

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	69
외부감사 실시내용	73

주식회사 제노레이

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 20 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 19 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

성현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제노레이
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 제노레이(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

- 내부개발비용의 자본화 및 손상

재무제표 주석 14에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 의료진단장비의 개발단계부터양산 이전단계까지 발생한 내부개발비용을 자산으로 인식하고 있습니다. 이와 관련하여 회사가 2020년 12월 31일 현재 무형자산으로 자본화한 개발비 장부금액은 11,959백만원으로 총자산의 14.1%입니다.

개발비 회계처리의 특성 상 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 인

식요건과 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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 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 최종헌입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층

성현회계법인

대표이사 공인회계사 박근서

2021년 2월 25일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 2월 25일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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)재 무 제 표

주식회사 제노레이

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제노레이 대표이사 박병욱

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 중원구 둔촌대로 560, 512
(전 화) 031-5178-5500

재 무 상 태 표

제 20(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 19(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 제노레이

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			62,622,902,183		57,186,479,786
현금및현금성자산	4,5,6	17,696,063,386		13,785,989,657	
매출채권	4,5,7,34	11,700,566,589		12,746,140,549	
기타수취채권	4,5,8	312,148,960		514,102,814	
기타자산	9	1,945,647,602		1,757,717,361	
기타금융자산	4,5,10	8,540,000,000		10,091,984,356	
재고자산	11	22,428,475,646		18,290,545,049	
II. 비유동자산			21,996,838,806		19,567,548,760
장기매출채권	4,5,7	55,229,164		61,329,515	
유형자산	13,18	5,787,951,832		5,945,640,101	
무형자산	14	14,154,484,104		11,925,686,278	
기타수취채권	4,5,8	1,237,619,938		911,596,646	
종속기업투자자산	12	513,471,700		513,471,700	
이연법인세자산	31	248,082,068		209,824,520	
자 산 총 계			84,619,740,989		76,754,028,546
부 채					
I. 유동부채			17,008,910,088		14,836,454,513
매입채무	4,5,34	3,494,775,453		3,951,667,072	
차입금	4,5,15,20,34	9,664,697,935		5,781,635,861	
기타지급채무	4,5,18	2,427,453,011		2,653,917,425	
당기법인세부채	31	42,870,508		1,393,721,721	
기타부채	19	1,379,113,181		1,055,512,434	
II. 비유동부채			1,599,765,808		3,249,110,045
차입금	4,5,15,20,34	-		1,583,333,335	
기타지급채무	4,5,18	1,255,765,808		1,323,776,710	
보증충당부채	17	344,000,000		342,000,000	
부 채 총 계			18,608,675,896		18,085,564,558
자 본					
I. 자본금	1,21	7,276,922,000		2,460,181,000	
II. 자본잉여금	21,22	18,580,690,552		23,432,230,492	
III. 기타자본항목	23	(2,951,081,380)		(1,815,325,550)	
IV. 이익잉여금	24	43,104,533,921		34,591,378,046	
자 본 총 계			66,011,065,093		58,668,463,988
부채와 자본총계			84,619,740,989		76,754,028,546

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 20(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일 까지

제 19(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일 까지

주식회사 제노레이

(단위 : 원)

과목	주식	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 매출	25,34		59,415,168,237		60,797,611,695
II. 매출원가	25,27,28,34		35,893,525,956		35,367,660,122
III. 매출총이익			23,521,642,281		25,429,951,573
판매일반관리비	26,27,28,34	12,029,881,432		11,552,424,475	
IV. 영업이익			11,491,760,849		13,877,527,098
기타수익	5,29	11,290,022		40,454,467	
기타비용	5,29	5,950,577		2,680,340	
금융수익	5,30	1,172,034,060		1,134,481,015	
금융비용	5,30,34	1,617,825,040		860,150,593	
V. 법인세비용차감전순이익			11,051,309,314		14,189,631,647
법인세비용	31	611,457,039		1,446,070,781	
VI. 당기순이익			10,439,852,275		12,743,560,866
VII. 총포괄이익			10,439,852,275		12,743,560,866
VIII. 주당이익	32				
기본주당순이익			728		945
희석주당순이익			728		884

별첨 주식 참조

자 본 변 동 표

제 20(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 제노레이

(단위 : 원)

과 목	주식	자 본 금	자 본 잉여금	기 타 자본항목	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01(기초자본)		2,088,628,000	18,780,707,059	505,298,266	23,227,233,963	44,601,867,288
회계정책의 변경		-	-	-	(7,874,983)	(7,874,983)
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	12,743,560,866	12,743,560,866
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
배당금지급		-	-	-	(1,371,541,800)	(1,371,541,800)
전환사채 전환	16,21	74,278,000	759,239,068	-	-	833,517,068
전환상환우선주 전환	21	197,275,000	2,257,824,855	-	-	2,455,099,855
주식선택권	21,22	100,000,000	1,642,400,000	(505,298,266)	-	1,237,101,734
신주발행비용		-	(7,940,490)	-	-	(7,940,490)
자기주식		-	-	(1,815,325,550)	-	(1,815,325,550)
2019.12.31(기말자본)		2,460,181,000	23,432,230,492	(1,815,325,550)	34,591,378,046	58,668,463,988
2020.01.01(기초자본)		2,460,181,000	23,432,230,492	(1,815,325,550)	34,591,378,046	58,668,463,988
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	10,439,852,275	10,439,852,275
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
배당금지급		-	-	-	(1,926,696,400)	(1,926,696,400)
무상증자	21	4,816,741,000	(4,851,539,940)	-	-	(34,798,940)
자기주식	23	-	-	(1,135,755,830)	-	(1,135,755,830)
2020.12.31(기말자본)		7,276,922,000	18,580,690,552	(2,951,081,380)	43,104,533,921	66,011,065,093

별첨 주식 참조

현금흐름표

제 20(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 제노레이

(단위 : 원)

