

주식회사 제노레이와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	6
1. 연결재무상태표	7
2. 연결포괄손익계산서	8
3. 연결자본변동표	9
4. 연결현금흐름표	10
5. 주식	11
III. 외부감사 실시내용	71

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제노레이

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 20일

감사의견

우리는 주식회사 제노레이와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

- 내부개발비용의 자본화 및 손상

회사는 의료진단장비의 개발단계부터 양산 이전단계까지 발생한 내부개발비용을 자산으로 인식하고 있습니다. 이와 관련하여 회사가 2024년 12월 31일 현재 무형자산으로 자본화한 개발비 장부금액은 8,166백만원으로 총자산의 6.6%입니다.

개발비 회계처리의 특성상 자본화의 개시 및 종료, 개발비의 손상여부 판단 등에서 회사 경영진의 추정 및 판단이 요구되는 점을 고려하여, 우리는 내부개발비용의 자본화 및 손상여부를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 회사의 내부창출 개발비와 관련된 회계정책이 기업회계기준서 제1038호 '무형자산'의 인식요건과 일관성이 있는지 여부에 대하여 평가
- 회사의 내부창출 개발비와 관련된 내부통제를 이해하고 평가
 - 현재 진행중인 개발 프로젝트의 개발계획서 및 세부 명세서를 입수하여 개발비 자본화 판단 근거 확인
 - 개발이 완료되어 상각중인 개발비에 대하여 관련 제품의 매출현황 및 이익과 비교하여 손상여부 검토
- 표본추출을 통하여 개발비 자본화 계산에 사용된 프로젝트 별, 인원 별 노무시간 집계액의 정확성 테스트
- 표본추출을 통하여 자본화된 지출비용의 발생사실, 집계 및 배분의 정확성 테스트
- 개발비 상각비에 대한 재계산 확인

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, 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 황호수입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 제노레이와 그 종속기업

제 24(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 23(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제노레이 대표이사 박병욱

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 중원구 둔촌대로80번길 3-15, 4층(성남동,
성남 모란드림시티)

(전 화) 031-5178-5500

연 결 재 무 상 태 표

제 24(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 제노레이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제24(당) 기		제23(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			73,820,909,935		69,046,814,897
현금및현금성자산	4,5,6	16,187,159,286		5,173,135,514	
매출채권	4,5,7	8,577,103,428		11,837,172,949	
기타수취채권	4,5,8	716,803,807		1,119,248,629	
기타자산	9	2,148,418,847		3,065,319,903	
기타금융자산	4,5,10	2,209,568,607		9,726,054,696	
재고자산	11	43,734,397,313		38,125,865,850	
당기법인세자산	27	247,458,647		17,356	
II. 비유동자산			49,623,548,519		55,222,869,101
장기매출채권	4,5,7	-		22,497,324	
유형자산	12,16	30,829,854,896		26,390,073,882	
무형자산	13	9,398,464,577		24,147,893,216	
기타수취채권	4,5,8	4,174,769,178		3,480,097,307	
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	4,5	100,000,635		-	
이연법인세자산	27	5,120,459,233		1,182,307,372	
자 산 총 계			123,444,458,454		124,269,683,998
부 채					
I. 유동부채			30,464,521,645		22,677,072,516
매입채무	4,5	2,283,040,855		2,406,284,844	
차입금	4,5,14,18,31	19,306,700,000		12,316,000,000	
기타지급채무	4,5,16	6,121,580,989		5,131,108,225	
당기법인세부채	27	370,051,448		915,300,923	
기타부채	17	2,383,148,353		1,908,378,524	
II. 비유동부채			7,702,374,282		6,059,428,832
기타지급채무	4,5,16	7,323,114,822		5,569,918,755	
충당부채	15	379,259,460		489,510,077	
부 채 총 계			38,166,895,927		28,736,501,348
자 본	1,19				
지배기업 소유주지분			85,891,030,563		95,345,885,369
I. 자본금	19,20	7,276,922,000		7,276,922,000	
II. 자본잉여금	20,21	18,580,690,552		18,580,690,552	
III. 기타자본항목		(13,560,614,235)		(8,532,058,630)	
IV. 기타포괄손익누계액		476,934,502		267,157,692	
V. 이익잉여금		73,117,097,744		77,753,173,755	
비지배지분			(613,468,036)		187,297,281
자 본 총 계			85,277,562,527		95,533,182,650
부채와 자본총계			123,444,458,454		124,269,683,998

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 23(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일 까지

