생상품

###### ① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

###### ② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

## (2) 위험회피회계

연결실체는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상 거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결실체는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피 전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피 효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피 대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

## (3) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융 상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피 대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (4) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

#### (5) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

## 2.7 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

## 2.8 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

| 구 분     | 내 용 연 수  | 감가상각방법 |
|---------|----------|--------|
| 건 물     | 20년, 40년 | 정액법    |
| 차량운반구   | 5년       | 정액법    |
| 공구와기구   | 5년       | 정액법    |
| 비 품     | 5년       | 정액법    |
| 시 설 장 치 | 5년       | 정액법    |

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.9 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

### 2.9.1 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

### 2.9.2 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위 또는 현금창출단위집단에 배분하고 있으며, 그 배분은 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기재되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어집니다. 영업권의 손상검사는 매년 또는 잠재적 손상을 나타내는 상황의 변화나 사건이 존재하는 경우에 더 자주 실시됩니다. 영업권의 손상검사는 영업권이 배분된 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 장부금액을 회수가능금액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

### 2.9.3 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

### 2.9.4 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

### 2.9.5 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시  
사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있  
습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매  
보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니  
다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

| 구 분             | 내 용 연 수  | 상각방법 |
|-----------------|----------|------|
| 영업권, 회원권        | 비한정      | -    |
| 개발비             | 5년       | 정액법  |
| 산업재산권           | 5년 ~ 14년 | 정액법  |
| 기타의무형자산(회원권 제외) | 5년       | 정액법  |

#### 2.9.6 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을  
때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은  
순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고  
있습니다.

#### 2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인  
확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산  
할 때 차감하여 표시되며, 수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에서 차감  
하는 방식으로 인식합니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련  
원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금  
은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.11 리스

### 2.11.1 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

국고채 금리에 기초한 무위험이자율

- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 연결실체의 위험속성과 다르고 해당 리스가 연결실체의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

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

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.8 참고)에 설명되어 있습니다.

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

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

## 2.12 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

## 2.13 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

### 2.13.1 주식결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

#### 2.13.2 현금결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 회사의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

## 2.14 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

### 2.14.1 수행의무의 식별

연결실체는 의료용 및 치과용 방사선 진단기기를 연구개발·제조·판매하고, 이에 대한 유지보수(AS) 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

### 2.14.2 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

### 2.14.3 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

### 2.14.4 변동대가

연결실체는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 연결실체가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

### 2.14.5 유의적인 금융요소

연결실체는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우 화폐의시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

#### 2.14.6 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

#### 2.14.7 보증

연결실체는 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.

#### 2.15 종업원급여

##### 2.15.1 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

### 2.15.2 퇴직급여 - 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적의무나 의제 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정 기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

### 2.16 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

## 2.17 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

### 2.17.1 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

## 2.17.2 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하며, 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지 않는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하며, 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이러한 세율은 이월결손금 차감 후 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하되, 미래과세소득이 영(0) 이하로 예상되는 경우 미래 예상 누진세율 체계에서 가장 낮은 구간의 세율을 적용합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기 법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

### 2.17.3 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다(주석 28 참조).

## 2.18 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표 작성에는 미래에 대하여 추정 및 가정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

### 3.1 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

### 3.2 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금을 측정할 때에 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결실체는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

### 3.3 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상

연결실체는 매년 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상 여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위 또는 자산의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

### 3.4 판매보증충당부채

연결실체는 판매한 제품에 대하여 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 매 보고기간종료일 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험에 기초하여 결정하고 있습니다.

### 3.5 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

#### 4. 재무위험관리

연결실체는 시장위험(외환위험, 현금흐름 및 공정가치 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리정책을 운용하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금및현금성자산, 장·단기금융상품, 매출채권 및 기타수취채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 차입금, 매입채무 및 기타지급채무 등으로 구성되어 있습니다.

##### (1) 시장위험

###### ① 외환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화, 유로화, 일본엔화, 튀르키예 리라화 및 중국위안화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환율변동위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 5% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |             |
|----------|-----------|-------------|
| 구 분      | 5%상승시     | 5%하락시       |
| 금융자산     | 1,197,674 | (1,197,674) |
| 금융부채     | (237,621) | 237,621     |
| 순효과      | 960,053   | (960,053)   |

당기말과 전기말 현재 금융상품의 주요 통화별 구성내역

| (외화 및 원화단위: 천) |         |            |         |            |
|----------------|---------|------------|---------|------------|
| 구 분            | 당기말     |            | 전기말     |            |
|                | 외화      | 원화환산액      | 외화      | 원화환산액      |
| 현금및현금성자산 :     |         |            |         |            |
| KRW            |         | 1,006,538  |         | 5,930,697  |
| USD            | 4,021   | 5,770,127  | 5,297   | 7,786,929  |
| EUR            | 1,429   | 2,409,612  | 602     | 919,922    |
| JPY            | 89,943  | 825,343    | 108,828 | 1,019,151  |
| TRY            | 107,621 | 3,594,556  | 3,768   | 156,793    |
| CNY            | 1,129   | 231,112    | 1,857   | 373,667    |
| 합 계            |         | 13,837,288 |         | 16,187,159 |
| 매출채권 :         |         |            |         |            |
| KRW            |         | 3,320,440  |         | 1,931,511  |
| USD            | 3,882   | 5,569,957  | 4,091   | 6,014,289  |
| EUR            | 2,569   | 4,330,520  | 734     | 1,122,134  |
| JPY            | 70,223  | 644,391    | 18,359  | 171,931    |
| TRY            | 7,705   | 257,363    | 568     | 23,616     |
| CNY            | -       | -          | 228     | 45,880     |
| 합 계            |         | 14,122,671 |         | 9,309,361  |
| 기타수취채권 :       |         |            |         |            |
| KRW            |         | 5,167,642  |         | 4,503,112  |
| USD            | 80      | 114,799    | 103     | 150,939    |
| EUR            | 90      | 151,109    | 114     | 174,181    |
| JPY            | 4,061   | 37,261     | 4,756   | 44,540     |
| TRY            | 236     | 7,869      | 228     | 9,494      |
| CNY            | 46      | 9,468      | 46      | 9,307      |
| 합 계            |         | 5,488,148  |         | 4,891,573  |
| 매입채무 :         |         |            |         |            |
| KRW            |         | 1,860,438  |         | 1,355,103  |
| USD            | 1,654   | 2,373,198  | 216     | 317,952    |
| EUR            | 16      | 27,073     | 14      | 21,726     |
| JPY            | 9,195   | 84,376     | -       | -          |

| (외화 및 원화단위: 천) |        |            |        |            |
|----------------|--------|------------|--------|------------|
| 구 분            | 당기말    |            | 전기말    |            |
|                | 외화     | 원화환산액      | 외화     | 원화환산액      |
| TRY            | -      | -          | 14,136 | 588,184    |
| CNY            | -      | 78         | -      | 76         |
| 합 계            |        | 4,345,163  |        | 2,283,041  |
| 기타지급채무 :       |        |            |        |            |
| KRW            |        | 12,954,749 |        | 11,665,719 |
| USD            | 925    | 1,327,082  | 1,128  | 1,658,221  |
| EUR            | 312    | 553,620    | 33     | 50,825     |
| JPY            | 21,408 | 166,814    | 4,631  | 43,369     |
| TRY            | 5,182  | 154,874    | 320    | 13,330     |
| CNY            | 690    | 65,304     | 66     | 13,232     |
| 합 계            |        | 15,222,443 |        | 13,444,696 |

대손충당금 등을 고려하지 않은 명목금액이며, 기타금융자산 및 차입금은 모두 대한  
민국 원화로 구성되어 있습니다.