과목	주식	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			8,192,707,434		10,034,083,659
1. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름	33	10,152,257,382		10,366,808,567	
가. 당기순이익		10,439,852,275		12,743,560,866	
나. 수익·비용 조정		5,032,215,640		5,493,580,635	
다. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(5,319,810,533)		(7,870,332,934)	
2. 이자의 지급		(173,533,626)		(84,532,319)	
3. 이자의 수취		214,549,478		326,578,371	
4. 법인세의 납부		(2,000,565,800)		(574,770,960)	
II. 투자활동 현금흐름			(2,587,810,218)		(8,297,219,317)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		8,400,021,351		5,772,727	
단기금융상품의 처분		8,395,387,713		-	
유형자산의 처분		4,633,638		5,772,727	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(10,987,831,569)		(8,302,992,044)	
단기금융상품의 취득		(6,843,403,357)		(3,491,984,356)	
유형자산의 취득		(446,956,994)		(987,745,975)	
무형자산의 취득		(3,697,471,218)		(3,823,261,713)	
III. 재무활동 현금흐름			(1,690,272,006)		2,047,991,288
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		9,000,000,000		6,184,860,120	
단기차입금의 차입		9,000,000,000		5,034,860,120	
주식매수선택권 행사		-		1,150,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(10,690,272,006)		(4,136,868,832)	
배당금의 지급		(1,926,696,400)		(1,371,541,800)	
자기주식 취득		(1,135,755,830)		(1,815,325,550)	
단기차입금의 상환		(4,774,452,912)		(287,633,042)	
유동성장기부채의 상환		(499,999,998)		(83,333,333)	
장기차입금의 상환		(1,416,666,669)		-	
리스부채의 감소		(936,700,197)		(579,035,107)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(4,551,481)		(2,730,470)
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소)			3,910,073,729		3,782,125,160
VI. 기초의 현금및현금성자산			13,785,989,657		10,003,864,497
VII. 기말의 현금및현금성자산			17,696,063,386		13,785,989,657

별첨 주식 참조

주석

제 20(당)기 2020년 12월 31일 현재

제 19(전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 제노레이

1. 회사의 개요

주식회사 제노레이(이하 "당사")는 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.

당사는 설립 후 수차례 증자를 거쳐 2020년 12월 31일 현재 납입자본금은 7,276,922천원이며, 1주의 액면금액은 500원(보통주 14,553,844주)입니다. 당사는 2018년 5월 28일 (주)한국거래소의 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 최대주주는 박병욱 대표이사 외 1인으로 당기말 현재 발행주식의 24.79%를 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

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

당사의 재무제표는 2021년 2월 2일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 26일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다.

동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다.

동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

개정기준서는 채권자와 채무자간에 지급하거나 받은 수수료만 새로운 조건의 금융부채 현금 흐름에 포함한다는 것을 명확하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

개정기준서는 리스제공자가 리스이용자에게 제공하는 리스개량 변제액에 대해서 리스 인센티브의 정의를 충족하는지 여부를 판단하도록 하고 있습니다.

(사) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

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 인식된경우는 제외됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

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

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 당사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(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.

(5) 현금및현금성자산

당사는 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 현금

및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

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.

(가) 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-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

(나) 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-공정가치측정 금융자산으로 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.

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 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, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

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.

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.

(가) 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.

(나) 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.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 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.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 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.

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고있습니다

(가) 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.

(나) 위험회피회계

당사는 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 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 당사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 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.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과

적인 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 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 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.

(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 차감한 금액으로서 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.

(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	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 유의적이란 면 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.

(9) 무형자산

당사는 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.

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) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 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 손

상을 나타내는 상황의 변화나 사건이 존재하는 경우에 더 자주 실시됩니다. 영업권의 손상검사는 영업권이 배분된 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 장부금액을 회수가가능금액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

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

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 지출금액의 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.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 상각하고 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 시사하는 징후가 있을 때 회수가가능액과 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	5년	정액법

산업재산권	5년	정액법
기타의 무형자산	5년	정액법

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 인식하고있습니다.

(10) 정부보조금

당사는 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 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는즉각적인 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.

(11) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재 이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(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 당사가 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 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전

환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(14) 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.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

당사가 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 부여일 당시의 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) 현금결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 당사의 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.

(15) 수익

당사는 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.

1) 수행의무의 식별

당사는 의료용 방사선 진단기기 제조 및 관련 수리용역 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 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) 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. 당사는 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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 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 당사가 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

4) 변동대가

당사는 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. 당사가 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.

5) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

6) 거래가격의 배분

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

7) 보증

당사는 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.

(16) 종업원급여

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) 퇴직급여 - 확정기여제도

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의 제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도가 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 자산의원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(17) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 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.

(18) 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.

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) 이연법인세

당사는 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.

당사는 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·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법

인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

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

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

(19) 주당이익

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

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 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

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 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.

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, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 당사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)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.

3) 개발비

개발비는 프로젝트의 기술적 실현가능성 및 경제적 효익의 유입가능성에 대한 합리적인 확신이 가능한 경우에 한하여 자산화하고 있으며 정기적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 각 프로젝트별 회수가능가액은 과거 경험 및 미래 사업계획에 근거한사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

4. 재무위험관리

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

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

(1) 시장위험

① 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화, 유로화 및 일본엔화와 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	575,512	(575,512)
금융부채	(129,691)	129,691
순효과	445,821	(445,821)

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	-	16,927,616	-	11,608,846
USD	512	556,695	1,737	2,011,321
EUR	144	192,759	61	78,538
JPY	1,802	18,993	8,208	87,285
합 계		17,696,063		13,785,990
(장기)매출채권 :				
KRW	-	1,172,720	-	1,809,032
USD	7,935	8,633,034	7,883	9,126,511
EUR	596	797,675	967	1,254,443
JPY	124,361	1,311,084	78,038	829,906
합 계		11,914,513		13,019,892
매입채무 :				
KRW	-	1,565,657	-	2,348,484
USD	1,740	1,893,105	1,182	1,368,177
EUR	15	19,672	-	-
JPY	1,550	16,341	22,098	235,006
합 계		3,494,775		3,951,667
차입금 :				
KRW	-	9,000,000	-	5,916,666
USD	45	48,536	862	998,487
EUR	-	-	28	36,328
JPY	58,445	616,162	38,881	413,488
합 계		9,664,698		7,364,969

대손충당금 등을 고려하지 않은 명목금액이며, 기타수취채권, 기타금융자산 및 기타지급채무는 모두 대한민국 원화로 구성되어 있습니다.