주식회사 제노레이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 매출	21		106,981,860,603		97,897,440,573
II. 매출원가	21,23,24		67,445,423,424		60,353,557,055
III. 매출총이익			39,536,437,179		37,543,883,518
판매일반관리비	23,23,24	33,027,342,936		24,786,842,319	
IV. 영업이익			6,509,094,243		12,757,041,199
기타수익	5,25	637,250,662		168,773,851	
기타비용	5,25	14,067,231,709		11,694,080	
금융수익	5,26	3,293,032,013		2,094,660,767	
금융비용	5,26	2,360,561,639		2,047,937,631	
V. 법인세비용차감전순이익			(5,988,416,430)		12,960,844,106
법인세비용	27	(3,451,876,127)		604,639,998	
VI. 당기순이익			(2,536,540,303)		12,356,204,108
VII. 당기순이익의 귀속					
지배주주지분		(1,797,494,942)		12,486,429,653	
비지배지분		(739,045,361)		(130,225,545)	
VIII. 기타포괄손익			209,776,810		9,178,177
해외사업환산손익		209,776,810		9,178,177	
IX. 당기총포괄손익			(2,326,763,493)		12,365,382,285
X. 당기총포괄손익의 귀속					
지배주주지분		(1,587,718,132)		12,495,607,830	
비지배지분		(739,045,361)		(130,225,545)	
XI. 주당이익	28				
기본주당순이익			(135)		912
희석주당순이익			(135)		912

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

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

제 23(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 제노레이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	자 본 금	자본 잉여금	기타 자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2023.01.01.(전기초)		7,276,922,000	18,580,690,552	(5,933,180,580)	257,979,515	67,781,054,792	-	87,963,466,279
I. 총포괄손익								
당기순이익		-	-	-	-	12,486,429,653	(130,225,545)	12,356,204,108
해외사업환산손익		-	-	-	9,178,177	-	-	9,178,177
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
연결대상 범위의 변동		-	-	-	-	(278,015,650)	317,522,826	39,507,176
배당금지급		-	-	-	-	(2,236,295,040)	-	(2,236,295,040)
자기주식취득	20	-	-	(2,598,878,050)	-	-	-	(2,598,878,050)
기타변동		-	-	-	-	-	-	-
2023.12.31.(전기말)		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
2024.01.01.(당기초)		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
I. 초인플레이션 경제 하 재작성효과		-	-	903,194,155	-	(710,244,410)	-	192,949,745
II. 총포괄손익								
당기순이익		-	-	-	-	(1,797,494,942)	(739,045,361)	(2,536,540,303)
해외사업환산손익		-	-	-	209,776,810	-	-	209,776,810
III. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
연결대상 범위의 변동		-	-	-	-	-	-	-
배당금지급		-	-	-	-	(2,185,077,280)	-	(2,185,077,280)
자기주식취득	20	-	-	(5,931,749,760)	-	-	-	(5,931,749,760)
기타변동		-	-	-	-	56,740,621	(61,719,956)	(4,979,335)
2024.12.31.(당기말)		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

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 름 표

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

제 23(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일 까지

주식회사 제노레이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			13,274,349,724		6,883,972,609
1. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름	29	14,565,068,342		7,944,968,704	
가. 당기순이익		(2,536,540,303)		12,356,204,108	
나. 수익· 비용 조정		20,927,270,215		4,956,720,611	
다. 영업활동으로 인한 자산· 부채의 변동		(3,825,661,570)		(9,367,956,015)	
2. 이자의 지급		(580,375,100)		(415,327,279)	
3. 이자의 수취		565,820,343		801,983,264	
4. 법인세의 납부		(1,276,163,861)		(1,447,652,080)	
II. 투자활동 현금흐름			1,423,080,745		(2,769,057,355)
단기금융상품의 처분		9,840,000,000		19,792,456,926	
단기금융상품의 취득		(238,545,841)		(9,840,000,000)	
유형자산의 처분		715,592,067		884,417	
유형자산의 취득		(4,154,667,521)		(2,888,017,026)	
무형자산의 취득		(2,137,735,240)		(5,710,922,872)	
종속기업에 대한 투자자산의 취득		-		(594,053,759)	
기타포괄손익· 공정가치측정금융자산의 취득		(100,000,635)		-	
단기대여금의 감소		200,000,000		100,000,000	
단기대여금의 증가		-		(300,000,000)	
보증금의 감소		251,806,420		261,318,038	
보증금의 증가		(917,703,226)		(3,590,723,079)	
금융기관예치금 감소		5,964,334,721		-	
금융기관예치금 증가		(8,000,000,000)		-	
III. 재무활동 현금흐름			(3,846,841,812)		(3,705,643,654)
단기차입금의 차입		10,675,081,073		7,238,972,186	
단기차입금의 상환		(3,684,381,073)		(4,987,560,145)	
배당금지급		(2,185,077,280)		(2,236,295,040)	
자기주식의 취득		(5,931,749,760)		(2,598,878,050)	
임대보증금의 증가		55,280,000		-	
리스부채의 감소		(2,775,994,772)		(1,121,882,605)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			163,435,115		(293,028,962)
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소)			11,014,023,772		116,242,638
VI. 기초의 현금및현금성자산			5,173,135,514		5,056,892,876
VII. 기말의 현금및현금성자산			16,187,159,286		5,173,135,514

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주식

제 24(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 2023년 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 2024년 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	97,945	0.67
기타(주1)	10,543,730	72.45
합 계	14,553,844	100.00

(주1) 보고기간말 현재 회사가 보유하고 있는 자기주식은 1,882,839주입니다.

