

주식회사 하이로닉과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	12
주석	14
외부감사 실시내용	80

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 하이로닉

주주 및 이사회 귀중

2024년 03월 20일

감사의견

우리는 주식회사 하이로닉과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

연결회사의 2023년 12월 31일 기준으로 재고자산은 17,107백만원이며, 이는 총자산의 약 22.39%를 차지하고 있습니다. 재고자산은 최초에 원가로 측정되며, 손상되었거나 진부화되는 경우, 또는 순실현가능가치가 원가에 이르지 못하는 경우에는 평가손실이 인식되어야 합니다. 이에 재고자산의 평가금액이 경영자의 판단 등이 포함되므로 재고자산의 평가를 중요한 위험으로 판단하여 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 재고자산의 실재성 및 평가에 대한 회사 회계정책의 적정성 검토
- 재고자산에 대한 주요 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 검토
- 재고실사입회 및 타처보관재고 조회서 발송 및 수령을 통한 재고자산 실재 수량의 검증
- 재고자산의 연령자료에 대한 정확성 검증
- 제품의 순실현가능가치 산정시 적용한 최신 판매가격의 적정성 검증

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 21일자 연결감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석 34에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 연결재무제표이며, 비교표시된 2022년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 해당 조정사항이 반영된 연결재무제표입니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 백승룡 입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인

대표이사 이 상 문

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 하이로닉과 그 종속기업

제 17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 16 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 연결실체가 작성한 것입니다."

주식회사 하이로닉 대표이사 이상원

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 수지구 신수로 767 분당수지유타워 19층
(전 화) 031)525-7000

연결재무상태표

제 17(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 16(전) 기 2022년 12월 31일 현재

제 15(전전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 하이로닉과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 17(당) 기		제 16(전) 기		제 15(전전) 기	
자 산							
I. 유동자산			45,672,321,271		41,888,288,129		37,599,898,626
현금및현금성자산	6	6,029,289,181		4,032,863,225		4,191,512,003	
단기금융자산	6	14,787,051,500		19,886,923,497		14,659,617,261	
매출채권 및 기타채권	6, 7, 29	5,181,143,088		2,161,644,255		2,307,428,633	
재고자산	8	17,706,519,424		13,994,998,809		13,341,344,775	
당기법인세자산		4,034,340		109,695,191		34,150,860	
기타유동자산	9	1,421,099,738		1,702,163,152		3,065,845,094	
금융리스채권	6	543,184,000		-		-	
II. 비유동자산			33,425,288,120		27,717,054,028		26,332,903,828
장기금융상품		7,499,558,887		1,329,391,872		1,326,243,270	
장기기타채권	6	2,749,200,788		1,861,883,961		1,188,056,116	
관계기업투자주식	1, 11	-		982,336,441		610,584,952	
유형자산	10	22,588,456,441		22,233,026,987		22,449,118,865	
무형자산	11, 12	483,182,562		706,449,082		699,066,907	
기타비유동자산		104,889,442		61,450,269		59,833,718	
파생상품자산	6	-		542,515,416		-	
자 산 총 계			79,097,609,391		69,605,342,157		63,932,802,454
부 채							
I. 유동부채			3,822,970,394		4,389,253,857		3,091,136,092
매입채무 및 기타채무	5, 6, 13	2,785,312,025		3,205,613,362		2,053,627,778	
당기법인세부채		64,317,782		118,797,214		153,057,521	
충당부채	14	57,622,504		4,102,107		9,418,605	
유동성리스부채	6, 12	26,771,371		44,193,553		41,534,805	
기타유동부채	15	887,477,000		1,016,547,621		833,497,383	
파생상품부채	6	1,469,712		-		-	
II. 비유동부채			2,871,773,242		5,379,472,380		4,428,844,322
장기기타채무	6	175,627,600		41,953,502		38,130,140	
확정급여부채	16	703,804,063		572,486,361		1,315,294,573	
전환사채	5, 6, 17	-		2,760,552,550		2,644,047,550	
파생상품부채	6	-		1,200,414,744		358,122,450	
이연법인세부채	29	1,992,341,579		804,065,223		73,249,609	
부 채 총 계			6,694,743,636		9,768,726,237		7,519,980,414
자 본							
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			72,293,020,982		59,810,867,985		56,383,030,590
연결자본금	2, 18	1,578,685,900		1,410,402,000		1,409,999,500	
연결자본잉여금	19	36,754,078,013		33,151,125,121		33,043,198,096	
연결기타자본항목		(13,867,706,880)		(13,812,552,677)		(13,727,786,177)	
연결기타포괄손익누계액	20	8,409,489,994		8,293,742,610		8,299,704,747	
연결이익잉여금	21	39,418,473,955		30,768,150,931		27,357,914,424	
II. 비지배지분			109,844,773		25,747,935		29,791,450
자 본 총 계			72,402,865,755		59,836,615,920		56,412,822,040

과 목	주석	제 17(당) 기		제 16(전) 기		제 15(전전) 기	
부채와자본총계			79,097,609,391		69,605,342,157		63,932,802,454

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 17(당) 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 16(전) 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 하이로닉과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
I. 매출액	4, 23		33,731,985,488		27,567,596,629
II. 매출원가	25		14,539,943,082		12,694,195,179
III. 매출총이익			19,192,042,406		14,873,401,450
IV. 판매비와관리비	22,24,25,29		13,921,453,653		11,292,296,665
V. 영업이익			5,270,588,753		3,581,104,785
VI. 지분법이익	11, 32	341,221,659		371,751,489	
VII. 금융수익	6, 26	1,759,415,290		3,157,785,895	
VIII. 금융비용	6, 26	2,422,153,987		2,704,227,810	
IX. 기타영업외수익	6, 26, 29	4,955,502,037		640,999,811	
X. 기타영업외비용	6, 26	279,474,263		484,318,695	
XI. 법인세비용차감전순이익			9,625,099,489		4,563,095,475
XII. 법인세비용	27	1,378,911,443		922,789,809	
XIII. 연결당기순이익			8,246,188,046		3,640,305,666
1. 지배기업소유주지분		8,224,622,539		2,933,941,353	
2. 비지배지분		21,565,507		(4,240,912)	
XIV. 기타포괄손익					
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			230,074,199		(240,074,811)
(1) 확정급여제도의 재 측정요소		114,326,814		(301,748,731)	
(2) 당기 손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세		-		67,636,057	
(3) 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		119,874		(5,962,137)	
(4) 재평가이익		115,627,511		-	
XV. 총포괄이익			8,476,262,245		3,400,230,855
1. 지배기업소유주지분		8,452,942,131		3,404,274,370	
2. 비지배지분		23,320,114		(4,043,515)	
XVI. 주당이익					
1. 기본주당이익	30		506		224
2. 희석주당이익	30		487		223