② 이자율 변동위험

당사의 이자율 위험은 차입금 등에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
고정이자율 금융부채	-	3,916,666
변동이자율 금융부채	9,664,698	3,448,303
합 계	9,664,698	7,364,969

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 96,647천원(전기: 34,483천원)만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

(2) 신용위험

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	17,696,063	13,785,990
매출채권	11,755,796	12,807,470
기타수취채권	1,549,769	1,425,700
기타금융자산	8,540,000	10,091,984
합 계	39,541,628	38,111,144

신용위험은 보유하고 있는 대여금 및 수취채권과 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 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 당사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있으며 이에 따라 해당 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성 위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측 및 조정을 통해 유동성위험을

관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 비과생금융부채를 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 현금흐름	잔존계약만기		
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년
2020.12.31 :					
매입채무	3,494,775	3,494,775	3,494,775	-	-
기타지급채무(*1)	3,683,219	3,683,219	1,288,309	1,139,144	1,255,766
차입금(*2)	9,664,698	9,727,528	697,813	9,029,715	-
2019.12.31 :					
매입채무	3,951,667	3,951,667	3,951,667	-	-
기타지급채무(*1)	3,977,694	3,977,694	1,742,543	695,274	1,539,877
차입금(*2)	7,364,969	7,515,546	1,529,752	4,349,081	1,636,713

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

(*2) 차입금 : 단기차입금, 유동성장기부채, 장기차입금

(4) 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총 부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액으로 계산합니다. 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
총부채	18,608,676	18,085,565
자본총계	66,011,065	58,668,464
부채비율	28.19%	30.83%

(5) 공정가치 측정

① 당사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

유동자산·부채

유동자산·부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부금액에 근사합니다.

매출채권 및 기타채권

매출채권 및 기타채권의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 동 공정가치는 주식공시 목적으로 산정합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부금액에 근사합니다.

비파생금융부채

기타금융부채의 공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간 종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다.

② 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융자산 :				
현금및현금성자산	17,696,063	17,696,063	13,785,990	13,785,990
매출채권	11,755,796	11,755,796	12,807,470	12,807,470
기타수취채권	1,549,769	1,549,769	1,425,700	1,425,700
기타금융자산	8,540,000	8,540,000	10,091,984	10,091,984
합 계	39,541,628	39,541,628	38,111,144	38,111,144
상각후원가로 측정하는 금융부채 :				
매입채무	3,494,775	3,494,775	3,951,667	3,951,667
기타지급채무	3,683,219	3,683,219	3,977,694	3,977,694
차입금	9,664,698	9,664,698	7,364,969	7,364,969
합 계	16,842,692	16,842,692	15,294,330	15,294,330

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다.

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	17,696,063	13,785,990
	매출채권	11,755,796	12,807,470
	기타수취채권(*1)	1,549,769	1,425,700
	기타금융자산(*2)	8,540,000	10,091,984
	소 계	39,541,628	38,111,144
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	3,494,775	3,951,667
	기타지급채무(*3)	3,683,219	3,977,694
	차입금(*4)	9,664,698	7,364,969
	소 계	16,842,692	15,294,330

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

(*2) 기타금융자산 : 단기금융상품, 장기금융상품

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

(*4) 차입금 : 단기차입금, 유동성장기부채, 장기차입금

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 금융자산 :		
이자수익	249,507	310,003
외화환산이익	6,948	11,612
외화환산손실	400,886	176,042
손상차손(환입)	57,133	62,916
외환차익	538,270	581,450
외환차손	622,228	182,006
상각후원가로 측정하는 금융부채 :		
이자비용	236,174	237,159
외화환산이익	36,183	7,629
외화환산손실	-	329
외환차익	341,126	223,787
외환차손	358,537	264,615

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
원화예금	16,927,616	11,608,846
외화예금	768,447	2,177,144
합 계	17,696,063	13,785,990

7. 매출채권

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

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	11,859,284	55,229	12,958,562	61,330
대손충당금	(158,717)	-	(212,422)	-
순장부금액	11,700,567	55,229	12,746,140	61,330

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
연체되지 않은 채권 :	10,087,738	11,642,122
연체된 채권(*1) :		
3개월 초과 6개월 이하	480,666	849,833
6개월 초과 1년 이하(*2)	907,790	324,326
1년 초과(*2)	302,569	11,581
소계	1,691,025	1,185,740
손상채권(*2) :	135,750	192,030
매출채권 합계	11,914,513	13,019,892

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

당기말 현재, 개별적으로 손상된 채권과 관련하여 설정된 충당금은 135,750천원(전기말 192,030천원)이며, 집합평가로 인한 충당금은 22,967천원(전기말 20,392천원)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 현재 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	212,422	151,205
손상차손 인식	57,133	62,916
제각	(110,838)	(1,699)
기말금액	158,717	212,422

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

(4) 당기와 전기 중 매출채권의 할인 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
할인된 매출채권의 장부금액	48,536	1,034,815
관련차입금의 장부금액	48,536	1,034,815

당사는 당기 중 거래은행과의 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 당사가 매출채권 할인시 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 소구조건 등으로 대부분의위험과 보상을 당사가 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 재무상태표에 단기차입금으로 분류되어 있습니다(주석 15 참조).