## ② 이자율 변동위험

연결실체의 이자율 위험은 차입금 등에서 비롯됩니다. 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성 자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융부채의 장부금액

| (단위: 천원)   |            |            |
|------------|------------|------------|
| 구 분        | 당기말        | 전기말        |
| 고정이자율 금융부채 | 20,000,000 | 14,000,000 |
| 변동이자율 금융부채 | 3,000,000  | 5,306,700  |
| 합 계        | 23,000,000 | 19,306,700 |

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 일정하고 원화 표시 금융부채에 대한 이자율이 1%p 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자율 금융부채에 대한 이자비용으로 인하여 연간 법인세비용차감전순이익은 30,000천원(전기: 53,067천원)만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

## (2) 신용위험

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)         |            |            |
|------------------|------------|------------|
| 구 분              | 당기말        | 전기말        |
| 현금및현금성자산(보유현금제외) | 13,835,124 | 16,180,227 |
| 매출채권             | 13,267,826 | 8,577,103  |
| 기타수취채권           | 4,990,818  | 4,891,573  |
| 기타금융자산           | -          | 2,209,569  |
| 당기손익- 공정가치측정금융자산 | 2,803,116  | -          |
| 합 계              | 34,896,884 | 31,858,472 |

신용위험은 회사가 보유하고 있는 대여금 및 수취채권, 확정계약과 관련된 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금및현금성자산 등 은행 및 금융기관에 예치된 자산으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있으며 이에 따라 해당 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

### (3) 유동성 위험

연결실체는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측 및 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 명목금액으로서, 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

| (단위: 천원)     |            |             |           |            |           |
|--------------|------------|-------------|-----------|------------|-----------|
| 구 분          | 장부금액       | 계약상<br>현금흐름 | 잔존계약만기    |            |           |
|              |            |             | 3개월 미만    | 3개월~1년     | 1년~5년     |
| 2025.12.31 : |            |             |           |            |           |
| 매입채무         | 4,345,163  | 4,345,163   | 4,345,163 | -          | -         |
| 기타지급채무(*1)   | 15,222,443 | 15,912,112  | 4,889,508 | 3,356,767  | 7,665,837 |
| 차입금(*2)      | 23,000,000 | 23,273,297  | 154,721   | 23,118,576 | -         |
| 2024.12.31 : |            |             |           |            |           |
| 매입채무         | 2,283,041  | 2,283,041   | 2,283,041 | -          | -         |
| 기타지급채무(*1)   | 13,444,696 | 14,188,084  | 4,035,572 | 2,384,333  | 7,768,179 |
| 차입금(*2)      | 19,306,700 | 19,604,128  | 469,383   | 19,134,745 | -         |

(\*1) 기타지급채무 : 미지급금, 미지급비용, 리스부채 및 임대보증금

(\*2) 차입금 : 단기차입금

#### (4) 자본위험관리

연결실체의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 공시된 금액으로 계산합니다.

##### 당기말과 전기말 현재 부채비율

| (단위: 천원) |            |            |
|----------|------------|------------|
| 구 분      | 당기말        | 전기말        |
| 부채총계     | 47,477,456 | 38,166,896 |
| 자본총계     | 83,750,694 | 85,277,563 |
| 부채비율     | 56.69%     | 44.76%     |

(5) 공정가치 측정

보고기간 중, 연결실체의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

① 금융상품 종류별 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치

| (단위: 천원)            |           |           |         |         |
|---------------------|-----------|-----------|---------|---------|
| 구 분                 | 당기말       |           | 전기말     |         |
|                     | 장부금액      | 공정가치      | 장부금액    | 공정가치    |
| 금융자산 :              |           |           |         |         |
| 당기손익- 공정가치측정 금융자산   | 2,803,116 | 2,803,116 | -       | -       |
| 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 3,006,132 | 3,006,132 | 100,001 | 100,001 |

상각후 원가로 인식되는 매출채권, 기타채권 등의 금융자산과 매입채무, 기타지급채무, 차입금 등의 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 생략하였습니다.

## ② 공정가치 서열체계

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

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

보고기간말 현재 회사의 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다. 당기와 전기 중 서열체계의 수준간 이동은 없습니다.

| 당기말 (단위: 천원)         |           |           |         |           |
|----------------------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 구 분                  | 수준 1      | 수준 2      | 수준 3    | 합계        |
| 반복적인 공정가치 측정치        |           |           |         |           |
| 당기손익- 공정가치측정 금융자산    | -         | 2,803,116 | -       | 2,803,116 |
| 기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 | 2,906,131 | -         | 100,001 | 3,006,132 |

| 전기말 (단위: 천원)         |      |      |         |         |
|----------------------|------|------|---------|---------|
| 구 분                  | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3    | 합계      |
| 반복적인 공정가치 측정치        |      |      |         |         |
| 기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 | -    | -    | 100,001 | 100,001 |

### ③ 공정가치 평가기법

연결실체는 공정가치 서열체계에 따라 분류되는 금융자산의 공정가치 측정치에 대하여 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정하였습니다.

| (단위: 천원)            |       |           |    |        |      |
|---------------------|-------|-----------|----|--------|------|
| 당기말                 | 구분    | 공정가치      | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 당기손익- 공정가치측정 금융자산   | 금융상품  | 2,803,116 | 2  | (*1)   |      |
| 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 비상장주식 | 100,001   | 3  | (*2)   |      |

(\*1) 운용사의 공시이율을 기초로 결산일 현재 환급가능한 금액에 근거하여 추정하였습니다.

(\*2) 보고기간말 현재, 피투자회사는 창업 초기인 소규모 회사이고, 영업 및 경영환경에 중요한 변동이 없어, 원가가 공정가치의 적절한 추정치라고 판단하였습니다.

## 5. 범주별 금융상품

### (1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 분류내역

| (단위: 천원)            |                     |            |            |
|---------------------|---------------------|------------|------------|
| 금융상품 범주분류           | 금융상품 종류             | 당기말        | 전기말        |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산    | 현금및현금성자산            | 13,837,288 | 16,187,159 |
|                     | 매출채권                | 13,267,826 | 8,577,103  |
|                     | 기타수취채권(*1)          | 4,990,818  | 4,891,573  |
|                     | 기타금융자산(*2)          | -          | 2,209,569  |
| 당기손익- 공정가치측정 금융자산   | 당기손익- 공정가치측정 금융자산   | 2,803,116  | -          |
| 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 3,006,132  | 100,001    |
| 금융자산 합계             |                     | 37,905,180 | 31,965,405 |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채    | 매입채무                | 4,345,163  | 2,283,041  |
|                     | 기타지급채무(*3)          | 4,216,947  | 3,567,133  |
|                     | 차입금(*4)             | 23,000,000 | 19,306,700 |
| 기타금융부채              | 리스부채                | 11,005,496 | 9,877,563  |
| 금융부채 합계             |                     | 42,567,606 | 35,034,437 |

(\*1) 기타수취채권 : 미수금, 미수수익, 임차보증금, 기타장 · 단기보증금, 장 · 단기대여금

(\*2) 기타금융자산 : 단기금융상품

(\*3) 기타지급채무 : 미지급금, 미지급비용, 임대보증금

(\*4) 차입금 : 단기차입금

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익 내역

| (단위: 천원)              |          |           |
|-----------------------|----------|-----------|
| 구 분                   | 당기       | 전기        |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산 :    |          |           |
| 이자수익                  | 599,985  | 654,578   |
| 외화환산이익                | 644,952  | 1,142,655 |
| 외화환산손실                | 361,899  | 658       |
| 손상차손                  | 121,055  | 370,358   |
| 외환차익                  | 605,295  | 1,334,781 |
| 외환차손                  | 996,477  | 519,894   |
| 당기손익- 공정가치측정 금융자산 :   |          |           |
| 평가손익                  | 3,116    | -         |
| 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 : |          |           |
| 공정가치변동(법인세차감전 기타포괄손익) | (10,416) | -         |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채 :    |          |           |
| 이자비용                  | 653,115  | 584,943   |
| 외화환산이익                | 113,896  | -         |
| 외화환산손실                | 28,244   | 317,872   |
| 외환차익                  | 335,726  | 161,018   |
| 외환차손                  | 214,012  | 380,849   |
| 기타금융부채 :              |          |           |
| 이자비용                  | 465,679  | 377,582   |

## 6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역

| (단위: 천원) |            |            |
|----------|------------|------------|
| 구 분      | 당기말        | 전기말        |
| 현금       | 2,164      | 6,932      |
| 원화예금     | 1,006,538  | 5,928,592  |
| 외화예금     | 12,828,586 | 10,251,634 |
| 합 계      | 13,837,288 | 16,187,158 |

## 7. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 장부금액과 대손충당금

| (단위: 천원) |            |     |           |     |
|----------|------------|-----|-----------|-----|
| 구 분      | 당기말        |     | 전기말       |     |
|          | 유동         | 비유동 | 유동        | 비유동 |
| 총장부금액    | 14,122,671 | -   | 9,309,361 | -   |
| 대손충당금    | (854,845)  | -   | (732,258) | -   |
| 순장부금액    | 13,267,826 | -   | 8,577,103 | -   |

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 연령분석 내역

| (단위: 천원)         |            |           |
|------------------|------------|-----------|
| 구 분              | 당기말        | 전기말       |
| 연체되지 않은 채권 :     | 9,341,694  | 6,675,042 |
| 연체된 채권(*1)(*2) : |            |           |
| 3개월 초과 6개월 이하    | 1,331,830  | 743,561   |
| 6개월 초과 1년 미만     | 2,076,424  | 599,602   |
| 1년 초과            | 654,685    | 656,531   |
| 소 계              | 4,062,939  | 1,999,694 |
| 손상채권(*2) :       | 718,038    | 634,625   |
| 매출채권 합계          | 14,122,671 | 9,309,361 |

(\*1) 연체된 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있습니다.