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 17(당) 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 16(전) 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 하이로닉과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2022.01.01 (전기초 보고금액)	1,409,999,500	33,043,198,096	(13,727,786,177)	7,959,883,186	27,264,507,462	55,949,802,067	29,791,450	55,979,593,517
전기오류누적효과	-	-	-	339,821,561	93,406,962	433,228,523	-	433,228,523
2022.01.01 (전기초)	1,409,999,500	33,043,198,096	(13,727,786,177)	8,299,704,747	27,357,914,424	56,383,030,590	29,791,450	56,412,822,040
I. 총포괄손익								
1. 당기순이익	-	-	-	-	3,644,546,578	3,644,546,578	(4,240,912)	3,640,305,666
2. 순확정급여부채(자산) 재측정요소	-	-	-	-	(234,310,071)	(234,310,071)	197,397	(234,112,674)
3. 기타포괄-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(5,962,137)	-	(5,962,137)	-	(5,962,137)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
1. 주식기준보상거래에 대한 변동	-	-	(84,766,500)	-	-	(84,766,500)	-	(84,766,500)
2. 주식매수선택권 행사	402,500	107,927,025	-	-	-	108,329,525	-	108,329,525
2022.12.31 (전기말)	1,410,402,000	33,151,125,121	(13,812,552,677)	8,293,742,610	30,768,150,931	59,810,867,985	25,747,935	59,836,615,920
2023.01.01 (당기초)	1,410,402,000	33,151,125,121	(13,812,552,677)	8,293,742,610	30,768,150,931	59,810,867,985	25,747,935	59,836,615,920
I. 총포괄손익								
1. 당기순이익	-	-	-	-	8,224,622,539	8,224,622,539	21,565,507	8,246,188,046
2. 순확정급여부채(자산) 재측정요소	-	-	-	-	112,572,207	112,572,207	1,754,607	114,326,814
3. 기타포괄-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	119,873	-	119,873	-	119,873
4. 재평가이익	-	-	-	115,627,511	-	115,627,511	-	115,627,511
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
1. 전환사채 전환	44,762,600	3,743,341,851	-	-	-	3,788,104,451	-	3,788,104,451
2. 자기주식 취득	-	-	(20,504,924)	-	-	(20,504,924)	-	(20,504,924)
3. 주식기준보상거래에 대한 변동	-	-	17,903,529	-	-	17,903,529	-	17,903,529
4. 종속기업 지분변동으로 인한 증감	-	(62,785,007)	-	-	-	(62,785,007)	62,785,007	-
5. 주식매수선택권 행사	145,000	45,772,348	(38,132,808)	-	-	7,784,540	-	7,784,540
6. 기타자본거래	-	-	(14,420,000)	-	-	(14,420,000)	-	(14,420,000)
7. 무상증자	123,376,300	(123,376,300)	-	-	-	-	-	-

과목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
8. 기타의 자본변동	-	-	-	-	313,128,278	313,128,278	(2,008,283)	311,119,995
2023.12.31 (당기말)	1,578,685,900	36,754,078,013	(13,867,706,880)	8,409,489,994	39,418,473,955	72,293,020,982	109,844,773	72,402,865,755

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 17(당) 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 16(전) 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 하이로닉과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(1,143,919,634)		4,497,520,757
당기순이익		8,246,188,046		3,640,305,666	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	32	6,274,252,233		5,801,539,530	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	32	(6,747,407,860)		(3,760,697,096)	
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	32	(8,780,306,573)		(943,522,430)	
법인세납부		(136,645,480)		(240,104,913)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			3,257,478,995		(4,318,508,641)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		31,672,271,891		60,405,496,871	
이자의 수취		353,726,056		138,504,738	
배당금의 수취		22,817,630		-	
단기금융자산의 처분		10,855,837,587		33,066,550,186	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		19,686,447,013		24,615,649,948	
단기대여금의 감소		2,000,000		-	
장기대여금의 감소		216,200,000		1,227,073	
장기금융자산의 처분		7,467,485		222,669,294	
기타투자자산의 처분		-		2,355,754,110	
유형자산의 감소		501,643,800		363,782	
무형자산의 감소		197,320		-	
기타보증금의 감소		25,935,000		4,517,740	
정부보조금의 수취		-		260,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(28,414,792,896)		(64,724,005,512)	
단기금융자산의 취득		5,705,837,587		35,936,966,061	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		20,494,485,824		26,326,286,273	
기타투자자산의 취득		-		747,776,580	
장기금융상품의 취득		3,372,266		4,375,675	
기타포괄-공정가치금융자산 취득		159,825,552		-	
장기대여금의 증가		712,200,000		55,000,000	
단기대여금의 증가		-		2,000,000	
임차보증금의 증가		450,825,000		840,935,000	
기타보증금의 증가		9,866,000		1,696,430	
유형자산의 증가		873,977,842		547,185,821	
무형자산의 증가		4,402,825		261,783,672	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(103,231,384)		(78,075,999)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		7,784,540		24,550,925	
비지배지분의 증가		7,784,540		-	
주식선택권의 행사		-		24,550,925	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(111,015,924)		(102,626,924)	

과목	주석	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
전환사채발행비		-		102,626,924	
유동성리스부채의 상환		76,091,000		-	
자기주식의 취득		20,504,924		-	
주식발행비		14,420,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한효과			(13,902,021)		(259,584,895)
V. 현금및현금성자산의 순증가			1,996,425,956		(158,648,778)
VI. 기초 현금및현금성자산			4,032,863,225		4,191,512,003
VII. 기말 현금및현금성자산			6,029,289,181		4,032,863,225

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 17(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 16(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 하이로닉과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 하이로닉(이하 '지배기업')은 의료기기 제조 및 판매 등을 주요 사업목적으로 2007년 12월 11일에 설립되었으며, 2013년 7월 1일자로 한국거래소가 개설하는 KONEX시장에 주식을 상장한 이후, 2014년 12월 17일자로 한국거래소 코스닥시장에 이전 상장 하였습니다. 지배기업의 초기 납입자본금은 50,000천원이며, 이후 유·무상증자등을 통하여 당기말 현재 지배기업의 자본금은 1,578,686천원입니다.

보고기간말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율	주식수(주)	지분율
이진우 (이사회 의장)	4,064,907	25.75%	3,695,370	26.20%
이은숙	2,921,158	18.50%	2,617,795	18.56%
기타주주	7,031,456	44.54%	6,024,471	42.71%
자기주식	1,769,338	11.21%	1,766,384	12.52%
합 계	15,786,859	100.00%	14,104,020	100.00%

(2) 종속·관계기업 현황

1) 보고기간말 현재 연결대상 종속·관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	주요영업활동	당기말	전기말
			소유지분율	소유지분율
종속기업 :				
(주)아띠베뷰티	한국	미용기기, 제조/도매업	98.55%	96.78%

회사명	소재지	주요영업활동	당기말	전기말
			소유지분율	소유지분율
(주)하이로닉코리아	한국	의료기기, 미용기기 도소매	100.00%	99.47%
관계기업 :				
(주)블루코어컴퍼니	한국	미용의료기기 제조/판매	19.14%	17.78%

(2) 당기와 전기의 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
구분	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
종속기업 :						
(주)아띠베뷰티	8,758,303	1,612,287	7,146,016	10,456,592	1,482,307	1,470,680
(주)하이로닉코리아	7,351,872	4,543,151	2,808,721	7,895,214	(709,526)	746,513
관계기업 :						
(주)블루코어컴퍼니	11,084,035	2,096,772	8,987,263	14,244,568	3,211,781	3,211,781

<전기>

(단위: 천원)						
구분	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
종속기업 :						
(주)아띠베뷰티	904,514	198,413	706,101	4,916,034	(90,867)	(87,513)
(주)하이로닉코리아	5,420,137	4,850,483	569,654	11,429,080	(249,523)	(232,549)
관계기업 :						
(주)블루코어컴퍼니	8,352,199	2,826,717	5,525,482	10,547,340	2,091,041	2,091,041

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성 기준

지배기업과 그 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 파생상품자산·부채
- 공정가치측정금융자산·부채
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인해 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- '회계정책'의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')

- '회계추정'의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')
- 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
(기업회계기준서 제1012호 '법인세')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

보고기간종료일 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 부채가 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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품 공시' 개정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용

자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 위 제· 개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

2.3 연결

1) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을

인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

2) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

3) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

4) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때에 공정가치로 인식합니다.