2024년 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) 전기 중 Ultra Medikal Cihazlar에서 Genoray Turkey Medikal Cihazlar로 법인명이 변경되었습니다.

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

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

(단위: 천원)						
구 분	당 기 말			당 기		
	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)인퓨릭스테크놀로지	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.

(단위: 천원)						
구 분	전 기 말			전 기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익	총포괄이익
Genoray America Inc.	6,253,525	4,712,035	1,541,490	8,176,442	(694,674)	(694,674)
Genoray EU GmbH	1,759,735	373,770	1,385,965	2,369,722	487,739	487,739
Genoray Japan Co., Ltd.	1,061,435	801,116	260,319	2,571,297	9,353	9,353
Genoray Turkey Medikal Cihazlar	2,049,012	1,964,711	84,301	1,900,755	(65,686)	(65,686)
Genoray Shanghai Medical Equipment Co., Ltd.(*1)	651,707	588,812	62,895	110,317	(194,604)	(194,604)
(주)인퓨릭스테크놀로지(*2)	1,842,285	1,528,342	313,943	357,800	(201,848)	(201,848)

(*1) Genoray Shanghai Medical Equipment Co., Ltd.는 전기 중 신규 설립(지분율 100%)에 따라 연결대상 종속기업으로 포함되었으며 전기 매출액 및 손익은 설립시점 이후의 금액입니다.

(*2) (주)인퓨릭스테크놀로지는 전기 중 지분인수(지분율 60%)에 따라 연결대상 종속기업으로 포함되었으며 전기 매출액 및 손익은 인수시점 이후의 금액입니다.

상기 요약 재무정보 상의 금액은 내부거래 상계 전 금액입니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2025년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.1 연결재무제표 유의적 회계정책

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 이 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도 내 중간보고기간에는 해당 내용을 공시할 필요가 없다는 경과규정에 따라 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무

제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 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 표시되고 있습니다.

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. 연

결실체가 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 내의 자산과 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)
2024년 12월 31일	3,746.52
2023년 12월 31일	2,915.02

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 손실로 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-공정가치금융자산이 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 기대신용손실의 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 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 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 파생금융상품의 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 회계처리하고 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 현금창출단위 집단의 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 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외

하고는 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 시사하는징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
영 업 권	비한정	-
개 발 비	1.5~5년	정액법
산업재산권	5년	정액법
기타의 무형자산	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

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내

용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.11 리스

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

2.11.1 금융리스

리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간 개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하며, 최소리스료의 현재가치를 계산할 때 적용해야 할 할인율은 내재이자율이며, 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 포함하고 있습니다.

매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누고 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있으며, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 연결실체가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대하여 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 매 회계기간에 배분하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실시 된다면 기대사용기간이 자산의 내용연수가 되며, 그러하지 않은 경우에는 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

2.11.2 운용리스

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있으며, 신규 또는 갱신되는 운용리스 계약에 따른 모든 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

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 한하여변제금액을 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 취

소하거나 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)의가격(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 방사선 진단기기 제조 및 관련 수리용역 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 소비자보호법에서 요구하는 법정 보증기간이 경과한 후에도 고객에게 제품의 품질에 대한 보증을 제공하고 있으며, 고객은 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있습니다. 이러한 보증은 기업회계기준서 제1115호에 따라 구별되는 별도의 수행의무에 해당되므로, 거래가격의 일부를 배분하여 수행의무의 진행 정도에 따라 수익을 인식합니다.

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 법정의무나 의제 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 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, 이연법

인세자산, 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(영

업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않고 있습니다.

2.17 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

2.17.1 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

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

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2.17.2 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고

공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업· 투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

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. 연결실체

는 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. 회사는 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

회사는 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

회사는 판매한 제품에 대하여 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 회사는 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(환위험, 현금흐름 및 공정가치 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리정책을 운영하고 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 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	5% 상승시	5% 하락시
금융자산	907,369	(907,369)
금융부채	(135,346)	135,346
순효과	772,023	(772,023)

당기말과 전기말 현재 금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(외화 및 원화단위: 천)				
구 분	당 기		전 기	
	외화	원화환산액	외화	원화환산액
현금및현금성자산 :				
KRW		5,930,697		1,076,475
USD	5,297	7,786,929	2,284	2,944,534
EUR	602	919,922	111	158,863
JPY	108,828	1,019,151	63,790	582,181
TRY	3,768	156,793	6,265	273,706
CNY	1,857	373,667	760	137,377
합 계		16,187,159		5,173,136
매출채권 :				
KRW		1,931,511		1,727,676
USD	4,091	6,014,289	5,901	8,093,576
EUR	734	1,122,134	639	910,048
JPY	18,359	171,931	30,314	274,836
TRY	568	23,616	28,255	1,221,671
CNY	228	45,880	-	-
합 계		9,309,361		12,227,807
기타수취채권 :				
KRW		4,503,112		4,407,031
USD	103	150,939	55	71,090
EUR	114	174,181	47	67,204
JPY	4,756	44,540	4,261	38,885
TRY	228	9,494	151	6,601
CNY	46	9,307	47	8,535
합 계		4,891,573		4,599,346
기타금융상품 :				
KRW		2,084,968		9,650,000
JPY	13,305	124,601	8,333	76,055
합 계		2,209,569		9,726,055
매입채무 :				
KRW		1,355,103		1,142,129
USD	216	317,952	889	1,146,472
EUR	14	21,726	19	27,054
JPY	-	-	9,864	90,023