8. 기타수취채권

당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	192,005	-	120,390	-
미수수익	61,261	-	62,131	-
임차보증금	90,000	1,153,000	362,500	850,000
현재가치할인차금 (리스보증금)	(32,117)	(66,972)	(31,918)	(89,996)
기타보증금	1,000	151,592	1,000	151,593
합 계	312,149	1,237,620	514,103	911,597

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
선급금	1,722,321	1,415,016
선급비용	13,893	14,490
부가세대급금	209,434	328,211
합 계	1,945,648	1,757,717

10. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
정기예금 및 적금	8,540,000	8,900,000
자기주식취득신탁(*1)	-	1,191,984
합 계	8,540,000	10,091,984

(*1) 자기주식취득신탁계약은 2020년 8월 10일 기간만료로 해지되었으며, 계약에 의해 취득한 자기주식은 총 260,000주, 2,951백만원으로 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 기타금융자산은 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	31,496	-	31,496	101,672	-	101,672
제품	4,621,689	(83,364)	4,538,325	2,806,962	(80,594)	2,726,368
재공품	5,425,502	-	5,425,502	4,776,307	-	4,776,307
원재료	11,431,309	-	11,431,309	8,578,170	-	8,578,170
저장품	425,291	-	425,291	402,173	-	402,173
미착품	576,553	-	576,553	1,705,855	-	1,705,855
합 계	22,511,840	(83,364)	22,428,476	18,371,139	(80,594)	18,290,545

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 35,893,526천원(전기: 35,367,660천원)입니다.

12. 종속기업 투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회 사 명	소재지	당 기		전 기	
		지분율(%)	금액	지분율(%)	금액
Genoray America Inc.	미국	100.00	266,870	100.00	266,870
Genoray EU GmbH.	독일	100.00	148,319	100.00	148,319
Genoray Japan Co., Ltd.	일본	100.00	98,283	100.00	98,283

합 계		513,472		513,472
-----	--	---------	--	---------

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구 분	기초금액	취득	감가상각	처분	대체(*1)	기말금액	취득원가	감가상각 누계액
토지	531,638	-	-	-	-	531,638	531,638	-
건물	788,539	-	(77,898)	-	-	710,641	1,557,977	(847,336)
기계장치	-	-	-	-	-	-	17,690	(17,690)
차량운반구	181,086	163,440	(74,667)	(1)	-	269,858	431,019	(161,161)
공구와기구	1,509,351	282,528	(496,729)	(3,651)	2,451	1,293,950	4,819,038	(3,525,088)
(정부보조금)	(20,944)	(31,000)	6,830	-	-	(45,114)	(45,114)	-
비품	698,512	42,362	(236,778)	(2)	306,023	810,117	2,083,211	(1,273,094)
(정부보조금)	(41,386)	-	15,643	-	-	(25,743)	(25,743)	-
시설장치	378,579	7,200	(112,990)	-	-	272,789	977,144	(704,355)
사용권자산	1,920,265	937,497	(887,946)	-	-	1,969,816	2,873,722	(903,906)
합 계	5,945,640	1,402,027	(1,864,535)	(3,654)	308,474	5,787,952	13,220,582	(7,432,630)

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

② 전기

(단위: 천원)									
구 분	기초금액	회계변경 누적효과(*2)	취득	감가상각	처분	대체	기말금액	취득원가	감가상각 누계액
토지	531,638	-	-	-	-	-	531,638	531,638	-
건물	866,438	-	-	(77,899)	-	-	788,539	1,557,977	(769,438)
기계장치	-	-	-	-	-	-	-	17,690	(17,690)
차량운반구	215,054	-	18,581	(52,549)	-	-	181,086	298,202	(117,116)
공구와기구	1,483,032	-	472,177	(521,942)	-	76,084	1,509,351	4,543,187	(3,033,836)
(정부보조금)	(22,873)	-	(4,600)	6,529	-	-	(20,944)	(20,944)	-
비품	468,582	-	199,469	(189,487)	-	219,948	698,512	1,743,290	(1,044,778)
(정부보조금)	(57,421)	-	-	16,035	-	-	(41,386)	(41,386)	-
시설장치	179,002	-	297,520	(97,943)	-	-	378,579	969,944	(591,365)
사용권자산(*2)	-	780,625	1,919,047	(739,607)	(39,800)	-	1,920,265	2,852,806	(932,541)
합 계	3,663,452	780,625	2,902,194	(1,656,863)	(39,800)	296,032	5,945,640	12,452,404	(6,506,764)

(*2) 전기 리스회계처리 기준서의 도입에 따라 사용권자산을 인식하였으며, 최초적용에 따른 누적효과를 최초 적용일의 이익잉여금에 조정하였습니다.

(2) 당기 감가상각비 중 408,208천원 (전기: 301,349천원)은 경상연구개발비에 588,901천원(전기: 474,091천원)은 판매일반관리비에 867,426천원(전기: 881,421천원)은 매출원가에 각각 포함되어 있습니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취득	상각	기말금액	취득원가	상각·손상 누계액
영업권	1,250,112	-	-	1,250,112	1,250,112	-
산업재산권	987,032	8,577	(140,801)	854,808	1,403,840	(549,032)
개발비	11,263,935	3,755,579	(1,176,874)	13,842,640	25,015,624	(11,172,984)
(정부보조금)	(1,672,696)	(280,573)	69,473	(1,883,796)	(2,126,952)	243,156
기타의무형자산	97,303	14,921	(21,504)	90,720	116,359	(25,639)
합 계	11,925,686	3,498,504	(1,269,706)	14,154,484	25,658,983	(11,504,499)

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취득	상각	기말금액	취득원가	상각·손상 누계액
영업권	1,250,112	-	-	1,250,112	1,250,112	-
산업재산권	1,107,645	17,161	(137,774)	987,032	1,395,263	(408,231)
개발비	8,827,424	3,746,507	(1,309,996)	11,263,935	21,260,045	(9,996,110)
(정부보조금)	(1,321,936)	(420,233)	69,473	(1,672,696)	(1,846,379)	173,683
기타의무형자산	-	101,438	(4,135)	97,303	101,438	(4,135)
합계	9,863,245	3,444,873	(1,382,432)	11,925,686	22,160,479	(10,234,793)

당기와 전기의 무형자산상각비는 모두 판매일반관리비에 포함되어 있으며, 당기중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 2,646,419천원(전기: 1,983,772천원)입니다.