5) 공동기업에 대한 지분

공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다. 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

6) 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

2.4 외화환산

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 기능통화는 대한민국 원화이며, 본 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

2.5 영업부문

연결실체의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

2.6 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로

분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

2.7 재고자산

재고자산의 단위원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액 이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.8 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형

을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관

리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 금융수익 또는 금융비용으로 인식합니다.

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 금융수익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 금융수익 또는 금융비

용으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.9 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 당기손익으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.10 유형자산

본사 소재 토지 및 건물은 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 재평가된 금액에 근거한 감가상각액과 최초원가에근거한 감가상각액의 차이는 재평가잉여금에서 이익잉여금으로 대체됩니다.

본사 소재 토지 및 건물을 제외한 유형자산은 원가로 측정하고 있으며 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

원가로 측정하는 유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득 원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	내 용 연 수
건물	40년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년
시설장치	5년
기계장치	5년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계 추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 무형자산

(1) 개별취득하는 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과

손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형 자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
의장권	5년
특허권	5년
상표권	5년
소프트웨어	5년
고객관계	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발

연구 또는 내부 프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에 서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.12 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취 할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.13 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연

법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가 능력과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

2.14 리스

(1) 리스이용자

연결실체는 창고 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1년 이상의 고정 기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료, 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액기초자산에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다. 소액기초자산은 IT기기와 소액의 사무용품/기기 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다. 리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

2.15 비과생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식

금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 연결실체자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래 원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

(3) 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담 한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.16 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당

기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다.해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

2.17 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.18 전환사채

연결실체가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다. 내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다. 만약, 계약 조건에 따라 후속기간중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

2.19 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 지배기업 또는 연결실체 내의 다른기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2.20 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간

동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

2.21 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수행의무의 식별

연결실체는 고객이 주문한 장비를 고객에게 인도(대가 전액 수령)한 이후에 고객이 주문한 장비에 탑재될 일부 소모품의 소모품을 여러기간에 걸쳐 요구할 경우에 그 소모품을 인도하고 있습니다. 따라서, 연결실체는 여러기간에 걸쳐 고객에게 장비에 탑재된 일부 소모품을 인도할 의무가 있습니다. 연결실체는 종전에는 고객에게 인도할 소모품의 예상원가 상당액을 부채로 계상하고 있었으나, 당기부터 적용되는 동 기준서에 따라 연결실체는 고객과의 계약에서 장비판매와 장비에 탑재된 소모품판매로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 연결실체는 고객에게 소모품을 인도할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 소모품을 공급하는 시점에 수익을 인식합니다.

(2) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가가 조정 접근법'을 사용하였습니다.

(3) 판매보증

연결실체는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 충당부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

2.22 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자 자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

2.23 재무제표 승인

연결재무제표는 2024년 3월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 향후 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

2.24 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

(1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음.
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음.

(2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련

자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부 금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.25 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중 평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준 보상등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 추정과 가정

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 중요한 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석28 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석8 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에

있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

4. 영업부문

(1) 보고부문

연결실체는 영업수익을 창출하는 재화의 성격 등을 고려하여 연결실체 전체를 단일의 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주식기재는 생략하였습니다.

(2) 지역에 대한 정보

보고기간 중 연결실체의 주요 판매지역별 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
지 역	당기	전기
국 내	12,907,740	16,194,796
아시아	14,853,196	6,766,529
유 럽	2,833,183	1,335,804
기 타	3,137,866	3,270,468
합 계	33,731,985	27,567,597

(3) 주요고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
지 역	당기	전기
AAA	5,440,575	-

5. 재무위험관리

연결실체의 재무부서는 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결실체의 영업과 관련한 금융 위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

연결실체의 위험관리체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험 관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융

상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

1) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,043,261	-	1,629,761	-
EUR	8,970	-	53,156	-
CNY	-	-	75,855	-
합계	3,052,231	-	1,758,772	-

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	304,326	(304,326)	162,976	(162,976)
EUR	897	(897)	5,316	(5,316)
CNY	-	-	7,586	(7,586)

(3) 신용위험관리

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 연결실체는 채무불이행으로

인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 연결실체의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

(4) 유동성위험관리

유동성위험이란 연결실체가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결실체는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구 분	1년 미만	1년에서 2년	2년에서 5년	5년 이상	합 계
매입채무및기타채무	2,785,312	88,749	86,879	-	2,960,940
리스부채	26,771	-	-	-	26,771
합 계	2,812,083	88,749	86,879	-	2,987,711

<전기말>

(단위: 천원)					
구 분	1년 미만	1년에서 2년	2년에서 5년	5년 이상	합 계
매입채무및기타채무	3,205,613	40,854	1,100	-	3,247,567
리스부채	44,194	-	-	-	44,194
전환사채	-	-	3,000,000	-	3,000,000
합 계	3,249,807	40,854	3,001,100	-	6,291,761

(5) 자본관리

연결실체의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 사업의 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 경영진은 보통주 주주에 대한 배당의 수준과 자본수익률을 감독하고 있습니다. 연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
부 채	6,694,744	9,957,466
자 본	72,402,866	59,836,616
부채비율	9.25%	16.64%

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위: 천원)							
구 분	당기말				전기말		
	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄-공정 가치측정금융 자산	합 계	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	6,029,289	-	-	6,029,289	4,032,863	-	4,032,863
단기금융상품	1,300,000	13,487,052	-	14,787,052	6,450,000	13,436,923	19,886,923
파생상품자산	-	-	-	-	-	542,515	542,515

(단위: 천원)							
구 분	당기말				전기말		
	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄-공정 가치측정금융 자산	합 계	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
매출채권및기타채권	5,181,143	-	-	5,181,143	2,161,644	-	2,161,644
장기금융상품	6,048	1,389,201	6,104,310	7,499,559	10,143	1,319,249	1,329,392
장기기타채권	2,749,201	-	-	2,749,201	1,861,884	-	1,861,884
금융리스자산	543,184	-	-	543,184	-	-	-
합 계	15,808,865	14,876,253	6,104,310	36,789,428	14,516,534	15,298,687	29,815,221

2) 금융부채

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채
매입채무및기타채무	2,785,312	-	3,205,613	-
전환사채	-	-	2,760,553	-
파생상품부채	-	1,470	-	1,200,415
장기기타채무	175,628	-	41,954	-
리스부채	26,771	-	44,194	-
합 계	2,987,711	1,470	6,052,314	1,200,415

(2) 보고기간 중 금융상품 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)			
구 분	계정과목	당기	전기
금융자산			
상각후원가측정 금융자산	이자수익	375,048	200,380
당기손익-공정가치측정금융자산	평가손익	344,960	(1,552,983)
	배당수익	22,818	24,418
	처분손익	(995,914)	1,911,308
	소 계	(253,088)	583,123
금융부채			
상각후원가측정 금융부채	이자비용	(420,028)	(117,717)
파생상품부채	평가손익	10,378	(11,848)
소 계		(409,650)	(129,565)

(단위: 천원)			
구 분	계정과목	당기	전기
합 계		(662,738)	453,558

7. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 공정가치

보고기간중 연결실체가 보유한 금융상품의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 금융상품의 분류변경 사항은 발생하지 아니하였습니다. 보고기간 종료일 현재 회사의 모든 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

1) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	거래처	당기말	전기말
유동(지분증권)	아이진	72,505	-
	다우데이타	429,170	-
	BYC	249,929	194,712
	KODEX 200선물인버스2X	-	2,835,900
	제이시스메디칼	-	1,090,321
	SQQQ(해외주식)	-	239,564
	SOXS(해외주식)	-	891,264
	휴젤	134,460	-
	소계	886,064	5,251,761
유동(펀드상품)	NH투자증권	3,138,320	2,962,065
	교보증권	2,457,449	2,568,971
	MMF	7,005,219	2,654,126
	소계	12,600,988	8,185,162
비유동(지분증권)	BSK 4호 특허기술 사업화조합	489,200	425,947
	주식회사 사운드짐(RCPS)	500,000	500,000
	주식회사 피스온테이블 (RCPS)	400,001	400,001

(단위: 천원)			
구 분	거래처	당기말	전기말
	소계	1,389,201	1,325,948
	합계	14,876,253	14,762,871

2) 보고기간 종료일 현재 기타포괄-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)블루코어컴퍼니(지분증권)	6,104,310	-

* 당기말에 유의적 영향력을 상실하게 됨에 따라, 관계기업투자주식에서 기타포괄-공정가치측정 금융자산(대체 시점의 공정가치 평가 후)으로 재분류되었습니다 (주석 11참조).

(2) 금융상품 공정가치 서열체계

연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품 등에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체제로 분류하였습니다.

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

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다

<당기말>

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	886,064	13,090,188	900,001	14,876,253
기타포괄-공정가치금융자산	-	-	6,104,310	6,104,310
부채:				
파생상품부채	-	-	1,470	1,470

<전기말>

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	5,251,761	8,611,109	900,001	14,762,871
파생상품자산	-	-	542,515	542,515
부채:				
파생상품부채	-	-	1,200,415	1,200,415

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 일자에 인식합니다. 당기와 전기 중 금융상품 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 발생하지 아니하였습니다.

(4) 당기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	242,101	541,879
증가	6,104,310	-
감소	-	-
평가이익(손실)	656,430	(299,778)

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기말 금액	7,002,841	242,101

(5) 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 금융상품은 보고기간말 현재 시장에서 공시된 기초자산의 거래가격에 근거하여 측정하였습니다. 또한, 수준 3으로 측정된 금융상품의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수
금융자산				
RCPS	900,001	3	(*)	-
(주)블루코어컴퍼니	6,104,310	3	DCF	미래현금흐름 등
금융부채				
파생상품부채	1,470	3	이항옵션평가모형 (Cox-Ross-Rubinstein)	기초자산 주가, 행사가격, 변동성 등

* 금융감독원의 '비상장주식에 대한 공정가치 평가 가이드라인(2020.01.22)'에 따라 원가로 측정가능한 조건 등에 해당하여 취득원가로 평가하고 있습니다.

8. 매출채권및기타채권 등

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	내 역	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	외상매출금	4,884,368	-	1,690,744	-
기타채권	대여금	-	718,711	2,000	266,150
	미수금	250,075	-	407,025	-
	미수수익	46,700	-	61,875	-
	보증금	-	2,030,490	-	1,595,734
합 계		5,181,143	2,749,201	2,161,644	1,861,884

(2) 매출채권및기타채권 등은 손실충당금 및 현재가치할인차금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 손실충당금 및 현재가치할인차금 차감전 총액기준에 의한 매출채권및기타채권 등의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구 분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합 계
외상매출금	3,248,399	1,635,969	446,814	5,331,182
대여금	823,600	-	55,244	878,844
미수금	250,075	-	-	250,075
미수수익	46,700	-	-	46,700
보증금	2,030,490	-	-	2,030,490
합 계	6,399,264	1,635,969	502,058	8,537,291

<전기말>

(단위: 천원)				
구 분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합 계
외상매출금	1,639,167	51,576	226,817	1,917,560
대여금	329,600	-	55,244	384,844
미수금	407,025	-	-	407,025
미수수익	61,875	-	-	61,875
보증금	1,595,734	-	-	1,595,734
합 계	4,033,401	51,576	282,061	4,367,038

(3) 보고기간 중 매출채권및기타채권 등의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	매출채권및기타채권	장기기타채권	매출채권및기타채권	장기기타채권
기초금액	226,817	55,244	223,025	55,244
대손상각비(환입)	213,840	-	3,792	-
대체	6,157	-	-	-
기말금액	446,814	55,244	226,817	55,244

(4) 보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권 등의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
기 간	당기	전기말
1개월 초과 3개월 이하	1,098,495	5,115
3개월 초과 6개월 이하	405,156	6,070
6개월 초과 1년 이하	132,318	40,391
합 계	1,635,969	51,576

(5) 보고기간종료일 현재 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정한 매출채권및기타채권 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	유효이자율	손실충당금 차감후금액	현재가치 할인차금	장부금액
<당기>				
장기대여금	4.42%	823,600	(104,889)	718,711
<전기>				
장기대여금	4.10%	327,600	(61,450)	266,150

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	4,874,205	(260,608)	4,613,597	4,217,802	(108,948)	4,108,854
제품	4,737,989	(995,973)	3,742,016	4,017,289	(965,792)	3,051,497
미착품	235,960	-	235,960	866,582	-	866,582
재공품	350,873	-	350,873	25,864	-	25,864
원재료	9,503,543	(739,470)	8,764,073	6,304,389	(362,186)	5,942,203
합 계	19,702,570	(1,996,051)	17,706,519	15,431,926	(1,436,926)	13,995,000

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	932,172	-	858,403	-
선급비용	488,927	104,889	353,356	61,450
선납세금	4,034	-	109,695	-
기타투자자산	-	-	490,404	-
합 계	1,425,133	104,889	1,811,858	61,450

11. 관계기업투자주식

(1) 보고기간종료일 현재 관계 기업의 개요는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부가액	지분율	장부가액
관계기업 :						
(주)블루코어컴퍼니(*)	한국	미용의료기기 제조/판매	19.14%	-	17.78%	500,175
합 계				-		500,175

(*) 지분율이 20% 미만이나, 연결실체가 보유한 콜옵션에 따른 잠재적 의결권을 포함할 경우 유의적 영향력을 행사하고 있습니다. 다만, 당기 중 연결실체는 동 콜옵션을 행사하여 관계기업투자주식을 추가 취득하였으며, 당기 중 관계기업의 유상증자로 인하여 당기말 현재 유의적 영향력을 상실하게 됨에 따라 관계기업투자주식에서 기타포괄-공정가치측정 금융자산으로 재분류(관계기업투자주식처분이익 4,620,926천원 인식 후) 되었습니다.