(\*2) 당기말 현재 개별적으로 손상된 채권과 관련하여 설정된 총당금은 718,038천원(전기말 634,625천원)이며, 집합평가로 인한 총당금은 136,807천원(전기말 97,633천원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역

| (단위: 천원) |         |         |
|----------|---------|---------|
| 구 분      | 당기      | 전기      |
| 기초금액     | 732,258 | 368,137 |
| 대손상각비    | 121,116 | 369,728 |
| 제각       | -       | (7,187) |
| 환율효과     | 1,471   | 1,580   |
| 기말금액     | 854,845 | 732,258 |

연결실체의 매출채권은 다수의 거래처에 분산되어 있어 중요한 신용위험의 집중은 없습니다. 당기말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 장부금액과 같습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 할인내역은 없습니다.

## 8. 기타수취채권

당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역

| (단위: 천원)            |         |           |          |           |
|---------------------|---------|-----------|----------|-----------|
| 구 분                 | 당기말     |           | 전기말      |           |
|                     | 유동      | 비유동       | 유동       | 비유동       |
| 미수금                 | 94,414  | -         | 201,185  | -         |
| 대손충당금(미수금)          | (2,475) | -         | (2,536)  | -         |
| 미수수익                | -       | -         | 22,509   | -         |
| 임차보증금               | 325,688 | 4,960,384 | 508,463  | 4,444,133 |
| 현재가치할인차금<br>(리스보증금) | (6,841) | (488,014) | (16,055) | (514,006) |
| 기타보증금               | 56,912  | 50,749    | 3,238    | 244,642   |
| 합 계                 | 467,698 | 4,523,119 | 716,804  | 4,174,769 |

## 9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기말       | 전기말       |
| 선급금      | 655,282   | 1,067,155 |
| 선급비용     | 191,387   | 302,652   |
| 부가세대급금   | 784,875   | 618,612   |
| 반품회수권    | 152,000   | 160,000   |
| 합 계      | 1,783,544 | 2,148,419 |

## 10. 공정가치측정금융자산

### (1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역

| (단위: 천원) |           |     |
|----------|-----------|-----|
| 구 분      | 당기말       | 전기말 |
| MMF      | 2,803,116 | -   |
| 합 계      | 2,803,116 | -   |

### (2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역

| (단위: 천원)    |           |         |
|-------------|-----------|---------|
| 구 분         | 당기말       | 전기말     |
| 상장지분상품      |           |         |
| (주)브이원텍(*1) | 2,906,131 | -       |
| 비상장지분상품(*2) | 100,001   | 100,001 |
| 합 계         | 3,006,132 | 100,001 |

(\*1) 연결실체는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 평가시 상장지분상품은 활성거래 시장에서 거래되는 시장가격을 사용하였습니다.

(\*2) 보고기간말 현재, 피투자회사는 창업 초기인 소규모 회사이고, 영업 및 경영환경에 중요한 변동이 없어, 원가가 공정가치의 적절한 추정치라고 판단하였습니다.

위 지분상품을 처분하는 경우 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(3) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역

| (단위: 천원) |             |    |
|----------|-------------|----|
| 구 분      | 당기          | 전기 |
| 기초금액     | -           | -  |
| 취득       | 7,834,936   | -  |
| 공정가치변동   | 3,116       | -  |
| 처분       | (5,034,936) | -  |
| 기말금액     | 2,803,116   | -  |

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역

| (단위: 천원) |           |         |
|----------|-----------|---------|
| 구 분      | 당기        | 전기      |
| 기초금액     | 100,001   | -       |
| 취득       | 2,916,547 | 100,001 |
| 공정가치변동   | (10,416)  | -       |
| 기말금액     | 3,006,132 | 100,001 |

## 11. 재고자산

### 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역

| (단위: 천원) |            |             |            |            |             |            |
|----------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| 구 분      | 당기말        |             |            | 전기말        |             |            |
|          | 취득원가       | 평가충당금       | 장부가액       | 취득원가       | 평가충당금       | 장부가액       |
| 상품       | 20,990     | -           | 20,990     | 3,600      | -           | 3,600      |
| 제품       | 12,006,251 | (409,824)   | 11,596,427 | 14,399,875 | (311,446)   | 14,088,429 |
| 재공품      | 8,242,081  | (17,280)    | 8,224,801  | 9,673,867  | (505,789)   | 9,168,078  |
| 원재료      | 23,797,011 | (417,715)   | 23,379,296 | 21,652,931 | (2,087,299) | 19,565,632 |
| 저장품      | 413,522    | (235,251)   | 178,271    | 468,317    | (265,717)   | 202,600    |
| 미착품      | 1,963,742  | -           | 1,963,742  | 706,058    | -           | 706,058    |
| 합 계      | 46,443,597 | (1,080,070) | 45,363,527 | 46,904,648 | (3,170,251) | 43,734,397 |

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 66,381,361천원(전기: 67,445,423천원) 입니다.

## 12. 유형자산

### (1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역

#### ① 당기

| (단위: 천원) |            |           |             |           |           |          |            |            |              |
|----------|------------|-----------|-------------|-----------|-----------|----------|------------|------------|--------------|
| 구 분      | 기초금액       | 취득        | 감가상각        | 처분        | 대체(*1)    | 기타       | 기말금액       | 취득원가       | 감가상각 누계액     |
| 토지       | 4,966,133  | 81,783    | -           | -         | -         | -        | 5,047,916  | 5,047,916  | -            |
| 건물       | 8,731,310  | 166,043   | (275,339)   | -         | -         | -        | 8,622,014  | 10,404,004 | (1,781,990)  |
| 기계장치     | 7          | -         | -           | -         | -         | -        | 7          | 29,631     | (29,624)     |
| 차량운반구    | 399,481    | 25,810    | (129,786)   | (13,088)  | -         | 831      | 283,248    | 758,881    | (475,633)    |
| 공구와기구    | 3,615,067  | 82,607    | (1,065,734) | (7,961)   | 45,046    | -        | 2,669,025  | 10,163,785 | (7,494,760)  |
| (정부보조금)  | (74,140)   | -         | 37,192      | -         | -         | -        | (36,948)   | (36,948)   | -            |
| 비품       | 1,126,476  | 199,177   | (403,536)   | (3,428)   | 140,308   | (8,097)  | 1,050,900  | 3,913,477  | (2,862,577)  |
| (정부보조금)  | (6,663)    | -         | 2,521       | 1         | -         | -        | (4,141)    | (4,141)    | -            |
| 시설장치     | 2,086,847  | 594,109   | (739,087)   | -         | 95,715    | 1,329    | 2,038,913  | 4,758,801  | (2,719,888)  |
| 건설중인자산   | -          | 169,966   | -           | -         | (99,580)  | -        | 70,386     | 70,386     | -            |
| 사용권자산    | 9,985,337  | 4,033,893 | (3,862,031) | (79,911)  | 900,346   | (38,505) | 10,939,129 | 17,822,083 | (6,882,954)  |
| 합 계      | 30,829,855 | 5,353,388 | (6,435,800) | (104,387) | 1,081,835 | (44,442) | 30,680,449 | 52,927,875 | (22,247,426) |