(외화 및 원화단위: 천)				
구 분	당 기		전 기	
	외화	원화환산액	외화	원화환산액
TRY	14,136	588,184	-	-
CNY	-	76	7	607
합 계		2,283,041		2,406,285
기타지급채무:				
KRW		11,665,719		9,182,009
USD	1,128	1,658,221	965	1,243,814
EUR	33	50,825	11	15,576
JPY	4,631	43,369	1,389	12,681
TRY	320	13,330	4,430	193,544
CNY	66	13,232	295	53,403
합 계		13,444,696		10,701,027

대손충당금 등을 고려하지 않은 명목금액이며, 차입금은 모두 대한민국 원화로 구성되어 있습니다.

② 이자율 변동위험

연결실체의 이자율 위험은 장기 차입금에서 비롯됩니다. 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성 자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
고정이자율 금융부채	14,000,000	12,000,000
변동이자율 금융부채	5,306,700	316,000
합 계	19,306,700	12,316,000

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 법인세차감전순이익은 53,067천원(전기: 3,160천원)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	당 기	전 기
현금및현금성자산	16,180,227	5,166,193
매출채권	8,577,103	11,859,670
기타수취채권	4,891,573	4,599,346
기타금융자산	2,209,569	9,726,055
합 계	31,858,472	31,351,264

신용위험은 보유하고 있는 대여금 및 수취채권과 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 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.

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 연결실체는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 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 비파생금융부채의 계약 만기일까지 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	잔존계약만기		
		현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년
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	-
2023.12.31 :					
매입채무	2,406,285	2,406,285	2,406,285	-	-
기타지급채무(*1)	10,701,027	11,352,625	3,672,245	1,496,798	6,183,582
차입금(*2)	12,316,000	12,198,061	119,811	12,078,250	-

(*1) 기타지급채무 : 미지급금, 장기미지급금, 미지급비용, 리스부채, 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 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
총부채	38,166,896	28,736,501
자본총계	85,277,563	95,533,183
부채비율	44.76%	30.08%

(5) 공정가치 측정

당기와 전기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

① 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	100,001	100,001	-	-

상각후 원가로 인식되는 매출채권, 기타채권, 기타금융자산 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, 자산이나 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 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

당기말 현재 회사의 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

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

③ 공정가치 평가기법

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 측정치에 대하여 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정 하였습니다.

(단위: 천원)					
당기말	구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	비상장주식(주1)	100,001	3	(주1)	

(주1) 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 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융상품 범주분류	금융상품 종류	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 금융자산	현금및현금성자산	16,187,159	5,173,136
	매출채권	8,577,103	11,859,670
	기타수취채권(*1)	4,891,573	4,599,346
	기타금융자산(*2)	2,209,569	9,726,055
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	100,001	-
금융자산 합계		31,965,405	31,358,207
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	2,283,041	2,406,285
	기타지급채무(*3)	13,444,696	10,701,027
	차입금(*4)	19,306,700	12,316,000
금융부채 합계		35,034,437	25,423,312

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

(*2) 기타금융자산 : 단기금융상품, 장기금융상품

(*3) 기타지급채무 : 미지급금, 장기미지급금, 미지급비용, 리스부채 및 임대보증금

(*4) 차입금 : 단기차입금

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 금융자산 :		
이자수익	654,578	817,199
외화환산이익	1,142,655	22,104
외화환산손실	658	233,016
손상차손(환입)	370,358	15,719
외환차익	1,334,781	1,005,703
외환차손	519,894	841,998
상각후원가로 측정하는 금융부채 :		
이자비용	962,525	557,870
외화환산이익	-	11,646
외화환산손실	317,872	2,927
외환차익	161,018	238,008
외환차손	380,849	412,126

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
현금	6,932	6,943
원화예금	5,928,592	1,076,229
외화예금	10,251,634	4,089,964
합 계	16,187,158	5,173,136

7. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	9,309,361	-	12,205,310	22,497
대손충당금	(732,258)	-	(368,137)	-
순장부금액	8,577,103	-	11,837,173	22,497

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
연체되지 않은 채권 :	6,675,042	8,891,024
연체된 채권(*1) :		
3개월 초과 6개월 이하	743,561	2,161,263
6개월 초과 1년 미만	599,602	602,398
1년 초과(*2) :	656,531	208,960
소 계	1,999,694	2,972,621
손상채권(*2) :	634,625	364,162
매출채권 합계	9,309,361	12,227,807