(2) 보고기간 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초금액	982,336	610,585
취득	159,826	
지분법손익	341,222	371,751

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
평가	4,620,926	-
처분	(6,104,310)	-
기말금액	-	982,336

12. 유형자산

(1) 보고기간중 취득원가의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)										
구 분	토지	건물	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인 자산	대모장비	합 계
기초금액	5,961,662	16,955,810	317,788	3,076,228	781,331	73,950	73,410	-	-	27,240,179
취득	-	-	306,605	229,980	61,913	-	-	309,580	-	908,078
대체	-	-	-	-	-	-	(16,053)	-	312,497	296,444
처분(상환)	-	-	-	-	(590)	-	-	-	-	(590)
기말금액	5,961,662	16,955,810	624,393	3,306,208	842,654	73,950	57,357	309,580	312,497	28,444,111

(*) 토지 및 건물은 2021년 12월 1일자 하나감정평가법인의 감정평가 금액에 기초하여 재평가되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인 자산	합 계
기초금액	5,961,662	15,494,526	263,973	2,912,625	677,051	73,950	77,128	1,245,666	26,706,581
취득	-	-	62,678	163,603	104,280	-	79,432	215,618	625,611
처분	-	-	(8,863)	-	-	-	(83,150)	-	(92,013)
대체	-	1,461,284	-	-	-	-	-	(1,461,284)	-
기말금액	5,961,662	16,955,810	317,788	3,076,228	781,331	73,950	73,410	-	27,240,179

(2) 보고기간 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)								
구 분	건물	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	사용권자산	대모장비	합 계
기초금액	(1,471,740)	(244,927)	(2,491,073)	(645,574)	(64,044)	(29,578)	-	(4,946,936)
처분	-	-	-	402	-	-	-	402

(단위: 천원)								
구 분	건물	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	사용권자산	대모장비	합 계
감가상각비	(423,895)	(45,660)	(274,629)	(56,703)	(9,900)	(67,495)	(62,495)	(940,777)
대체	-	-	-	-	-	65,644	-	65,644
기말금액	(1,895,635)	(290,587)	(2,765,702)	(701,875)	(73,944)	(31,429)	(62,495)	(5,821,667)

<전기>

(단위: 천원)							
구 분	건물	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	사용권자산	합 계
기초금액	(1,060,023)	(224,724)	(2,187,162)	(592,550)	(54,144)	(41,987)	(4,160,590)
처분	-	8,860	-	1,008	-	107,791	117,659
감가상각비	(411,717)	(29,063)	(303,911)	(54,032)	(9,900)	(95,382)	(904,005)
기말금액	(1,471,740)	(244,927)	(2,491,073)	(645,574)	(64,044)	(29,578)	(4,946,936)

(3) 보고기간 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	공구와기구	비품	합계	공구와기구	비품	합계
기초금액	59,933	282	60,215	96,329	543	96,872
증가	-	-	-	-	-	-
감소	(25,966)	(260)	(26,227)	(36,396)	(261)	(36,657)
기말금액	33,967	21	33,988	59,933	282	60,215

13. 무형자산

(1) 보고기간 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)							
구 분	의장권	특허권	상표권	소프트웨어	개발비	회원권	합 계
기초금액	42,674	146,317	87,580	67,491	235,314	128,373	707,749
취득	-	4,403	-	-	-	-	4,403
대체	-	10,240	6,050	-	-	-	16,290
무형자산상각비	(18,540)	(61,241)	(42,366)	(23,176)	(99,936)	-	(245,259)
기말금액	24,134	99,719	51,264	44,315	135,378	128,373	483,183

<전기>

(단위: 천원)							
구 분	의장권	특허권	상표권	소프트웨어	개발비	회원권	합 계
기초금액	35,512	141,141	91,018	52,932	335,250	47,635	703,488
취득	26,829	61,003	46,649	43,184	-	80,738	258,403
무형자산상각비	(19,667)	(55,827)	(50,087)	(28,625)	(99,936)	-	(254,142)
기말금액	42,674	146,317	87,580	67,491	235,314	128,373	707,749

(2) 보고기간 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
	소프트웨어	소프트웨어
기초금액	1,300	4,420
증가	-	260
감소	(1,300)	(3,380)
기말금액	-	1,300

14. 매입채무및기타채무 등

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	내 역	당기		전기	
		유동	비유동	유동	비유동
매입채무	외상매입금	815,647	-	1,709,549	-
기타채무	미지급금	917,608	88,749	374,671	40,854
	미지급비용	1,049,582	-	1,118,918	-
	임대보증금	2,475	86,879	2,475	1,100
합 계		2,785,312	175,628	3,205,613	41,954

15. 리스

(1) 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	25,929	43,832
리스부채		
유동	26,771	44,194

(2) 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	기초	증가	이자비용	지급	기말
유동성리스부채	44,194	57,145	1,523	(76,091)	26,771

(3) 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	76,091	102,627
소액·단기리스 관련비용	30,804	10,083
합계	106,895	112,710

(4) 보고기간말 현재 리스부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
상환연도	금액
2024년	26,771

16. 충당부채

보고기간 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	반품충당부채	판매보증충당부채	합계
당기 :			
기초	4,102	-	4,102
설정	11,870	41,650	53,520
기말	15,972	41,650	57,622
전기 :			
기초	9,419	-	9,419
환입	(5,317)	-	(5,317)
기말	4,102	-	4,102

연결실체는 판매된 제품의 반품 및 향후 하자보수 등으로 인하여 부담할 것으로 예상되는비용을 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 반품 및 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

17. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	93,718	-	102,240	-
선수금	525,057	-	473,167	-
선수수익	268,702	-	441,141	-
합 계	887,477	-	1,016,548	-

18. 확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,775,553	1,759,161
사외적립자산의 공정가치	(1,071,749)	(1,186,675)
합 계	703,804	572,486

(2) 보고기간 중 당기손익으로 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	398,843	290,641
순이자비용	15,895	(11,038)
합 계	414,738	279,603

(3) 보고기간 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,759,161	1,509,602
당기근무원가	377,719	290,641
이자비용	63,010	25,246
재측정손실	(154,370)	298,957
– 인구통계적 가정	–	–
– 재무적 가정	–	(91,709)
– 가정과 실제의 차이	(154,370)	390,666
급여지급액	(269,967)	(365,285)
기말금액	1,775,553	1,759,161

(4) 보고기간 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(1,186,675)	(194,307)
회사의 납입액	–	(1,000,000)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	(47,115)	(3,396)
재측정손실	(3,990)	(1,142)
급여지급액	166,031	12,170
기말금액	(1,071,749)	(1,186,675)

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산	1,071,750	1,186,675

(6) 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기	전기
미래 임금상승률	5.00	5.00
할인율	3.77	4.94

(7) 보고기간종료일 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1% 변동	(1,742,010)	1,811,868	(1,727,018)	1,793,883
기대임금상승률의 1% 변동	1,811,364	(1,741,851)	1,793,772	(1,726,539)

19. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
전환사채 발행	-	3,000,000
전환사채할증금	-	473,000
전환사채 발행비	-	(705,587)
전환권 조정	-	(6,860)
합 계	-	2,760,553

(*) 당기 중 전액 보통주로 전환되었습니다.

(2) 당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	제1회 전환사채
액면가액 및 발행가액	3,000,000,000원
표면이자율	0%
만기보장수익률	5%
발행일	2021년 12월 17일
만기일	2024년 12월 17일
전환가격	7,288원
전환가격의 조정	- 전환권 행사전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가격으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 - 합병, 자본감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 행사가격의 조정이 필요한 경우 - 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 - 1년이 경과한 날부터 매 3개월이 되는 날마다 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우, 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 하되 조정 후 전환가격의 하한은 발행당시 전환가격의 70%로 함

구분	제1회 전환사채
권리행사기간	2023년 12월 17일부터 2024년 11월 17일까지
수의상환권	- 사채권자는 사채 권면금액의 최대 10%에 해당하는 신주인수권에 대한 매수선택권을 발행회사가 지정하는 발행회사 최대주주("매도청구권자")에게 부여함 - 사채발행일로부터 매매대금 지급기일 전일까지 매도청구권 프리미엄(연 복리8.0%)을 적용하여 계산한 금액
권리행사기간	발행일 이후부터 2023년 12월 17일까지