(2) 개발비

① 개발비 자산화 기준

신규개발 프로젝트는 개발계획서의 작성과 보고체계에 따른 승인(대표이사)절차에 따라 시작되며, 이후 신제품의 설계, DPP(Development Pilot Production), EPP(Engineering Pilot Production), LPP(Line Pilot Production), 인증 및 허가, 제품 판매 등 각 단계에 따라서 진행되며, 진행현황은 정기적으로 경영진에게 보고되고 있습니다. 당사는 개발활동에 소요된 직접적인 비용만을 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 연구활동에 소요된 비용은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

② 주요 프로젝트별 개발비의 내용

(단위 : 천원)

분류	자산명	당기말 장부금액	잔여 상각기간
개발비	DETECTOR 개발 외 2건	70,295	1년
	신규 PORTABLE 개발	152,004	2년
	신규 DETECTOR 개발	211,875	2년
	고사양 C-ARM 개발	708,020	2년
	프리미엄 DENTAL CT 개발	1,589,068	4년
	신규 MAMMO 개발	2,223,735	개발중
	덴탈 SOFTWARE 개발	2,608,496	개발중
	하이브리드 C-ARM 개발	2,580,947	개발중
	기타	1,814,403	개발중
합 계		11,958,843	

당기 중 증가한 개발비는 모두 내부개발로 취득하였으며, 당기말 현재 손상차손이나 손상차손환입이 발생한 자산은 없습니다.

(3) 영업권의 손상평가

2008년 5월 22일 이사회 결의를 통해 당사는 유방암 진단용 엑스레이장비 제조업체인 (주)라디크를 합병하였습니다. 합병시에 취득한 영업권은 영업부문 별로(현금창출단위 또는 현금창출단위집단) 배분하고 있으며, 당사는 영업권을 Mammography 영업부문 단위에 모두 배부하고 있습니다.

당사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기말 손상평가 수행결과, 현금창출단위(집단)의 장부가액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다. 현금흐름창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세후현금흐름추정치를 사용하였습니다.

동 기간에 대하여 사용된 매출성장률과 이를 초과하는 기간에 대한 영구성장률은 다음과 같습니다. 해당 성장률은 현금창출단위가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 또한, 영구현금흐름의 산출에는 일정 성장률 가정이 사용되었으며, 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치와 그 근거는 전기말과 비교하여 당기말 현재 주요 가정치의 중요한 변화가 없는 것으로 판단되어 전기말과 동일하게 다음과 같이 적용하였습니다.

구 분	주요 가정	근거
매출성장률	5.7%	사업계획 매출액 및 글로벌 Mammography 시장성장률을 반영하여 추정함.
영구성장률	1.0%	5년 이후 예상되는 산업보고서의 수치와 일관된 성장률을 기초로 산정되었음
세후할인율	8.0%	세후 미래현금흐름에 적용된 세후할인율

15. 차입금

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기차입금	9,664,698	5,448,303
유동성장기부채	-	333,333
합 계	9,664,698	5,781,636

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
금융기관 등	차입종류	이자율(%)	당 기	전 기
기업은행	운전자금대출	2.55%	-	1,000,000
	수출금융	LIBOR+0.5%	616,162	413,488
	매출채권할인		48,536	1,034,815
우리은행	운전자금대출	1.93%	-	2,000,000
한국산업은행	운전자금대출	1.53%	5,000,000	1,000,000
신한은행	운전자금대출	1.55%	2,000,000	-
	운전자금대출	1.34%	2,000,000	-
합 계			9,664,698	5,448,303

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
금융기관	차입종류	이자율(%)	당 기	전 기
기업은행	운전자금대출	2.00%	-	1,000,000
우리은행	운전자금대출	2.59%	-	916,666
합 계			-	1,916,666
차감: 유동성대체			-	(333,333)
잔 액			-	1,583,333

16. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	발 행 일	상 환 일	이자율(%)	당 기	전 기
제 1 회	2014.12.04	2019.12.04	2.00	-	700,000
가산: 사채상환할증금				-	136,734
차감: 전환권조정				-	(29,762)
합 계				-	806,972
전환(*)				-	(806,972)
잔 액				-	-

(*) 전기중 전환사채 잔여분 전액이 보통주로 전환되었습니다.

(2) 전환권

전전기 이전(2017년)에 당사의 대표이사는 전환사채 권면총액의 60%(액면금액 : 2,100,000천원)를 인수한 후 전환권을 모두 행사하여 보통주 445,670주를 전환취득하였습니다. 또한, 전전기(2018년) 중 전환사채 보유자인 원익 그로쓰챔프 2011의3호 사모투자전문회사는 전환사채 잔존가액 1,400,000천원의 50%인 700,000천원에 대해 전환권을 행사하여 보통주 148,556주를 전환취득하였으며 전기(2019년) 중 잔여분 700,000천원에 대해 전환권을 모두 행사하여 보통주 148,556주를 전환취득하였습니다.(주석 21)

17. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	판매보증(*1)	반품보증(*2)	합 계
<당기>			
기초장부금액	236,000	106,000	342,000
전입액	-	2,000	2,000
기말장부금액	236,000	108,000	344,000
<전기>			
기초장부금액	236,000	46,000	282,000
전입액	-	60,000	60,000
기말장부금액	236,000	106,000	342,000

- (*1) 당사는 보고기간말 현재 무상 품질보증수리와 관련하여 과거 경험을 등을 기초로 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 추정하여 판매보증충당부채로 인식하고 있습니다.
- (*2) 당사는 보고기간말 현재 반품과 관련하여 과거 경험을 등을 기초로 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 추정하여 반품보증충당부채로 인식하고 있습니다.