(\*1) 당기 중 재고자산(제품 등) 및 선급금에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

#### ② 전기

| (단위: 천원) |            |           |             |           |           |         |            |            |              |
|----------|------------|-----------|-------------|-----------|-----------|---------|------------|------------|--------------|
| 구 분      | 기초금액       | 취득        | 감가상각        | 처분        | 대체(*1)    | 기타      | 기말금액       | 취득원가       | 감가상각 누계액     |
| 토지       | 4,940,546  | 119,587   | -           | (94,000)  | -         | -       | 4,966,133  | 4,966,133  | -            |
| 건물       | 8,863,547  | 242,799   | (274,982)   | (100,054) | -         | -       | 8,731,310  | 10,237,961 | (1,506,651)  |
| 기계장치     | 46,171     | 149,725   | (21,181)    | -         | (177,378) | 2,670   | 7          | 75,825     | (75,818)     |
| 차량운반구    | 314,105    | 165,138   | (121,540)   | (1)       | 37,176    | 4,602   | 399,480    | 890,842    | (491,362)    |
| 공구와기구    | 1,455,626  | 2,925,539 | (803,597)   | -         | 37,499    | -       | 3,615,067  | 10,051,214 | (6,436,147)  |
| (정부보조금)  | (111,931)  | -         | 37,791      | -         | -         | -       | (74,140)   | (74,140)   | -            |
| 비품       | 849,086    | 230,698   | (345,769)   | (29,887)  | 395,117   | 21,092  | 1,120,337  | 3,777,660  | (2,657,323)  |
| (정부보조금)  | (9,185)    | -         | 2,522       | -         | -         | -       | (6,663)    | (6,663)    | -            |
| 시설장치     | 2,420,014  | 289,271   | (626,603)   | -         | -         | 4,166   | 2,086,848  | 4,057,493  | (1,970,645)  |
| 사용권자산    | 7,622,095  | 4,854,992 | (2,655,614) | -         | 11,978    | 151,886 | 9,985,337  | 13,483,682 | (3,498,345)  |
| 합 계      | 26,390,074 | 8,977,749 | (4,808,973) | (223,942) | 304,392   | 184,416 | 30,823,716 | 47,460,007 | (16,636,291) |

(\*1) 전기 중 재고자산(제품 등)을 유형자산으로 대체하여 사용하고 있습니다.

(2) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기        | 전기        |
| 제조원가     | 2,936,236 | 2,824,185 |
| 경상연구개발비  | 1,129,918 | 883,765   |
| 판매일반관리비  | 2,369,646 | 1,101,023 |
| 합 계      | 6,435,800 | 4,808,973 |

(3) 당기말 현재 연결실체의 보험가입현황

| (외화단위: USD, 원화단위: 천원) |           |              |               |           |
|-----------------------|-----------|--------------|---------------|-----------|
| 구 분                   | 보험사       | 보험가입자산       | 보험가입금액        | 비고        |
| 화재보험                  | 한화손해보험    | 건물,시설,동산일체 등 | 27,316,467    | 성남 제1공장   |
|                       | KB손해보험    | 건물,시설,동산일체 등 | 4,159,186     | 벽산테크노피아   |
|                       | KB손해보험    | 건물,시설,동산일체 등 | 8,545,776     | 관리,영업,연구소 |
|                       | 현대해상화재보험  | 건물,시설,동산일체 등 | 6,361,816     | 동일타워      |
| 생산물배상책임               | 에이스아메리칸화재 | 대인대물사고       | 100,000       | 국내 1청구당   |
|                       |           | 대인대물사고       | USD 1,000,000 | 해외 1청구당   |
|                       |           | 대인대물사고       | USD 500,000   | 해외 1청구당   |

한화손해보험 제3자에 대한 배상책임 10,000천원 별도 가입 이외에도 연결실체는 D B손해보험 외 3개 보험사에 자동차 종합보험을 가입하고 있습니다.

### 13. 무형자산

#### (1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역

##### ① 당기

| (단위: 천원) |           |         |             |          |           |            |              |
|----------|-----------|---------|-------------|----------|-----------|------------|--------------|
| 구 분      | 기초금액      | 취득      | 상각          | 기타(*1)   | 기말금액      | 취득원가       | 상각·손상<br>누계액 |
| 영업권      | 205,996   | -       | -           | -        | 205,996   | 1,676,716  | (1,470,720)  |
| 산업재산권    | 478,515   | 57,714  | (154,386)   | (6,069)  | 375,774   | 1,661,688  | (1,285,914)  |
| 개발비      | 8,717,553 | -       | (1,948,192) | -        | 6,769,361 | 11,957,536 | (5,188,175)  |
| (정부보조금)  | (551,290) | -       | 101,070     | -        | (450,220) | (551,290)  | 101,070      |
| 기타의무형자산  | 550,115   | 10,380  | (57,878)    | 137,970  | 640,587   | 920,279    | (279,692)    |
| (정부보조금)  | (2,424)   | -       | 2,424       | -        | -         | (7,273)    | 7,273        |
| 출원중인무형자산 | -         | 33,668  | -           | (14,960) | 18,708    | 18,708     | -            |
| 합 계      | 9,398,465 | 101,762 | (2,056,962) | 116,941  | 7,560,206 | 15,676,364 | (8,116,158)  |

(\*1) 당기 중 선급금 등에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

##### ② 전기

| (단위: 천원) |             |           |             |              |       |           |             |              |
|----------|-------------|-----------|-------------|--------------|-------|-----------|-------------|--------------|
| 구 분      | 기초금액        | 취득        | 상각          | 손상           | 기타    | 기말금액      | 취득원가        | 상각·손상<br>누계액 |
| 영업권      | 1,456,108   | -         | -           | (1,250,112)  | -     | 205,996   | 1,676,716   | (1,470,720)  |
| 산업재산권    | 540,428     | 74,462    | (143,522)   | -            | 7,147 | 478,515   | 1,611,092   | (1,132,577)  |
| 개발비      | 25,977,848  | 1,549,023 | (2,455,238) | (16,354,080) | -     | 8,717,553 | 29,400,527  | (20,682,974) |
| (정부보조금)  | (3,921,813) | (430,572) | 215,604     | 3,585,491    | -     | (551,290) | (4,352,385) | 3,801,095    |
| 기타의무형자산  | 99,200      | 514,249   | (63,334)    | -            | -     | 550,115   | 771,930     | (221,815)    |
| (정부보조금)  | (3,878)     | -         | 1,454       | -            | -     | (2,424)   | (7,273)     | 4,849        |
| 합 계      | 24,147,893  | 1,707,162 | (2,445,036) | (14,018,701) | 7,147 | 9,398,465 | 29,100,607  | (19,702,142) |

#### (2) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기        | 전기        |
| 판매일반관리비  | 2,056,962 | 2,445,036 |

(3) 당기에 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 12,091,154천원(전기 : 8,881,425천원)입니다.

#### 14. 차입금

##### (1) 당기말과 전기말 현재 유동부채 중 차입금 내역

| (단위: 천원) |            |            |
|----------|------------|------------|
| 구 분      | 당기말        | 전기말        |
| 단기차입금    | 23,000,000 | 19,306,700 |

##### (2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 세부내역

| (단위: 천원) |        |        |            |            |
|----------|--------|--------|------------|------------|
| 금융기관 등   | 차입종류   | 이자율(%) | 당기말        | 전기말        |
| 기업은행     | 운전자금대출 | 2.92%  | 3,000,000  | -          |
|          | 운전자금대출 | 2.99%  | 1,000,000  | -          |
| 국민은행     | 운전자금대출 | 2.58%  | 4,000,000  | 4,000,000  |
| 신한은행     | 운전자금대출 | -      | -          | 4,000,000  |
| 우리은행     | 운전자금대출 | -      | -          | 306,700    |
|          | 운전자금대출 | 2.73%  | 3,000,000  | 3,000,000  |
|          | 운전자금대출 | 2.74%  | 4,000,000  | -          |
|          | 운전자금대출 | 2.69%  | 5,000,000  | -          |
| 하나은행     | 운전자금대출 | 2.72%  | 3,000,000  | 3,000,000  |
|          | 운전자금대출 | -      | -          | 5,000,000  |
| 합 계      |        |        | 23,000,000 | 19,306,700 |

상기 차입금에 대하여 당사의 대표이사가 지급보증을 제공하고 있습니다(주석32 특수관계자 거래 참조).