20. 자본금

지배회사의 발행할 주식 총수는 90,000,000주이고, 1주당 액면금액은 100원입니다. 보고기간 종료일 현재 연결실체가 발행한 보통주 주식의 수는 15,786,859 주이며, 보고기간 중 지배회사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	주식수	보통주자본금
당기말	15,786,859	1,578,686
전기말	14,104,020	1,410,402

21. 자본잉여금

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
연결자본잉여금	36,754,078	33,151,125

22. 연결기타자본항목

보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(13,992,484)	(13,971,979)
주식매수선택권	139,197	159,426

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식할인발행차금	(14,420)	-
합 계	(13,867,707)	(13,812,553)

23. 연결이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	272,233	272,233
미처분이익잉여금	39,146,241	30,495,918
합 계	39,418,474	30,768,151

(*) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없고 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

24. 주식기준보상

(1) 연결실체는 임직원에 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다. 주식선택권은 행사시점에 연결실체의 주식으로 전환됩니다. 임직원이 주식선택권을 부여 받을 때 지급하였거나 지급할 금액은 없으며, 주식선택권은 배당에 대한 권리나 의결권을 가지지 않습니다. 주식선택권은 가득일로부터 만기일까지의 기간 동안에 행사될 수 있으며, 만기가 경과되거나 임직원이 퇴사하는 경우 권리가 소멸됩니다.

(2) 당기말 현재 주식매수선택권 부여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)						
구 분	부여수량	부여일	만기	행사가격	액면분할후 행사가격	공정가치
18차: 2019.06.18 부여	18,000	2019.06.18	2025.06.17	6,627	-	1,350
19차: 2020.03.05 부여	10,000	2020.03.05	2026.03.04	5,432	-	2,543
21차: 2020.12.24 부여	7,500	2020.12.24	2026.12.23	5,439	-	2,485
22차: 2021.07.15 부여	8,000	2021.07.16	2027.07.15	6,604	-	2,134
25차: 2022.07.20 부여	10,500	2022.07.20	2025.07.20	7,804	-	5,624
26차: 2023.01.20 부여	15,000	2023.01.20	2026.01.19	7,469	-	3,770
27차: 2023.07.20 부여	13,000	2023.07.20	2026.01.19	8,806	-	3,987
28차: 2023.10.16 부여	4,000	2023.10.16	2026.10.16	10,960	-	4,065

(3) 연결실체의 임직원에게 부여한 주식매수선택권의 공정가치는 이항모형에 따라 산정되었으며, 경영자의 최선의 추정치를 기초로 이 모형에 사용된 기대존속기간을 조정하였습니다.

(단위: 원)					
구 분	부여일주식가 격	행사가격	기대변동성	옵션만기	무위험이자율
제18차	6,640	6,627	0.67	3년	1.49%
제19차	5,280	5,432	0.54	3년	1.02%
제21차	5,010	5,439	0.71	3년	0.93%
제22차	6,510	6,604	0.52	3년	1.41%
제25차	7,640	7,804	0.81	3년	1.46%
제26차	7,139	7,469	0.69	3년	3.68%
제27차	9,460	8,806	0.54	3년	3.58%
제28차	9,730	10,960	0.64	3년	3.96%

(4) 당기와 전기 중 주식매수선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기 초	36,600	74,150
기중 부여수량	32,000	10,500
기중 행사분	(1,450)	(4,025)
기중 권리상실분	(49,150)	(44,025)
기 말	18,000	36,600

(5) 당기말 현재 유효한 주식매수선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)					
구 분	행사시작일	만기일	부여주식수	잔여주식수	행사가격
18차	2022-06-18	2025-06-17	18,000	1,000	6,627
19차	2023-03-05	2026-03-04	10,000	2,000	5,432
21차	2023-12-24	2026-12-23	7,500	2,000	5,439
22차	2024-07-16	2027-07-15	8,000	1,000	6,604
25차	2025-07-20	2028-07-19	10,500	2,000	7,804
26차	2025-07-20	2028-07-19	15,000	3,000	7,469
27차	2026-07-21	2029-07-20	13,000	3,000	8,806
28차	2026-10-16	2029-10-15	4,000	4,000	10,960
잔여주식수 합계 및 가중평균행사가격				18,000	7,957

(6) 주식매수선택권의 부여 등으로 인하여 당기 중 주식매수선택권의 장부가액 변동가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
기초금액	159,426
당기 발생비용	17,904
주식매수선택권 행사	(38,133)
기말금액	139,197

25. 매출

보고기간 중 발생한 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출	33,695,151	27,465,260
기타매출	36,834	102,337
합 계	33,731,985	27,567,597

26. 판매비와관리비

보고기간 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	3,772,544	3,470,532
퇴직급여	190,588	130,565
복리후생비	482,936	414,119
여비교통비	120,273	63,070
접대비	19,869	39,460
경상연구개발비	3,232,656	2,348,044
세금과공과	85,374	57,119
감가상각비	441,627	362,068
지급임차료	390,426	24,768
차량유지비	100,231	122,609
운반비	193,441	179,720
지급수수료	1,158,269	895,865
광고선전비	2,491,192	2,328,362
대손상각비	213,840	3,792
무형자산상각비	102,570	104,528
판매수수료	585,695	459,605
기타	339,923	288,071
합 계	13,921,454	11,292,297

27. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
재고자산의 변동	(3,711,521)	212,928
원재료 및 상품매입액	17,453,795	10,968,848
종업원급여	4,537,678	4,746,680
감가상각비와 무형자산상각비	635,300	666,906
지급수수료	1,242,857	1,009,284
경상연구개발비	3,232,656	2,348,044
기타비용	5,070,631	4,033,802
합 계(*)	28,461,396	23,986,492

(*) 상기 금액은 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

28. 금융수익(비용) 및 기타영업외수익(비용)

(1) 보고기간 중 금융수익(비용)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	375,048	200,380
배당금수익	22,818	24,418
공정가치측정금융자산평가이익	240,565	-
공정가치측정금융자산처분이익	236,518	2,017,750
단기금융상품평가이익	317,965	18,993
단기금융상품처분이익	-	400,334
파생상품자산평가이익	556,122	495,910
파생상품부채평가이익	10,378	-
금융수익 합계	1,759,415	3,157,785
금융비용 :		
이자비용	420,028	117,717

(단위: 천원)		
계정과목	당기	전기
공정가치측정금융자산평가손실	139,054	813,562
공정가치측정금융자산처분손실	1,232,433	326,319
단기금융상품평가손실	111,521	470,484
단기금융상품처분손실	-	180,457
파생상품자산평가손실	519,118	783,840
파생상품평가손실	-	11,848
금융비용 합계	2,422,154	2,704,227

(*) 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류하였으며, 이러한 계정과목의 재분류가 전기의 순이익에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 보고기간 중 기타영업외수익(비용)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기	전기
기타영업외수익:		
수입임대료	3,240	3,240
	4,620,925	-
기타투자자산처분이익	11,239	239,153
외환차익	245,618	228,280
외화환산이익	14,595	16,062
유형자산처분이익	10	363
정부보조금	-	29,372
잡이익	59,873	124,529
기타영업외수익 합계	4,955,502	640,999
기타영업외비용:		
외환차손	237,375	149,528
외화환산손실	28,550	275,647
기부금	10,000	17,000
기타투자자산평가손실	-	9,110
잡손실	3,548	33,034

(단위: 천원)		
계정과목	당기	전기
기타영업외비용 합계	279,474	484,319

(*) 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류하였으며, 이러한 계정과목의 재분류가 전기의 순이익에 미치는 영향은 없습니다.