18. 기타지급채무

(1) 당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	739,713	33,929	899,203	39,552
미지급비용	841,576	-	1,022,476	-
임대보증금	-	30,000	30,000	-
리스부채	846,164	1,191,837	702,238	1,284,225
합 계	2,427,453	1,255,766	2,653,917	1,323,777

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

(단위 : 천원)		
사용권자산	당기말	전기말
부동산	1,750,873	1,817,934
차량운반구	218,944	102,333
합 계	1,969,817	1,920,267

당기 중 증가된 사용권 자산은 937,497천원(전기 : 1,919,047천원)입니다.

(단위 : 천원)		
리스부채	당기말	전기말
유동	846,165	702,238
비유동	1,191,837	1,284,225
합 계	2,038,002	1,986,463

(3) 리스와 관련해 손익으로 인식한 금액

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	784,579	643,499
차량운반구	103,368	96,108
합 계	887,947	739,607
리스부채에 대한 이자비용	63,744	44,723

당기 중 리스의 총 현금유출은 936,700천원(전기 : 579,035천원)입니다.

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 유동부채 중 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
예수금	74,396	230,563
선수금	1,304,717	824,949
합 계	1,379,113	1,055,512

20. 우발채무와 약정사항

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

(외화단위: 1/USD, 원화단위: 천원)				
금융기관	내용	계정과목	한도	금액
기업은행	USANCE	단기차입금	USD 1,300,000	616,162
한국산업은행	일반자금대출	단기차입금	5,000,000	5,000,000
신한은행	일반자금대출	단기차입금	2,000,000	2,000,000
	일반자금대출	단기차입금	2,000,000	2,000,000

상기 차입금에 대하여 대표이사가 지급보증을 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 기업은행과 우리은행에 각각 1,000,000천원 및 400,000천원을 한도로 기업구매자금대출 약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산은 없습니다.

(4) 당사는 당기말 현재 서울보증보험으로부터 916,037천원의 이행지급보증을 제공받고 있습니다. 한편, KB손해보험 외 4개 보험사에 자동차 종합보험을 가입하고 있습니다.

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 현재 당사가 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	4,920,362주	2,460,181	4,177,256주	2,088,628
전환상환우선주의 전환(*1)	-	-	394,550주	197,275
주식매수선택권의 행사(*2)	-	-	200,000주	100,000
전환사채의 전환(*3)	-	-	148,556주	74,278
무상증자(*4)	9,633,482주	4,816,741	-	-
기말 발행주식수	14,553,844주	7,276,922	4,920,362주	2,460,181

(*1) 전기에 전환상환우선주의 전환청구에 따라 자본금이 증가하였습니다.

(*2) 전기에 주석 22에서 기술하고 있는 주식선택권의 행사에 따라 자본금이 증가하였습니다.

(*3) 전기에 주석 16에서 기술하고 있는 전환사채의 전환청구에 따라 자본금이 증가하였습니다.

(*4) 2020년 2월 5일자 이사회결의에 따라 주식발행초과금을 재원으로 무상증자를 실시하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	18,496,610	23,348,150
기타자본잉여금	84,081	84,080
합 계	18,580,691	23,432,230

22. 주식기준보상

(1) 당사는 주주총회 결의에 의거 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
권리부여일	2016.6.10
부여방법	신주교부형
발행할 주식의 종류	보통주
행사가격	5,750원
행사가능기간	2019.06.10 ~ 2021.06.09

(2) 당기와 전기 중 주식선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 잔여수량	-	200,000
행사(*)	-	(200,000)
기말 잔여수량	-	-

(*) 전기 중 주식선택권 200,000주가 행사되어 보통주로 신주발행되었으며 잔여 주식선택권은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 주식선택권의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 주식선택권	-	505,298
당기 비용인식	-	87,102
당기 행사(*)	-	(592,400)
기말 주식선택권	-	-

(*) 전기 중 주식선택권이 모두 행사되었으며, 이에 따라 보통주 200,000주가 신주발행되었습니다.

(4) 상기 주식선택권의 평가를 위해 공정가액접근법을 적용하여 이항옵션평가모형에 따라 보상원가를 계산하였으며 계산에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
부여일	2016년 6월 10일
주식선택권의 공정가치	2,962원
기초자산의 현재가치	7,663원
무위험이자율	1.4%

기대행사기간	5년
예상주가변동성(*)	0.272

무위험이자율은 평가기준일 현재 옵션의 잔존만기에 대응하는 국고채 금리를 적용하였으며,

- (*) 주가변동성은 옵션의 잔존만기에 대응하는 과거 기간 코스닥시장 의료정밀기기업종의 일별지수 변동성을 기초로 산정하였습니다.

23. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
자기주식	(2,951,081)	(1,815,326)
합 계	(2,951,081)	(1,815,326)

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이익준비금	329,824	137,154
미처분이익잉여금	42,774,710	34,454,224
합 계	43,104,534	34,591,378

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과 목	당 기		전 기	
	처분예정일: 2021년 3월 26일		처분확정일: 2020년 3월 26일	
미처분이익잉여금		42,774,710		34,454,224
전기이월이익잉여금	32,334,858		21,718,538	
IFRS16 리스자산 조정	-		(7,875)	
당기순이익	10,439,852		12,743,561	
이익잉여금처분액		1,886,787		2,119,366
현금배당	1,715,261		1,926,696	
이익준비금	171,526		192,670	
차기이월미처분이익잉여금		40,887,923		32,334,858

25. 매출 및 매출원가

당기와 전기 중 매출 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출액		
제품매출	57,258,658	59,178,594
상품매출	378,371	301,365
기타매출액	1,778,139	1,317,653
합 계	59,415,168	60,797,612
매출원가		
제품매출원가	35,138,014	34,761,383
기초제품재고액	2,806,962	2,491,141
당기제조원가 등	36,952,741	35,077,204
기말제품재고액	(4,621,689)	(2,806,962)
상품매출원가	252,021	219,308
기초상품재고액	101,672	45,686
당기매입액	181,845	275,294
기말상품재고액	(31,496)	(101,672)
기타매출원가	503,491	386,969
합 계	35,893,526	35,367,660