## 15. 환불부채및충당부채

### (1) 보고기간말 현재 연결실체의 환불부채및충당부채 내역

| (단위: 천원)     |           |         |           |     |         |         |
|--------------|-----------|---------|-----------|-----|---------|---------|
| 구 분          | 당기말       |         |           | 전기말 |         |         |
|              | 유동        | 비유동     | 합계        | 유동  | 비유동     | 합계      |
| 판매보증충당부채(*1) | 1,194,683 | -       | 1,194,683 | -   | -       | -       |
| 환불부채(*2)     | 238,000   | -       | 238,000   | -   | 249,000 | 249,000 |
| 복구충당부채(*3)   | -         | 192,828 | 192,828   | -   | 130,259 | 130,259 |
| 합 계          | 1,432,683 | 192,828 | 1,625,511 | -   | 379,259 | 379,259 |

- (\*1) 연결실체는 보고기간말 현재 무상 품질보증수리와 관련하여 과거 경험을 등을 기초로 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 추정하여 판매보증충당부채로 인식하고 있습니다.
- (\*2) 연결실체는 반품가능판매의 경우 판매 시점에 예상되는 반품가능액을 추정하여 반품이 예상되는 부분의 매출 및 매출원가를 차감하여 각각 환불부채 및 반품회수권을 설정하고 있습니다. 당기말 현재 설정된 반품회수권은 152,000천원(전기말: 160,000천원)입니다.
- (\*3) 연결실체는 임차 건물을 이용하고 있으며, 해당 임차계약이 종료되는 경우 원상회복의무가 존재합니다. 따라서, 연결실체는 당기말 현재 유형자산 및 사용권자산으로 계상된 시설물을 제거, 해체하거나 또는 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용의 현재가치를 복구충당부채로 계상하고 있습니다.

### (2) 보고기간 중 연결실체의 환불부채및충당부채 변동내역

| (단위: 천원)     |           |          |         |           |           |          |         |           |
|--------------|-----------|----------|---------|-----------|-----------|----------|---------|-----------|
| 구 분          | 당기        |          |         |           | 전기        |          |         |           |
|              | 판매보증충당부채  | 환불부채     | 복구충당부채  | 합계        | 판매보증충당부채  | 환불부채     | 복구충당부채  | 합계        |
| 기초           | -         | 249,000  | 130,259 | 379,259   | 214,510   | 275,000  | -       | 489,510   |
| 충당부채전입액(환입액) | 1,194,683 | (11,000) | 62,569  | 1,246,252 | (214,510) | (26,000) | 130,259 | (110,251) |
| 기말           | 1,194,683 | 238,000  | 192,828 | 1,625,511 | -         | 249,000  | 130,259 | 379,259   |

## 16. 기타지급채무

### (1) 당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역

| (단위: 천원) |           |           |           |           |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기말       |           | 전기말       |           |
|          | 유동        | 비유동       | 유동        | 비유동       |
| 미지급금     | 2,162,496 | -         | 1,856,281 | -         |
| 미지급비용    | 2,010,821 | -         | 1,651,972 | -         |
| 임대보증금    | 38,740    | 4,891     | 5,880     | 53,000    |
| 리스부채     | 3,675,343 | 7,330,153 | 2,607,448 | 7,270,115 |
| 합 계      | 7,887,400 | 7,335,044 | 6,121,581 | 7,323,115 |

### (2) 당기말과 전기말 중 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액

| (단위: 천원) |            |           |
|----------|------------|-----------|
| 사용권자산    | 당기말        | 전기말       |
| 부동산      | 10,341,898 | 9,721,422 |
| 차량운반구    | 597,231    | 263,915   |
| 합 계      | 10,939,129 | 9,985,337 |

당기 중 증가된 사용권자산은 4,033,893천원(전기 : 4,871,131천원)입니다.

| (단위: 천원) |            |           |
|----------|------------|-----------|
| 리스부채     | 당기말        | 전기말       |
| 유동       | 3,675,343  | 2,607,448 |
| 비유동      | 7,330,153  | 7,270,115 |
| 합 계      | 11,005,496 | 9,877,563 |

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식한 금액

| (단위: 천원)                           |           |           |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| 구 분                                | 당기        | 전기        |
| 사용권자산의 감가상각비                       |           |           |
| 부동산                                | 3,604,080 | 2,478,181 |
| 차량운반구                              | 257,951   | 177,433   |
| 합 계                                | 3,862,031 | 2,655,614 |
| 리스부채에 대한 이자비용                      | 465,679   | 377,582   |
| 인식면제 규정을 적용한<br>단기 및 소액자산 리스 관련 비용 | 33,333    | 141,707   |

당기 중 리스의 총 현금유출은 3,983,481천원(전기 : 2,917,702천원)입니다.

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 유동부채 중 기타부채의 내역

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기말       | 전기말       |
| 예수금      | 267,820   | 212,695   |
| 예수보증금    | 886,714   | -         |
| 부가세예수금   | 10,296    | 82,332    |
| 선수금      | 2,086,100 | 2,088,122 |
| 합 계      | 3,250,930 | 2,383,149 |

## 18. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항과 담보 및 지급보증의 내역

| (단위: 천원) |        |       |           |           |
|----------|--------|-------|-----------|-----------|
| 금융기관     | 내용     | 계정과목  | 한도        | 금액        |
| 국민은행     | 일반자금대출 | 단기차입금 | 4,000,000 | 4,000,000 |
| 하나은행     | 일반자금대출 | 단기차입금 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 우리은행     | 일반자금대출 | 단기차입금 | 4,000,000 | 4,000,000 |
| 우리은행     | 일반자금대출 | 단기차입금 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 우리은행     | 일반자금대출 | 단기차입금 | 5,000,000 | 5,000,000 |
| 기업은행     | 일반자금대출 | 단기차입금 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 기업은행     | 일반자금대출 | 단기차입금 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 우리은행     | 일반자금대출 | 단기차입금 | 2,000,000 | -         |

- 상기 차입금에 대하여 연결실체의 대표이사가 지급보증을 제공하고 있습니다(주식 32 특수관계자 거래 참조).

- 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 체결 중인 공급자금융약정은 없습니다.

(2) 당기말 현재 타인을 통하여 개설된 지급보증 내역

| (단위: USD, 천원) |              |           |
|---------------|--------------|-----------|
| 제공자           | 보증내용         | 보증금액      |
| 기업은행          | 기타외화지급보증(*1) | USD 4,441 |
| 서울보증보험        | 이행지급보증 외     | 405,865   |

(\*1) 해외 거래처에 대한 하자이행보증 성격의 지급보증이며, 연결실체가 실질적인 지급 의무를 부담하는 지급보증입니다. 보고기간말 현재 동 지급보증과 관련하여 인식된 부채는 없습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 해외 거래처 매출채권과 관련하여 한국무역보험공사와 단기수출보험(한도금액 : USD 500,000) 계약을 체결하고 있습니다.