29. 법인세비용

(1) 보고기간의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	118,921	128,559
이연법인세비용		
자본에서 직접 반영된 이연법인세	71,714	57,317
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	1,188,276	736,914
법인세비용	1,378,911	922,790

(2) 보고기간의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	9,625,099	4,563,095
적용세율에 따른 법인세비용	1,991,646	983,404
적용세율	20.90%	21.55%
조정사항		
비일시적차이의 법인세 효과	46,885	(63,734)
세액공제로 인한 효과	(810,211)	(1,285,585)
기타	150,591	1,288,705
당기 법인세비용	1,378,911	922,790
평균유효세율	14.33%	20.22%

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		

(3) 보고기간 중 자본 등에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이연법인세		
확정급여제도의 재측정요소	(44,033)	67,636
매도가능증권평가손익	120	(10,319)
재평가잉여금	115,627	-
합 계	71,714	57,317

(4) 보고기간 종료일 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	손익반영	기타포괄손익 반영	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
감가상각비(비품)	203	(1)	-	202
정부보조금(예금차감)	1,424	15,803	-	17,227
정부보조금(공기구)	12,586	(5,487)	-	7,099
정부보조금(비품)	59	(54)	-	5
정부보조금(소프트웨어)	273	(273)	-	-
일시상각총당금(공기구)	(12,586)	5,487	-	(7,099)
일시상각총당금(비품)	(59)	54	-	(5)
일시상각총당금(소프트웨어)	(273)	273	-	-
단기금융상품	95,412	(13,960)	-	81,452
대손충당금(부인액)	33,030	(158)	-	32,872
대손충당금	95,991	(82,599)	-	13,392
공정가치금융자산(비유동)	(42,732)	(782)	-	(43,514)
공정가치금융자산(유동)	170,848	(148,163)	-	22,685
공정가치금융자산(기타포괄손익)	(25,173)	(1,137,862)	120	(1,162,915)

(단위: 천원)				
구 분	기초	손익반영	기타포괄손익 반영	기말
관계기업투자주식	(70,878)	70,878	-	-
기타투자자산	1,913	(1,913)	-	-
미수수익	(12,994)	3,234	-	(9,760)
미지급비용	5,378	39,791	-	45,169
장기종업원급여	5,707	(5,707)	-	-
반품충당부채	861	2,477	-	3,338
상품평가손실충당금	4,957	(4,957)	-	-
원재료평가손실충당금	76,059	78,490	-	154,549
장기대여금현찰차	12,905	9,017	-	21,922
장기선급비용	(12,905)	(9,017)	-	(21,922)
사용권자산	(9,205)	3,786	-	(5,419)
리스부채-부동산	9,281	(3,686)	-	5,595
제품평가손실충당금	202,816	5,343	-	208,159
퇴직연금자산	(249,202)	25,206	-	(223,996)
퇴직급여충당부채	408,051	(26,628)	(44,033)	337,390
업무용승용차상각부인액	2,850	(2,158)	-	692
압축기장충당금(토지)	(533,438)	(25,402)	27,942	(530,898)
압축기장충당금(건물)	(1,673,996)	(79,713)	87,685	(1,666,024)
전환권조정	(148,173)	148,173	-	-
사채할인발행차금	(1,441)	1,441	-	-
사채상환할증금	99,330	(99,330)	-	-
파생상품부채	249,599	(249,599)	-	-
파생상품자산	(9,787)	9,787	-	-
판매보증충당부채	-	8,705	-	8,705
파생상품평가손익	(101,652)	101,960	-	308
내부거래미של현	188,740	398,764	-	587,504
소 계	(1,226,221)	(968,780)	71,714	(2,123,287)
연구및인력개발비세액공제	422,156	(291,211)	-	130,945
소 계	422,156	(291,211)	-	130,945
합 계	(804,065)	(1,260,299)	71,714	(1,992,342)

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	손익반영	기타포괄손익 반영	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
감가상각비(비품)	213	(10)	-	203

(단위: 천원)				
구 분	기초	손익반영	기타포괄손익 반영	기말
정부보조금(예금차감)	2,112	(688)	—	1,424
정부보조금(공기구)	21,192	(8,606)	—	12,586
정부보조금(비품)	119	(60)	—	59
정부보조금(소프트웨어)	972	(699)	—	273
일시상각총당금(공기구)	(21,192)	8,606	—	(12,586)
일시상각총당금(비품)	(119)	60	—	(59)
일시상각총당금(소프트웨어)	(972)	699	—	(273)
대손부인액	34,603	(1,573)	—	33,030
대손총당금	103,566	(7,575)	—	95,991
공정가치금융자산(비유동)	(44,767)	2,035	—	(42,732)
공정가치금융자산(유동)	(2,688)	173,536	—	170,848
종속기업투자주식	69,475	(94,648)	—	(25,173)
관계기업투자주식	(112,851)	52,292	(10,319)	(70,878)
기타투자자산	(13,861)	15,774	—	1,913
미수수익	(3,195)	(9,799)	—	(12,994)
미지급비용	33,064	(27,686)	—	5,378
장기종업원급여	4,248	1,459	—	5,707
반품총당부채	2,072	(1,211)	—	861
상품평가손실총당금	5,191	(234)	—	4,957
원재료평가손실총당금	105,145	(29,086)	—	76,059
장기대여금현할차	13,163	(259)	—	12,904
장기선급비용	(13,163)	259	—	(12,904)
사용권자산	(7,731)	(1,474)	—	(9,205)
리스부채_부동산	9,138	143	—	9,281
제품평가손실총당금	85,462	117,355	—	202,817
퇴직연금운용자산	(42,748)	(206,454)	—	(249,202)
퇴직급여총당부채	307,949	32,466	67,636	408,051
업무용승용차 상각부인액	2,986	(136)	—	2,850
단기금융상품	(39,052)	134,464	—	95,412
압축기장총당금(토지)	(558,840)	25,402	—	(533,438)
압축기장총당금(건물)	(1,753,710)	79,714	—	(1,673,996)
전환권조정	—	(148,173)	—	(148,173)
사채할인발행차금	—	(1,441)	—	(1,441)
사채상환할증금	—	99,330	—	99,330
파생상품부채	—	249,599	—	249,599
파생상품자산	—	(9,787)	—	(9,787)
파생상품평가손익	—	(101,652)	—	(101,652)
내부거래미실현	282,650	(93,910)	—	188,740

(단위: 천원)				
구 분	기초	손익반영	기타포괄손익 반영	기말
소 계	(1,531,569)	248,031	57,317	(1,226,221)
연구및인력개발비세액공제	1,458,320	(1,036,164)	-	422,156
소 계	1,458,320	(1,036,164)	-	422,156
합 계	(73,249)	(788,133)	57,317	(804,065)

(5) 보고기간종료일 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세부채 및 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세부채	(3,790,409)	(3,133,702)
이연법인세자산	1,798,067	2,329,637
순액	(1,992,342)	(804,065)

30. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
내 역	당기	전기
보통주 당기순이익	8,246,188,046	3,640,305,666
가중평균유통보통주식수(*)	16,303,577	16,282,134
보통주기본주당이익	506	224

(*) 한편, 당기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

- 당기

구 분	일자	유통보통주식수	가중치(일)	적수
기초	2023-01-01	16,285,679	365	5,944,272,762
무상증자	2023-02-06	(3,545)	329	(1,166,239)
주식선택권 행사	2023-09-18	1,740	105	182,700
전환사채 전환(1차)	2023-12-18	533,338	14	7,466,726
전환사채 전환(2차)	2023-12-19	3,814	13	49,577
합 계		16,821,025		5,950,805,526
				÷ 365