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

(*2) 당기말 현재 개별적으로 손상된 채권과 관련하여 설정된 총당금은 634,625천원(전기말 364,162천원)이며, 집합평가로 인한 총당금은 97,633천원(전기말 3,975천원)입니다. 개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 거래처와 관련된 채권이며, 이들 매출채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	368,137	874,914
대손상각비(환입)	369,728	15,719
제각	(7,187)	(532,926)
환율효과	1,580	10,430
기말금액	732,258	368,137

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 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	201,185	-	199,651	-
대손충당금(미수금)	(2,536)	-	(1,906)	-
미수수익	22,509	-	87,732	-
임차보증금	508,463	4,444,133	746,361	3,660,448
현재가치할인차금 (리스보증금)	(16,055)	(514,006)	(122,772)	(405,169)
기타보증금	3,238	244,642	10,183	224,818
단기대여금	-	-	200,000	-
합 계	716,804	4,174,769	1,119,249	3,480,097

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
선급금	1,067,155	1,919,887
선급비용	302,652	159,516
부가세대급금	618,612	985,917
반품회수권	160,000	-
합 계	2,148,419	3,065,320

10. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기금융상품	124,601	9,726,055
금융기관예치금(*1)	2,084,968	-
합 계	2,209,569	9,726,055

(*1) 회사는 당기 중 2회에 걸쳐 총 80억원(2024년 4월 19일 40억원, 2024년 9월 20일 40억원)의 자기주식취득신탁 계약을 체결하였습니다. 이 중 40억원은 2024년 10월 18일 기간만료로 해지되었으며, 계약에 의해 취득한 자기주식(총 646,690주, 39.9억원)은 기타자본항목으로 계상하고 있습니다. 2024년 9월 20일 계약금액 40억원 중 기취득한 자기주식(기타자본항목으로 분류됨)을 제외한 미취득 잔여금액입니다.

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 기타금융자산은 자기주식취득신탁을 제외하고는 없습니다.

11. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	3,600	-	3,600	3,600	-	3,600
제품	14,399,875	(311,446)	14,088,429	9,088,289	(124,952)	8,963,337
재공품	9,673,867	(505,789)	9,168,078	8,413,594	-	8,413,594
원재료	21,652,931	(2,087,299)	19,565,632	20,219,602	-	20,219,602
저장품	468,317	(265,717)	202,600	481,003	-	481,003
미착품	706,058	-	706,058	44,730	-	44,730
합 계	46,904,648	(3,170,251)	43,734,397	38,250,818	(124,952)	38,125,866

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 67,445,423천원(전기: 60,353,557천원) 입니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)									
구 분	기초금액	취득	감가상각	처분	대체(*1)	기타 증감	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) 당기 중 재고자산(제품 등)을 유형자산으로 대체하여 사용하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)									
구 분	기초금액	취득	감가상각	처분	대체(*1)	기타증감	기말금액	취득원가	감가상각 누계액
토지	4,551,862	388,684	-	-	-	-	4,940,546	4,940,546	-
건물	8,349,657	789,146	(275,256)	-	-	-	8,863,547	10,261,950	(1,398,403)
기계장치	2,487	65,310	(9,193)	-	-	(12,433)	46,171	122,864	(76,693)
차량운반구	307,733	137,323	(116,659)	(15,671)	-	1,379	314,105	715,407	(401,302)
공구와기구	1,735,101	469,897	(674,912)	-	-	(74,460)	1,455,626	7,088,176	(5,632,550)
정보보조금	(148,506)	(4,800)	41,375	-	-	-	(111,931)	(111,931)	-
비품	740,396	474,594	(354,599)	-	37,489	(48,794)	849,086	3,148,546	(2,299,460)
정보보조금	(11,823)	-	2,638	-	-	-	(9,185)	(9,185)	-
시설장치	478,782	2,242,999	(301,625)	-	-	(142)	2,420,014	3,763,737	(1,343,723)
사용권자산	967,409	8,221,275	(1,446,244)	-	(108,029)	(12,316)	7,622,095	9,215,342	(1,593,247)
합 계	16,973,098	12,784,428	(3,134,475)	(15,671)	(70,540)	(146,766)	26,390,074	39,135,452	(12,745,378)

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

(2) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	2,824,185	1,820,344
경상연구개발비	883,765	306,220
판매일반관리비	1,101,023	1,007,911
합 계	4,808,973	3,134,475

(3) 당기말 현재 연결실체의 보험가입현황은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)				
구분	보험사	보험가입자산	보험가입금액	비고
화재보험	한화손해보험	건물, 시설, 동산일체 등	28,316,467	성남 제1공장
	KB손해보험	건물, 시설, 동산일체 등	4,759,101	백산테크노피아
	MG손해보험	건물, 시설, 동산일체 등	7,902,967	관리, 영업, 연구소
	현대해상화재보험	건물, 시설, 동산일체 등	3,961,416	연구소
	DB손해보험	동산일체 등	810,000	외부창고
생산물배상책임	에이스아메리칸화재	대인대물사고	100,000	국내 1청구당
		대인대물사고	USD 500,000	해외 1청구당