## 19. 자본금과 자본잉여금

### (1) 자본금의 내역

| (단위: 주, 천원) |            |            |
|-------------|------------|------------|
| 구 분         | 당기말        | 전기말        |
| 수권주식수       | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 발행주식수       | 14,553,844 | 14,553,844 |
| 주당금액        | 500        | 500        |
| 보통주자본금      | 7,276,922  | 7,276,922  |

### (2) 납입자본금 변동내역

| (단위: 주, 천원) |            |           |             |             |
|-------------|------------|-----------|-------------|-------------|
| 구 분         | 주식수        | 자본금       | 주식발행초과금     | 합계          |
| 전기초         | 14,553,844 | 7,276,922 | 18,496,610  | 25,773,532  |
| 전기말         | 14,553,844 | 7,276,922 | 18,496,610  | 25,773,532  |
| 당기초         | 14,553,844 | 7,276,922 | 18,496,610  | 25,773,532  |
| 잉여금전입       | -          | -         | (7,580,000) | (7,580,000) |
| 당기말         | 14,553,844 | 7,276,922 | 10,916,610  | 18,193,532  |

### (3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역

| (단위: 천원) |            |            |
|----------|------------|------------|
| 구 분      | 당기말        | 전기말        |
| 주식발행초과금  | 10,916,610 | 18,496,610 |
| 기타자본잉여금  | 84,081     | 84,081     |
| 합 계      | 11,000,691 | 18,580,691 |

## 20. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

### (1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역

| (단위: 천원)      |              |              |
|---------------|--------------|--------------|
| 구 분           | 당기말          | 전기말          |
| 자기주식          | (13,214,926) | (14,463,808) |
| 자기주식처분손실      | (1,045,838)  | -            |
| 초인플레이션 재작성 효과 | 934,619      | 903,194      |
| 합 계           | (13,326,145) | (13,560,614) |

### (2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액 내역

| (단위: 천원)                |         |         |
|-------------------------|---------|---------|
| 구 분                     | 당기말     | 전기말     |
| 해외사업환산차이                | 338,477 | 476,935 |
| 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 평가손익 | (8,125) | -       |
| 합 계                     | 330,352 | 476,935 |

### (3) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역

#### ① 당기

| (단위: 천원)                |           |
|-------------------------|-----------|
| 구 분                     | 금액        |
| 기초금액                    | 476,935   |
| 해외사업환산차이                | (138,458) |
| 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 평가손실 | (8,125)   |
| 기말금액                    | 330,352   |

② 전기

| (단위: 천원) |         |
|----------|---------|
| 구 분      | 금액      |
| 기초금액     | 9,178   |
| 해외사업환산차이 | 467,757 |
| 기말금액     | 476,935 |

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역

| (단위: 천원)  |            |            |
|-----------|------------|------------|
| 구 분       | 당기말        | 전기말        |
| 이익준비금(*1) | 1,410,446  | 1,186,122  |
| 미처분이익잉여금  | 77,801,104 | 71,930,976 |
| 합 계       | 79,211,550 | 73,117,098 |

- (\*1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전  
예의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며 동  
이익준비금은 현금배당 목적으로 사용될 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이  
가능합니다.

## 22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |             |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분      | 당기          | 전기          |
| 매출유형별:   |             |             |
| 제품매출     | 99,831,050  | 101,188,148 |
| 상품매출     | 1,226,963   | 560,178     |
| 기타매출     | 6,984,054   | 5,233,535   |
| 수익인식시기별: |             |             |
| 한 시점에 인식 | 108,042,067 | 106,981,861 |
| 총 매출액    | 108,042,067 | 106,981,861 |

(2) 계약 잔액

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기말       | 전기말       |
| 계약부채     | 2,086,100 | 2,088,122 |

2024년 12월 31일에 인식된 계약부채 중 1,771,069천원은 당기에 수익으로 인식되었습니다.

### 23. 판매일반관리비

당기와 전기 중 판매일반관리비의 내역

| (단위: 천원) |            |            |
|----------|------------|------------|
| 구 분      | 당기         | 전기         |
| 급여 및 상여  | 13,137,194 | 10,909,261 |
| 퇴직급여     | 676,703    | 687,038    |
| 복리후생비    | 2,256,466  | 1,873,335  |
| 차량유지비    | 394,730    | 232,275    |
| 접대비      | 147,627    | 155,549    |
| 감가상각비    | 2,369,646  | 1,101,023  |
| 무형자산상각비  | 2,056,962  | 2,445,036  |
| 통신비      | 109,558    | 136,823    |
| 소모품비     | 210,542    | 155,380    |
| 세금과공과    | 416,282    | 177,073    |
| 지급수수료    | 1,557,846  | 1,365,561  |
| 광고선전비    | 1,793,204  | 1,180,452  |
| 운반비      | 489,141    | 414,645    |
| 수출제비용    | 764,742    | 683,599    |
| 판매수수료    | 823,223    | 921,983    |
| 경상연구개발비  | 12,091,154 | 8,881,425  |
| 대손상각비    | 121,055    | 370,358    |
| 지급임차료    | 176,628    | 565,192    |
| 기타       | 2,303,292  | 771,335    |
| 합 계      | 41,895,995 | 33,027,343 |

## 24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 매출원가와 판매일반관리비의 성격별 분류

| (단위: 천원)    |             |             |
|-------------|-------------|-------------|
| 구 분         | 당기          | 전기          |
| 재고자산의 변동    | (371,445)   | (4,947,204) |
| 원재료 및 상품매입액 | 52,041,574  | 56,532,504  |
| 종업원급여비용     | 28,145,840  | 24,697,163  |
| 복리후생비       | 4,161,693   | 3,734,452   |
| 지급임차료       | 182,042     | 694,596     |
| 감가상각비       | 6,435,800   | 4,808,974   |
| 무형자산상각비     | 2,056,962   | 2,445,036   |
| 지급수수료       | 3,157,766   | 2,289,399   |
| 광고선전비       | 1,793,204   | 1,180,451   |
| 판매수수료       | 823,223     | 921,983     |
| 소모품비        | 1,550,587   | 1,265,498   |
| 외주가공비       | 896,085     | 990,674     |
| 기타비용        | 7,412,025   | 5,859,240   |
| 합 계         | 108,285,356 | 100,472,766 |

## 25. 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여비용의 세부내역

| (단위: 천원)   |            |            |
|------------|------------|------------|
| 구 분        | 당기         | 전기         |
| 급여 및 상여    | 26,374,867 | 23,925,719 |
| 퇴직급여       | 1,770,973  | 1,594,929  |
| 차감: 개발비 계상 | -          | (823,485)  |
| 합 계        | 28,145,840 | 24,697,163 |

## 26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역

| (단위: 천원) |         |            |
|----------|---------|------------|
| 구 분      | 당기      | 전기         |
| 기타수익 :   |         |            |
| 유형자산처분이익 | 112,930 | 492,190    |
| 잡이익      | 64,000  | 145,061    |
| 합 계      | 176,930 | 637,251    |
| 기타비용 :   |         |            |
| 유형자산처분손실 | 20,582  | 4,421      |
| 기부금      | 12,048  | 16,200     |
| 영업권손상차손  | -       | 1,250,112  |
| 개발비손상차손  | -       | 12,768,590 |
| 잡손실      | 644,009 | 27,909     |
| 합 계      | 676,639 | 14,067,232 |

## 27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역

| (단위: 천원)              |           |           |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 구 분                   | 당기        | 전기        |
| 금융수익 :                |           |           |
| 이자수익                  | 599,985   | 654,578   |
| 외환차익                  | 941,021   | 1,495,799 |
| 외화환산이익                | 758,848   | 1,142,655 |
| 초인플레이션으로 인해 발생하는 손익   | 26,377    | -         |
| 당기손익- 공정가치측정금융자산 평가이익 | 3,116     | -         |
| 합 계                   | 2,329,347 | 3,293,032 |
| 금융비용 :                |           |           |
| 이자비용                  | 1,118,794 | 962,525   |
| 외환차손                  | 1,210,489 | 900,743   |
| 외화환산손실                | 390,143   | 318,531   |
| 초인플레이션으로 인해 발생하는 손익   | -         | 178,763   |
| 합 계                   | 2,719,426 | 2,360,562 |

## 28. 법인세비용

### (1) 연결실체의 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역

| (단위: 천원)            |             |             |
|---------------------|-------------|-------------|
| 구 분                 | 당기          | 전기          |
| 법인세부담액              | 646,147     | 486,276     |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (2,686,332) | (3,938,152) |
| 자본에 직접 반영된 법인세      | 278,625     | -           |
| 법인세수익               | (1,761,560) | (3,451,876) |

### (2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계

| (단위: 천원)     |             |             |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분          | 당기          | 전기          |
| 법인세비용차감전순손실  | (1,133,077) | (5,988,416) |
| 적용세율에 따른 법인세 | (232,959)   | (709,234)   |
| 조정사항         |             |             |
| 비과세수익        | (1,692)     | -           |
| 비공제비용        | 63,806      | 12,100      |
| 세액공제         | (3,042,121) | (3,291,085) |
| 기타           | 1,451,406   | 536,343     |
| 법인세수익        | (1,761,560) | (3,451,876) |
| 유효법인세율(*1)   | -           | -           |