26. 판매일반관리비

당기와 전기 중 판매일반관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	3,647,911	3,564,080
퇴직급여	283,559	240,664
복리후생비	411,367	401,154
주식보상비용	-	87,102
차량유지비	94,338	107,607
접대비	53,698	99,031
감가상각비	588,901	474,091
무형자산상각	1,269,706	1,382,433
통신비	35,248	33,437
소모품비	38,811	87,974
세금과공과	124,949	90,687
지급수수료	865,437	620,198
광고선전비	81,283	355,176
운반비	126,710	127,083
수출제비용	391,129	388,513
판매수수료	1,139,882	1,027,216
경상연구개발비	2,646,419	1,983,772
대손상각비	57,133	62,916
지급임차료	2,951	8,718
기타	170,449	410,572
합 계	12,029,881	11,552,424

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 매출원가와 판매일반관리비를 성격별로 분류하면 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(5,267,233)	(3,876,630)
원재료 및 상품매입액	33,818,167	30,745,930
종업원급여비용	9,235,741	8,532,518
복리후생비	1,280,771	1,157,348
지급임차료	12,845	13,580
감가상각비	1,864,535	1,656,863
무형자산상각비	1,269,706	1,382,433
지급수수료	1,170,159	1,046,241
광고선전비	81,283	355,176
판매수수료	1,139,882	1,027,216
소모품비	660,320	792,927
외주가공비	1,216,000	1,152,301
기타비용	1,441,231	2,934,182
합 계	47,923,407	46,920,085

28. 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	10,962,290	10,342,293
퇴직급여	881,173	711,950
주식보상비용	-	87,102
차감: 개발비 계상	(2,607,722)	(2,608,827)
합 계	9,235,741	8,532,518

29. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익 :		
유형자산처분이익	2,331	5,773
잡이익	8,959	34,681
합 계	11,290	40,454
기타비용 :		
유형자산처분손실	1,351	-
기부금	4,600	-
잡손실	-	2,680
합 계	5,951	2,680

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익 :		
이자수익	249,507	310,003
외환차익	879,396	805,237
외화환산이익	43,131	19,241
합 계	1,172,034	1,134,481
금융비용 :		
이자비용	236,174	237,159
외환차손	980,765	446,621
외화환산손실	400,886	176,371
합 계	1,617,825	860,151

31. 법인세비용

(1) 당사의 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	649,714	1,416,615
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(38,257)	29,456
법인세비용	611,457	1,446,071

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기말 이연법인세자산	248,082	209,825
전기말 이연법인세자산	209,825	239,281
일시적차이로 인한 법인세 변동액	(38,257)	29,456

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	11,051,309	14,189,632
적용세율에 따른 법인세	2,409,288	3,099,719
조정사항		
비공제비용	18,635	25,643
세액공제	(1,937,617)	(1,658,276)
기타	121,150	(21,015)
법인세비용	611,457	1,446,071
유효법인세율	5.53%	10.19%

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

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	당기초	손익	당기말
이연법인세자산 :			
대손충당금	17,824	(9,541)	8,283
정부보조금	61,255	46,547	107,802
종업원급여	40,938	1,921	42,859
무형자산상각비	4,594	(4,594)	-
기타	98,883	3,733	102,616
소 계	223,494	38,066	261,560
이연법인세부채 :			
미수수익	(13,669)	191	(13,478)
소 계	(13,669)	191	(13,478)
순 액	209,825	38,257	248,082

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	전기초	손익	전기말
이연법인세자산 :			
대손충당금	9,813	8,011	17,824
정부보조금	94,496	(33,241)	61,255
종업원급여	37,903	3,035	40,938
상환할증금	30,082	(30,082)	-
무형자산상각비	9,188	(4,594)	4,594
기타	81,663	17,220	98,883
소 계	263,145	(39,651)	223,494
이연법인세부채 :			
미수수익	(17,315)	3,646	(13,669)
전환권조정계정	(6,548)	6,548	-
소 계	(23,863)	10,194	(13,669)
순 액	239,282	(29,457)	209,825

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

(6) 당기말 현재 이연법인세자산 및 부채로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	차감할(가산할) 일시적차이
영업권	(1,250,112)
자기주식	2,951,081
합 계	1,700,969

32. 주당순이익

(1) 보통주당기순이익

당기와 전기 기본주당순이익은 당사의 보통주당기순이익을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

① 기본주당순이익

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(원)(*1)	10,439,852,275	12,743,560,866

가중평균 유통보통주식수	14,345,885	13,490,661
기본주당순이익(원)	728	945

(*1) 손익계산서의 당기순이익은 보통주당기순이익입니다.

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행주식수	4,816,741	12,531,768
자기주식의 취득	(104,338)	(92,130)
주식선택권의 행사	-	336,987
무상증자	9,633,482	-
전환상환우선주의 전환	-	629,787
전환사채의 전환	-	84,249
합 계	14,345,885	13,490,661

당기 중 발생한 무상증자는 재무제표에 보고되는 회계기간 중 최초 회계기간 개시일에 발생한 것으로 보아 유통보통주식수를 비례적으로 조정하고, 포괄손익계산서에 그 회계기간과 비교표시되는 모든 회계기간에 대한 가중평균유통보통주식수를 계산하였습니다.

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하였던 희석성 잠재적보통주로는 전환상환우선주와 전환사채 및 주식선택권이 있으며 전기 중에 전부 전환 및 행사완료되었습니다. 전환상환우선주 및 전환사채는 전환시점을 기준으로 당기순이익에 전환상환우선주 및 전환사채에 대한 이자비용에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주 당기순이익에 가산하여 다음과 같이 희석주당순이익을 산정하였습니다.