이외에도 연결실체는 DB손해보험 외 3개 보험사에 자동차 종합보험을 가입하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구 분	기초금액	취득	상각	손상	기타	기말금액	취득원가	상각, 손상 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 전기

(단위: 천원)								
구 분	기초금액	취득	상각	손상	기타	기말금액	취득원가	상각 · 손상 누계액
영업권	1,456,108	123,715	(123,715)	-	-	1,456,108	1,800,431	(344,323)
산업재산권	644,518	34,858	(137,945)	-	(1,003)	540,428	1,528,023	(987,595)
개발비	19,820,907	6,992,165	(835,224)	-	-	25,977,848	27,851,503	(1,873,655)
(정부보조금)	(3,255,531)	(666,282)	-	-	-	(3,921,813)	(3,921,813)	-
기타의무형자산	130,335	18,675	(49,810)	-	-	99,200	257,681	(158,481)
(정부보조금)	(5,333)	-	1,455	-	-	(3,878)	(7,273)	3,395
합 계	18,791,004	6,503,131	(1,145,239)	-	(1,003)	24,147,893	27,508,552	(3,360,659)

(2) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

구 분	당 기	전 기
판매일반관리비	2,445,036	1,145,240

(3) 당기에 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 8,881,425천원(전기 : 4,261,544천원)입니다.

(4) 영업권의 손상검사

2008년 5월 22일 이사회 결의를 통해 연결실체는 유방암 진단용 엑스레이장비 제조 업체인 (주)라디크를 합병하였습니다. 합병시에 취득한 영업권은 영업부문(현금창출 단위)별로 배분하고 있으며, 영업권을 Mammography 영업부문 단위에 모두 배부하고 있습니다.

당기말 현재, (주)라디크 합병시 취득한 (손상차손 인식전)영업권의 장부가액은 1,250,112천원입니다. 회사는 독립된 현금창출단위로 관리되는 영업부문에 대하여 손상검사를 수행하였으며, (주)라디크 합병시 취득한 영업권에 대하여 1,250,112천원의 손상을 기타비용으로 인식하였습니다.

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 유동부채 중 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기차입금	19,306,700	12,316,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
금융기관 등	차입종류	이자율(%)	당 기	전 기
기업은행	매출채권할인	Term SOFR+0.5%	-	-
신한은행	운전자금대출	3.22%	4,000,000	4,000,000
하나은행	운전자금대출	3.54%	5,000,000	5,000,000
	운전자금대출	3.88%	3,000,000	3,000,000
우리은행	운전자금대출	6.09%	306,700	316,000
	운전자금대출	3.52%	3,000,000	-
국민은행	운전자금대출	3.21%	4,000,000	-
합 계			19,306,700	12,316,000

15. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
기초금액	489,510	379,786
충당부채전입액(환입액)	(110,251)	109,724
기말금액	379,259	489,510

16. 기타지급채무

(1) 당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	1,856,281	-	1,982,986	13,068
미지급비용	1,651,972	-	1,177,257	-
임대보증금	5,880	53,000	-	-
리스부채	2,607,448	7,270,115	1,970,865	5,556,851
합 계	6,121,581	7,323,115	5,131,108	5,569,919

(2) 당기 중 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
사용권자산	당 기	전 기
부동산	9,721,422	7,351,941
차량운반구	263,915	270,152
합 계	9,985,337	7,622,093

당기 중 증가된 사용권 자산은 4,871,131천원(전기 : 8,221,275천원)입니다.

(단위: 천원)		
리스부채	당 기	전 기
유동	2,607,448	1,970,865
비유동	7,270,115	5,556,851
합 계	9,877,563	7,527,716

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식한 금액

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,478,181	1,298,562
차량운반구	177,433	147,683
합 계	2,655,614	1,446,245
리스부채에 대한 이자비용	377,582	161,901
인식면제 규정을 적용한 단기 및 소액자산 리스 관련 비용	141,707	402,320

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,917,702천원(전기 : 1,524,202천원)입니다.

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 유동부채 중 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
예수금	212,695	201,568
부가세예수금	82,332	166,460
선수금	2,088,121	1,540,351
합 계	2,383,148	1,908,379

18. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항과 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
금융기관	내용	계정과목	한도	금액
신한은행	일반자금대출	단기차입금	4,000,000	4,000,000
하나은행	일반자금대출	단기차입금	5,000,000	5,000,000
하나은행	일반자금대출	단기차입금	3,000,000	3,000,000
국민은행	일반자금대출	단기차입금	4,000,000	4,000,000
우리은행	일반자금대출	단기차입금	3,000,000	3,000,000
우리은행	일반자금대출(*1)	단기차입금	306,700	306,700

(*1)우리은행 일반자금대출을 제외한 차입금에 대하여 연결실체의 대표이사가 지급 보증을 제공하고 있습니다(주석31 특수관계자거래 참조).