(\*1) 당기와 전기는 법인세수익이 발생됨에 따라 평균유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 자본에 직접 반영된 법인세 효과

| (단위: 천원)                |             |         |             |      |       |      |
|-------------------------|-------------|---------|-------------|------|-------|------|
| 구 분                     | 당기          |         |             | 전기   |       |      |
|                         | 반영 전        | 법인세효과   | 반영 후        | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 |
| 당기법인세                   |             |         |             |      |       |      |
| 자기주식처분손실                | (1,322,172) | 276,334 | (1,045,838) | -    | -     | -    |
| 이연법인세                   |             |         |             |      |       |      |
| 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 평가손익 | (10,416)    | 2,291   | (8,125)     | -    | -     | -    |
| 합 계                     | (1,332,588) | 278,625 | (1,053,963) | -    | -     | -    |

(4) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

① 당기

| (단위: 천원)     |           |             |             |
|--------------|-----------|-------------|-------------|
| 구 분          | 당기초       | 손익          | 당기말         |
| 이연법인세자산 :    |           |             |             |
| 대손충당금        | 125,175   | 756,635     | 881,810     |
| 정부보조금        | 143,976   | (40,860)    | 103,116     |
| 종업원급여        | 126,664   | 31,578      | 158,242     |
| 무형자산상각비(개발비) | 2,306,518 | (36,536)    | 2,269,982   |
| 리스부채         | -         | 2,058,712   | 2,058,712   |
| 기타           | 1,990,166 | (910,271)   | 1,079,895   |
| 이월 세액공제      | 439,205   | 2,936,147   | 3,375,352   |
| 소 계          | 5,131,704 | 4,795,405   | 9,927,109   |
| 이연법인세부채 :    |           |             |             |
| 미수수익         | (11,245)  | (10,626)    | (21,871)    |
| 사용권자산        | -         | (2,065,007) | (2,065,007) |
| 기타           | -         | (33,440)    | (33,440)    |
| 소 계          | (11,245)  | (2,109,073) | (2,120,318) |
| 순 액          | 5,120,459 | 2,686,332   | 7,806,791   |

② 전기

| (단위: 천원)     |           |           |           |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분          | 전기초       | 손익        | 전기말       |
| 이연법인세자산 :    |           |           |           |
| 대손충당금        | 56,337    | 68,838    | 125,175   |
| 정부보조금        | 150,079   | (6,103)   | 143,976   |
| 종업원급여        | 70,034    | 56,630    | 126,664   |
| 무형자산상각비(개발비) | -         | 2,306,518 | 2,306,518 |
| 기타           | 930,014   | 1,060,152 | 1,990,166 |
| 이월세액공제       | -         | 439,205   | 439,205   |
| 소 계          | 1,206,464 | 3,925,240 | 5,131,704 |
| 이연법인세부채 :    |           |           |           |
| 미수수익         | (24,157)  | 12,912    | (11,245)  |
| 소 계          | (24,157)  | 12,912    | (11,245)  |
| 순 액          | 1,182,307 | 3,938,152 | 5,120,459 |

(5) 연결실체는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(6) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기

| (단위: 천원)             |             |           |
|----------------------|-------------|-----------|
| 구 분                  | 당기말         | 전기말       |
| 이연법인세자산 :            |             |           |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산  | 8,261,264   | 3,698,814 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 1,665,845   | 1,432,890 |
| 소 계                  | 9,927,109   | 5,131,704 |
| 이연법인세부채 :            |             |           |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세부채  | (2,065,007) | -         |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세부채 | (55,311)    | (11,245)  |
| 소 계                  | (2,120,318) | (11,245)  |
| 이연법인세자산 순액           | 7,806,791   | 5,120,459 |

(7) 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이

| (단위: 천원) |           |           |            |
|----------|-----------|-----------|------------|
| 구 분      | 당기말       | 전기말       | 사 유        |
| 종속기업결손금  | 6,714,732 | 2,637,569 | 처분하지 않을 예정 |

## 29. 주당순이익

### (1) 기본주당순이익

당기와 전기 기본주당순이익은 연결실체의 보통주당기순이익을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

#### ① 기본주당순이익(손실)

| (단위: 주, 원)                     |             |                 |
|--------------------------------|-------------|-----------------|
| 구 분                            | 당기          | 전기              |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)(*1) | 757,690,417 | (1,797,494,942) |
| 가중평균 유통보통주식수                   | 12,353,084  | 13,337,992      |
| 기본주당순이익(손실)                    | 61          | (135)           |

(\*1) 손익계산서의 당기순이익은 보통주당기순이익입니다.

#### ② 가중평균유통보통주식수의 산정

##### 1) 당기

| 구 분     | 유통보통주식수(주) | 가중치     | 적수            |
|---------|------------|---------|---------------|
| 기초      | 12,671,005 | 365     | 4,624,916,825 |
| 자기주식 취득 | (523,659)  | 148~360 | (129,482,968) |
| 자기주식 처분 | 584,432    | 23      | 13,441,936    |
| 합 계     | 12,731,778 |         | 4,508,875,793 |

가중평균유통보통주식수 :  $4,508,875,793 \div 365\text{일} = 12,353,084\text{주}$

##### 2) 전기

| 구 분     | 유통보통주식수(주) | 가중치   | 적수            |
|---------|------------|-------|---------------|
| 기초      | 13,656,733 | 366   | 4,998,364,278 |
| 자기주식 취득 | (985,728)  | 2~252 | (116,659,044) |
| 합 계     | 12,671,005 |       | 4,881,705,234 |

가중평균유통보통주식수 :  $4,881,705,234 \div 366\text{일} = 13,337,992\text{주}$

## (2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정  
한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체  
가 보유한 잠재적보통주는 없으므로 당기 및 전기 희석주당순이익은 기본주당순이익  
과 동일합니다. 한편, 연결실체는 보고기간말 이후 잠재적보통주를 발행하였습니다(  
주석33 보고기간후 사건 참조).

### 30. 영업활동 현금흐름

#### (1) 당기와 전기 중 연결실체의 수익·비용의 조정

| (단위: 천원)              |             |             |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 구 분                   | 당기          | 전기          |
| 법인세수익                 | (1,761,560) | (3,451,876) |
| 이자수익                  | (599,985)   | (654,578)   |
| 이자비용                  | 1,118,794   | 962,525     |
| 외화환산손실                | 390,143     | 318,531     |
| 감가상각비                 | 6,435,800   | 4,808,974   |
| 무형자산상각비               | 2,056,962   | 2,445,036   |
| 대손상각비                 | 121,055     | 342,056     |
| 충당부채환입액               | (121,732)   | (240,510)   |
| 재고자산평가손익              | 970,112     | 3,076,519   |
| 재고자산폐기손실              | -           | 753,553     |
| 외화환산이익                | (758,848)   | (1,142,655) |
| 유형자산처분이익              | (112,930)   | (492,190)   |
| 유형자산처분손실              | 20,581      | 4,421       |
| 개발비손상차손               | -           | 12,768,590  |
| 영업권손상차손               | -           | 1,250,112   |
| 당기손익- 공정가치측정금융자산 평가이익 | (3,116)     | -           |
| 초인플레이션으로 인해 발생하는 손익   | (26,377)    | 178,762     |
| 기타                    | 9,794       | -           |
| 합 계                   | 7,738,693   | 20,927,270  |

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역

| 구 분            | 당기          | 전기          |
|----------------|-------------|-------------|
| 매출채권의 감소(증가)   | (3,422,746) | 2,541,878   |
| 미수금의 감소        | 140,156     | 64,664      |
| 미수수익의 감소(증가)   | 50,660      | (31,295)    |
| 선급금의 감소        | 311,990     | 854,400     |
| 선급비용의 감소(증가)   | 111,265     | (141,874)   |
| 부가세대급금의 감소(증가) | (164,436)   | 367,305     |
| 재고자산의 증가       | (2,740,450) | (9,200,132) |
| 반품회수권의 감소(증가)  | 8,000       | (160,000)   |
| 매입채무의 증가       | 2,289,794   | 951,053     |
| 미지급금의 증가(감소)   | 222,472     | (139,779)   |
| 미지급비용의 증가      | 359,987     | 589,748     |
| 부가세예수금의 감소     | (72,036)    | (84,129)    |
| 예수금의 증가        | 55,126      | 11,127      |
| 선수금의 증가        | 892,975     | 551,372     |
| 환불부채의 감소       | (11,000)    | -           |
| 합 계            | (1,968,243) | (3,825,662) |