① 희석주당순이익

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
희석보통주당기순이익	10,439,852,275	12,902,282,275
희석가중평균유통보통주식수	14,345,885	14,598,246
희석주당순이익	728	884

② 희석보통주당기순이익

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	10,439,852,275	12,743,560,866
가산 : 이자비용	-	158,721,409

회석보통주당기순이익	10,439,852,275	12,902,282,275
------------	----------------	----------------

③ 희석가중평균유통보통주식수

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	14,345,885	13,490,661
희석성장재적보통주 :		
전환사채 전환효과	-	362,640
전환상환우선주 전환효과	-	553,863
주식매수선택권	-	191,082
합 계	14,345,885	14,598,246

33. 영업활동 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 당사의 수익·비용의 조정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용	611,457	1,446,071
이자수익	(249,507)	(310,003)
이자비용	236,174	237,159
외화환산손실	400,886	176,371
감가상각비(*)	1,864,535	1,656,863
무형자산상각비	1,269,706	1,382,433
퇴직급여	881,173	711,950
대손상각비(환입)	57,133	62,916
반품보증비	2,000	60,000
재고자산평가손실	2,770	1,580
외화환산이익	(43,131)	(19,241)
재고자산폐기손실	-	6,153
유형자산처분이익	(2,331)	(5,773)
유형자산처분손실	1,351	-
주식보상비용	-	87,102
합 계	5,032,216	5,493,581

(*) 전기 리스회계처리 기준서의 도입에 따라 사용권자산을 인식하였으며 이에 따른 상각액을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기

매출채권의 감소(증가)	(669,060)	(3,233,893)
미수금의 감소(증가)	(143,062)	17,377
선급금의 감소(증가)	(311,158)	(1,197,271)
선급비용의 감소(증가)	597	(778)
부가세대급금의 감소(증가)	118,777	100,094
임차보증금(유동)의 감소(증가)	19,500	(2,726)
임차보증금(비유동)의 감소(증가)	(50,000)	(715,500)
기타보증금(비유동)의 감소(증가)	-	(137,970)
재고자산의 감소(증가)	(4,526,519)	(4,151,634)
매입채무의 증가(감소)	(401,334)	1,069,444
미지급금의 증가(감소)	836,738	(90,084)
미지급비용의 증가(감소)	(176,348)	827,509
예수금의 증가(감소)	11,765	277,391
선수금의 증가(감소)	851,466	79,658
퇴직금의 지급	(881,173)	(711,950)
합 계	(5,319,811)	(7,870,333)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
전환상환우선주의 전환	-	2,359,411
전환사채의 전환	-	700,000
보증금의 유동성 대체	50,000	304,774

34. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속회사	Genoray America Inc.
	Genoray EU GmbH.
	Genoray Japan Co., Ltd.
기타의 특수관계자	대표이사 박병욱
	원익 그로스챔프 2011의3호 사모투자전문회사(*)

(*) 전환상환우선주와 전환사채의 인수인으로 해당 회사의 임원이 당사 이사회의 구성원으로 있었으며 2020년 3월 30일자로 사임하여 이사회의 구성원 관계가 해소되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	매출 등		매입 등		이자비용	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
종속회사 :						
Genoray America Inc.	4,169,604	6,153,250	259,991	158,054	-	-
Genoray EU GmbH.	224,244	126,154	627,458	538,676	-	-
Genoray Japan Co., Ltd.	1,146,226	1,073,394	106,670	53,378	-	-
기타의 특수관계자 :						
원익 그로스챔프 2011의 3호 사모투자전문회사	-	-	-	-	-	91,820

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자에 대한 채권·채무금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	채권		채무	
	당 기	전 기	당 기	전 기
종속회사 :				
Genoray America Inc.	2,143,266	1,922,513	-	-
Genoray EU GmbH.	42,698	167,461	-	-
Genoray Japan Co., Ltd.	1,002,713	829,906	-	-

(4) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 특수관계자로부터 제공받는 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	제공자	은행명	차입금액 등	보증내용

기타의 특수관계자	대표이사	기업은행	1,697,280	연대보증
		한국산업은행	6,000,000	
		신한은행	4,800,000	
		우리은행	480,000	

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	876,945	832,884
퇴직급여	65,417	61,000
주식보상비용	-	17,420
합 계	942,362	911,304

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 제노레이

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 제노레이의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 제노레이
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 제노레이의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 제노레이의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층

성현회계법인
대표이사 공인회계사 박근서
2021년 2월 25일

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 제노레이 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 2일

대표이사 박 병 욱

내부회계관리자 김 찬 수

(인)

(인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 제노레이			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	4	4	1	2	-	-	-	-	8	9
투입시 간	분·반기검토	4	4	42	64	144	206	-	84	-	-	-	-	190	358
	감사	11	8	84	105	586	332	144	195	-	-	-	-	825	640
	합계	15	12	126	169	730	538	144	279	-	-	-	-	1,015	998

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020년 5월 8일				1	일			
	주요내용		감사업무 수행시기 및 범위에 대한 전반감사계획								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2020.11.02 ~ 11.06		5	일	4	명	1	명	내부통제절차의 이해, 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등		
	2021.01.25 ~ 02.02		7	일	5	명	1	명	입증감사절차		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021년 01월 04일				1	일			
	실사(입회)장소		본사								
	실사(입회)대상		재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021년 01월 04일				1	일			
	실사(입회)장소		본사								
	실사(입회)대상		금융자산								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		-
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2020.11.06 / 2021.02.24								

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 06일	감사, 담당이사, 담당회 계사	서면	내부통제절차의 이해, 재무 제표의 중요한 왜곡표시위험 에 대한 평가 등
2	2021년 02월 24일	감사 담당이사, 담당회 계사	서면	독립성 요구사항, 감사보수, 비감사업무, 후속사건, 재무 제표왜곡표시, 내부회계관리 제도 검토 등