(2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

(단위: 천원)		
제공자	보증내용	보증금액
서울보증보험	이행지급보증	543,907

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 현재 연결실체가 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이며, 발행한 주식의 수는 보통주 14,553,844주이고 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 보통주 발행주식수 및 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	주식수	자본금	주식수	자본금
기초 발행주식수	14,553,844주	7,276,922	14,553,844주	7,276,922
기말 발행주식수	14,553,844주	7,276,922	14,553,844주	7,276,922

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	18,496,610	18,496,610
기타자본잉여금	84,081	84,081
합 계	18,580,691	18,580,691

20. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
자기주식	(14,463,808)	(8,532,059)
초인플레이션 재작성 효과	903,194	-
합계	(13,560,614)	(8,532,059)

21. 매출 및 매출원가

당기와 전기 중 매출 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출액		
제품매출	101,188,148	90,810,400
상품매출	560,178	535,128
기타매출	5,233,535	6,551,913
합 계	106,981,861	97,897,441
매출원가		
제품매출원가	65,361,146	56,448,241
기초제품재고액	9,088,289	9,093,478
당기제조원가 등	70,672,733	56,443,052
기말제품재고액	(14,399,876)	(9,088,289)
상품매출원가	547,184	438,000
기초상품재고액	3,600	64,048
당기매입액	547,184	377,552
기말상품재고액	(3,600)	(3,600)
기타매출원가	1,537,093	3,467,316
합 계	67,445,423	60,353,557

22. 판매일반관리비

당기와 전기 중 판매일반관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	10,909,261	9,031,059
퇴직급여	687,038	604,808
복리후생비	1,873,335	1,572,284
차량유지비	232,275	200,470
접대비	155,549	139,383
감가상각비	1,101,023	1,007,911
무형자산상각	2,445,036	1,145,240
통신비	136,823	121,893
소모품비	155,380	186,511
세금과공과	177,073	440,953
지급수수료	1,365,561	1,307,266
광고선전비	1,180,452	1,298,663
운반비	415,789	389,165
수출제비용	683,599	617,697
판매수수료	921,983	580,764
경상연구개발비	8,881,425	4,261,544
대손상각비	370,358	15,719
지급임차료	565,192	367,868
기타	770,191	1,497,644
합 계	33,027,343	24,786,842

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 매출원가와 판매일반관리비를 성격별로 분류하면 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(4,947,204)	(8,530,220)
원재료 및 상품매입액	56,532,504	56,372,504
종업원급여비용	24,697,163	17,807,766
복리후생비	3,734,452	2,971,773
지급임차료	694,596	756,738
감가상각비	4,808,974	3,134,477
무형자산상각비	2,445,036	1,145,239
지급수수료	2,289,399	1,926,327
광고선전비	1,180,451	1,298,663
판매수수료	921,983	580,764
소모품비	1,265,498	1,195,619
외주가공비	990,674	1,148,065
기타비용	5,859,240	5,332,684
합 계	100,472,766	85,140,399

24. 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	23,925,719	19,369,704
퇴직급여	1,594,929	1,360,490
차감: 개발비 대체(*1)	(823,485)	(2,922,428)
합 계	24,697,163	17,807,766

(*1) 당사는 2024년 6월부터 연구개발활동에서 발생한 종업원 급여를, 개발비로 대체하지 아니하고 판매일반관리비(경상연구개발비)로 계상하고 있습니다.

25. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익 :		
유형자산처분이익	492,190	10,918
잡이익	145,061	157,856
합 계	637,251	168,774
기타비용 :		
유형자산처분손실	4,421	-
기부금	16,200	6,050
영업권손상차손	1,250,112	-
개발비손상차손	12,768,590	-
잡손실	27,909	5,644
합 계	14,067,232	11,694

26. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익 :		
이자수익	654,578	817,199
외환차익	1,495,799	1,243,712
외화환산이익	1,142,655	33,750
합 계	3,293,032	2,094,661
금융비용 :		
이자비용	962,525	557,870
외환차손	900,743	1,254,125
외화환산손실	318,531	235,943
순화폐성자산에서 발생하는 손실	178,763	-
합 계	2,360,562	2,047,938

27. 법인세비용

(1) 연결실체의 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	486,276	918,215
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(3,938,152)	(313,575)
법인세비용(수익)	(3,451,876)	604,640

(2) 당기와 전기 중 이연법인세자산과 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기말 이연법인세자산	5,120,459	1,182,307
기초 이연법인세자산	1,182,307	868,732
일시적차이로 인한 법인세 변동액	(3,938,152)	(313,575)

(3) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(5,988,416)	12,960,844
적용세율에 따른 법인세	(709,234)	2,890,196
비공제비용	12,100	9,449
세액공제	(3,291,085)	(2,448,615)
기타	536,343	153,609
법인세비용	(3,451,876)	604,640
유효법인세율	(주1)	4.67%

(주1) 당기에는 법인세효익이 발생함에 따라 유효세율을 표시하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	당기초	손 익	당기말
이연법인세자산 :			
대손충당금	56,337	68,838	125,175
정부보조금	150,079	(6,103)	143,976
종업원급여	70,034	56,630	126,664
무형자산상각비	-	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