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역

| (단위: 천원)      |           |           |
|---------------|-----------|-----------|
| 구 분           | 당기        | 전기        |
| 임차보증금의 유동성 대체 | 295,000   | 45,000    |
| 사용권자산의 취득     | 4,033,893 | 4,854,992 |
| 자기주식 상호교환 취득  | 2,916,547 | -         |

### 31. 영업부문 정보

(1) 연결실체는 단일 영업부문을 영위하고 있으므로, 영업부문별 정보를 공시하지 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 소재 국가별로 귀속되는 외부고객으로부터의 수익내역 및 비유동자산

| (단위: 천원)      |              |             |            |            |
|---------------|--------------|-------------|------------|------------|
| 구 분           | 외부고객으로부터의 수익 |             | 비유동자산(*2)  |            |
|               | 당기           | 전기          | 당기말        | 전기말        |
| 대한민국(본사소재 국가) | 27,721,483   | 27,929,666  | 36,056,389 | 38,313,484 |
| 아시아           | 18,608,883   | 20,941,466  | 215,184    | 68,316     |
| 미주            | 16,879,262   | 16,638,809  | 1,087,590  | 1,526,723  |
| EMEA(*1)      | 44,832,439   | 41,471,919  | 881,494    | 319,796    |
| 합 계           | 108,042,067  | 106,981,860 | 38,240,657 | 40,228,319 |

(\*1) EMEA : Europe, Middle East, Africa, Oceania

(\*2) 비유동자산은 유형자산, 무형자산의 합계액입니다.

(3) 당기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 해외 거래처 1개 업체이며 매출액은 총 18,853백만원입니다.

## 32. 특수관계자 거래

### (1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 내역

| 구 분     | 회사명      |
|---------|----------|
| 최상위 지배자 | 대표이사 박병욱 |

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자에 대한 채권·채무금액은 없습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체의 차입금 등과 관련하여 특수관계자로부터 제공받는 보증 내역

| (단위: USD, 천원) |          |      |            |      |
|---------------|----------|------|------------|------|
| 특수관계 구분       | 제공자      | 은행명  | 차입금액 등     | 보증내용 |
| 최상위 지배자       | 대표이사 박병욱 | 국민은행 | 4,400,000  | 연대보증 |
|               |          | 하나은행 | 3,600,000  |      |
|               |          | 우리은행 | 16,800,000 |      |
|               |          | 기업은행 | 4,800,000  |      |
|               |          |      | USD 5,329  |      |

(5) 당기와 전기 중 연결실체의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사로 구성된 지배기업의 주요 경영진에 대한 지배기업의 보상내역

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기        | 전기        |
| 단기급여     | 1,133,690 | 1,151,509 |
| 퇴직급여     | 82,500    | 279,167   |
| 합 계      | 1,216,190 | 1,430,676 |

### 33. 보고기간후 사건

연결실체는 2026년 1월 22일 개최된 이사회에서 무기명식 무보증 사모 교환사채의 발행을 결의하였으며, 동 결의에 따라 2026년 1월 30일 4,941백만원의 교환사채를 발행하였습니다. 발행된 교환사채의 만기는 5년 (사채만기일: 2031년 1월 30일)이며, 교환대상은 연결실체가 보유한 자기주식 1,000,000주입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

|           |               |    |               |    |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명     | 주식회사 제노레이     |    |               |    |
| 감사대상 사업연도 | 2025년 01월 01일 | 부터 | 2025년 12월 31일 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>인원수 및 시간 |        | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |    | 감사업무 담당 회계사      |     |             |     |             |     | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |    | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계    |       |
|-------------------|--------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|---------------------------|----|-----------------------|----|-------|-------|
|                   |        |                        |    | 담당이사<br>(업무수행이사) |     | 등록<br>공인회계사 |     | 수습<br>공인회계사 |     |                           |    |                       |    |       |       |
|                   |        |                        |    | 당기               | 전기  | 당기          | 전기  | 당기          | 전기  | 당기                        | 전기 | 당기                    | 전기 | 당기    | 전기    |
| 투입 인원수            |        | 2                      | 1  | 1                | 1   | 6           | 3   | 2           | 1   | 9                         | -  | -                     | -  | 20    | 6     |
| 투입<br>시간          | 분·반기검토 | 13                     | 3  | 8                | 36  | 184         | 162 | -           | 12  | -                         | -  | -                     | -  | 205   | 213   |
|                   | 감사     | 24                     | 36 | 81               | 226 | 1,026       | 482 | 240         | 226 | 134                       | -  | -                     | -  | 1,505 | 970   |
|                   | 합계     | 37                     | 39 | 89               | 262 | 1,210       | 644 | 240         | 238 | 134                       | -  | -                     | -  | 1,710 | 1,183 |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구 분                | 내 역                     |                                                           |        |     |   |              |   |                    |
|--------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------|--------|-----|---|--------------|---|--------------------|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계) | 수행시기                    | 2025.05.19 ~ 2025.12.29                                   |        |     | 5 | 일            |   |                    |
|                    | 주요내용                    | 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정 |        |     |   |              |   |                    |
| 현장감사<br>주요내용       | 수행시기                    |                                                           | 투입인원   |     |   | 주요 감사업무 수행내용 |   |                    |
|                    |                         |                                                           | 상주     | 비상주 |   |              |   |                    |
|                    | 2025.09.04 ~ 2025.11.03 | 13                                                        | 일      | 4   | 명 | 2            | 명 | 내부회계관리제도 감사        |
|                    | 2025.11.20 ~ 2025.12.01 | 10                                                        | 일      | 4   | 명 | 2            | 명 | 중간감사 및 내부회계관리제도 감사 |
|                    | 2026.02.08 ~ 2026.02.23 | 10                                                        | 일      | 4   | 명 | 2            | 명 | 별도 및 연결재무제표 감사     |
| 재고자산실사(입회)         | 실사(입회)시기                | 2026.01.05                                                |        |     |   | 1            | 일 |                    |
|                    | 실사(입회)장소                | 성남공장, 본사                                                  |        |     |   |              |   |                    |
|                    | 실사(입회)대상                | 재고자산                                                      |        |     |   |              |   |                    |
| 금융자산실사(입회)         | 실사(입회)시기                | -                                                         |        |     |   | -            | 일 |                    |
|                    | 실사(입회)장소                | -                                                         |        |     |   |              |   |                    |
|                    | 실사(입회)대상                | -                                                         |        |     |   |              |   |                    |
| 외부조회               | 금융거래조회                  | O                                                         | 채권채무조회 |     | O | 변호사조회        | O |                    |
|                    | 기타조회                    | 타처보관재고조회                                                  |        |     |   |              |   |                    |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션   | 커뮤니케이션 횟수               | 2                                                         | 회      |     |   |              |   |                    |
|                    | 수행시기                    | 2025.12.30, 2026.03.17                                    |        |     |   |              |   |                    |
| 외부전문가 활용           | 감사 활용 내용                | -                                                         |        |     |   |              |   |                    |
|                    | 수행시기                    | -                                                         |        |     |   | -            | 일 |                    |

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자            | 참석자                                      | 방식   | 주요 논의 내용                                                      |
|----|---------------|------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------|
| 1  | 2025년 12월 30일 | 회사측 : 감사<br>감사인측 : 업무수행이사,<br>담당회계사 등 3인 | 서면회의 | 지배기구와의 필수 커뮤니케이션 사항,<br>전반감사계획 등                              |
| 2  | 2026년 03월 17일 | 회사측 : 감사<br>감사인측 : 업무수행이사,<br>담당회계사 등 3인 | 서면회의 | 기말감사 및 핵심감사사항에 대한 감사절<br>차 및 진행 현황, 기타 감사종결단계 필수<br>커뮤니케이션 사항 |