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	전기초	손 익	전기말
이연법인세자산 :			
대손충당금	61,088	(4,751)	56,337
정부보조금	122,119	27,960	150,079
종업원급여	45,053	24,981	70,034
기타	670,141	259,873	930,014
소 계	898,401	308,063	1,206,464
이연법인세부채 :			
미수수익	(29,669)	5,512	(24,157)
소 계	(29,669)	5,512	(24,157)
순 액	868,732	313,575	1,182,307

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

(6) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,698,814	958,934
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,432,890	247,530
소 계	5,131,704	1,206,464
이연법인세부채 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	-	-
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(11,245)	(24,157)
소 계	(11,245)	(24,157)
이연법인세자산(부채) 순액	5,120,459	1,182,307

28. 주당순이익

(1) 보통주당기순이익

당기와 전기의 기본주당이익은 연결실체의 보통주당기순이익을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

① 기본주당순이익

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(*1)	(1,797,494,942)	12,486,429,653
가중평균유통보통주식수	13,337,992	13,698,747
기본주당순이익	(135)	912

(*1) 손익계산서의 당기순이익은 지배주주지분에 대한 보통주당기순이익입니다.

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행주식수	13,656,733	13,976,844
자기주식의 취득	(318,741)	(278,097)
합 계	13,337,992	13,698,747

(2) 회석주당순이익

연결실체는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

29. 영업활동 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 수익·비용의 조정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용	(3,451,876)	604,640
이자수익	(654,578)	(817,199)
이자비용	962,525	557,870
외화환산손실	318,531	235,943
감가상각비	4,808,974	3,132,638
무형자산상각비	2,445,036	1,145,240
대손상각비(환입)	342,056	15,719
유형자산처분손실	4,421	-
유형자산처분이익	(492,190)	(10,918)
총당부채전입액(환입액)	(240,510)	109,724
재고자산평가손실	3,076,519	6,840
외화환산이익	(1,142,655)	(33,750)
재고자산폐기손실	753,553	9,974
영업권손상차손	1,250,112	-
개발비손상차손	12,768,590	-
순화폐성자산에서 발생하는 손실	178,762	-
합 계	20,927,270	4,956,721

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	2,541,878	(6,267,384)
미수금의 감소	64,664	232,203
미수수익의 증가	(31,295)	-
선급금의 감소(증가)	854,400	(565,552)
선급비용의 감소(증가)	(141,874)	74,016
반품회수권의 증가	(160,000)	-
부가세대급금의 감소	367,305	52,620
재고자산의 증가	(9,200,132)	(8,286,660)
매입채무의 증가	951,053	1,252,691
미지급금의 증가(감소)	(139,779)	463,907
미지급비용의 증가	589,748	273,494
부가세예수금의 증가(감소)	(84,129)	141,272
예수금의 증가	11,127	1,388,194
선수금의 증가	551,372	1,873,243
합 계	(3,825,662)	(9,367,956)

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
보증금의 유동성 대체	45,000	743,000

30. 영업부문 정보

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

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 소재 국가별로 귀속되는 외부고객으로부터의 수익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
대한민국(본사소재 국가)	27,929,666	23,816,441
아시아	20,941,466	20,524,647
미주	16,638,809	14,669,889
EMEA(*)	41,471,919	38,886,464
합 계	106,981,860	97,897,441

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

(3) 당기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 해외 거래처 1개 업체이며 매출액은 총 20,033백만원입니다.

31. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

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 차입금과 관련하여 최대주주 등 특수관계자로부터 제공 받는 보증 및 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계구분	제공자	은행명	차입금액 등	보증내용
최상위 지배자	대표이사 박병욱	국민은행	4,400,000	연대보증
		우리은행	3,600,000	
		하나은행	9,600,000	
		신한은행	4,800,000	

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,151,509	1,072,456
퇴직급여	279,167	75,417
합 계	1,430,676	1,147,873

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 제노레이			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	3	5	1	1	-	-	-	-	6	8
투입 시간	분·반기검토	3	8	36	58	162	302	12	-	-	-	-	-	213	368
	감사	36	19	226	202	482	719	226	80	-	-	-	-	970	1,020
	합계	39	27	262	260	644	1,021	238	80	-	-	-	-	1,183	1,388

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.07.01				1	일	
	주요내용	감사업무 수행시기 및 범위에 대한 전반감사계획						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2024.10.30~11.05	4	일	4	명	-	명	내부통제절차의 이해, 재무 제표의 중요한 왜곡표시 위험에 대한 평가 등
	2025.02.10~02.14	5	일	4	명	-	명	입증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	성남공장, 본사						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	금융자산						

외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024.11.05 / 2025.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 11월 05일	감사, 담당이사, 담당회계사	서면	내부통제절차의 이해, 재무 제표의 중요한 왜곡표시위험 에 대한 평가 등
2	2025년 03월 18일	감사, 담당이사, 담당회계사	서면	기말감사 및 내부회계감사 업무수행결과, 핵심감사사항 등