구 분	일자	유통보통주식수	가중치(일)	적수
기본주당순이익을 계산하기 위한보통주식수				16,303,577

(2) 당기 및 전기의 희석주당이익 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	8,246,188,046	3,640,305,666
전환사채 세후이자비용	(90,498,388)	-
세후 주식보상비용(환입)	-	(1,279,704)
희석 당기순이익	8,155,689,658	3,639,025,962
가중평균유통보통주식수	16,303,577	16,282,134
희석증권주식수 :		
전환사채	430,467	-
주식매수선택권	208	3,358
희석주식수	16,734,252	16,285,492
보통주희석주당이익	487	223

31. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	당기말	전기말
기타특수관계자	(주)에스인베스트먼트, (주)에코플래닝	(주)에스인베스트먼트, (주)에코플래닝
관계기업	-	(주)블루코어컴퍼니

(2) 보고기간중 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
기타특수관계자	에스인베스트먼트	수입임대료	1,620	1,620
	(주)에코플래닝	수입임대료	1,620	1,620
합 계			3,240	3,240

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자 구분	특수관계자명	계정과목	당기	전기
기타특수관계자	에스인베스트먼트	미수금	297	149
		임대보증금	1,100	1,100
	(주)에코플래닝	미수금	-	297

(4) 보고기간 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권잔액에 대하여 설정된 손실충당금의 내역은 없습니다.

(6) 보고기간 중 주요 경영진에 대한 보상의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	676,735	635,119
퇴직급여	190,588	52,418
합 계	867,323	687,537

(*)연결실체의 주요 경영진은 직·간접적으로 기업활동의 계획, 지휘, 통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 등기임원인 이사(사외이사 포함), 감사 및 미등기이사를 포함하였습니다.

32. 현금흐름표

(1) 보고기간 중 영업활동현금흐름의 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
현금의유출이없는비용등의가산:		6,274,253		5,801,540
외화환산손실	28,551		275,647	
단기금융상품평가손실	111,521		470,484	
단기금융상품처분손실	-		180,457	

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
공정가치측정금융자산평가손실	139,054		813,562	
공정가치측정금융자산처분손실	1,232,433		326,319	
대손상각비	213,840		3,792	
재고자산평가손실	559,125		479,014	
법인세비용	1,378,911		922,790	
기타투자자산평가손실	-		9,110	
파생상품평가손실	519,118		830,445	
퇴직급여	441,739		291,773	
감가상각비	914,549		867,350	
무형자산상각비	243,960		254,141	
이자비용	420,028		71,112	
판매보증충당부채 전입	53,520		(5,316)	
주식보상비용	17,904		(988)	
파생상품부채평가손실	-		11,848	
현금의유입이없는수익등의차감 :		(6,747,410)		(3,760,697)
외화환산이익	(14,596)		(16,063)	
이자수익	(375,048)		(200,380)	
유형자산처분이익	(10)		(363)	
공정가치측정금융자산처분이익	(236,519)		(2,017,750)	
공정가치측정금융자산평가이익	(240,565)		-	
관계기업투자주식처분이익	(4,620,926)		-	
단기금융상품처분이익	-		(400,334)	
단기금융상품평가이익	(317,966)		(18,993)	
기타투자자산처분이익	(11,240)		(239,153)	
배당금수익	(22,818)		-	
지분법이익	(341,222)		(371,751)	
파생상품자산평가이익	(556,122)		(495,910)	
파생상품부채평가이익	(10,378)		-	
영업활동으로인한자산부채의변동 :		(8,780,305)		(943,522)
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(3,240,480)		200,868	
재고자산의 감소(증가)	(5,213,764)		(266,086)	
법인세 환급 및 증가	51,058		-	
기타유동자산의 감소(증가)	(225,631)		(14,252)	
금융리스자산의 증가	(516,774)		-	
매입채무및기타채무의 증가(감소)	194,068		285,404	

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
기타유동부채의 증가(감소)	189,604		183,050	
기타비유동부채의 증가(감소)	47,895		3,824	
임대보증금의 증가	85,779		-	
퇴직금의 지급	(318,091)		(348,500)	
사외적립자산의 감소	166,031		(987,830)	

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금변동			당기말
			유동성대체	비현금비용	기타증감	
전환사채	2,760,553	-	-	418,504	(3,179,056)	-
유동성리스부채	44,194	(76,091)	-	1,523	57,145	26,771
합 계	2,804,746	(76,091)	-	420,027	(3,121,911)	26,771

33. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체를 원고로 하는 소송사건 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
수원지방법원	(주)하이로닉	(주)○○○	선급금 반환 청구	198,510	1심일부승소/항소심 계속(주1)
수원지방법원	(주)하이로닉	(주)○○○○○	선급금 반환 청구	26,415	1심일부승소/항소심 계속
용인시법원	(주)하이로닉	○○○	손해배상청구	20,463	1심전부패소/항소심 계속
수원지방법원	(주)하이로닉코리아	○○○	물품대금청구	70,615	1심일부승소/항소심 계속

(*) 당기 중 1심 패소와 관련한 채권에 대하여 100% 대손을 설정하였으며 그외 연결 실체가 원고로 계류중인 소송사건은 소송 결과가 연결실체의 재무제표에 미칠 영향을 현재로서는 예측 할 수 없습니다.

(주1) 해당 소송중인사건은 2024년 1월 18일에 원고패소판결로 종결되었습니다. 이에 대해 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 금융기관으로부터 제공받는 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	지급보증 금융기관	보증금액
지급보증 등	서울보증보험	942,411
카드담보 등	나이스페이먼츠	50,000
합계		992,411

34. 전기 재무제표의 재작성

연결실체는 전기 이전의 투자주식의 분류 및 평가와 파생상품의 평가와 관련한 오류를 당기에 발견하여 비교표시되는 전기재무제표를 재작성하였습니다.

(1) 전기오류의 성격과 전기 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	전기초 연결재무상태			전기말 연결재무상태 및 전기 연결경영성과				
	자산	부채	자본	자산	부채	자본	당기순이익	총포괄이익
전기 보고금액	63,669,374	7,689,780	55,979,594	67,513,760	8,815,016	58,698,744	2,929,700	2,695,588
기타포괄-공정가치평가 금융자산의 관계기업투자주식 분류	435,669	-	435,669	435,668	-	435,668	-	-
지분법평가	110,410	-	110,410	482,162	-	482,162	371,751	371,751
파생상품 평가	-	-	-	495,911	11,848	484,063	484,063	484,063
미착품인식	-	-	-	866,582	866,582	-	-	-
법인세효과	-	112,850	(112,850)	-	264,021	(264,021)	(145,209)	(151,171)
기타조정	(282,650)	(282,650)	-	(188,740)	(188,740)	-	-	-
오류수정후 금액	63,932,803	7,519,980	56,412,823	69,605,343	9,768,727	59,836,616	3,640,305	3,400,231

(2) 전기 재무제표의 재작성으로 인하여 비교표시된 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	전기초			전기말		
	수정전	수정	수정후	수정전	수정	수정후
I. 유동자산	37,599,899	-	37,599,899	41,021,707	866,582	41,888,289
II. 비유동자산	26,069,474	263,429	26,332,903	26,492,053	1,225,000	27,717,053
장기금융자산	1,390,749	(64,506)	1,326,243	1,393,898	(64,506)	1,329,392
관계기업투자주식	-	610,585	610,585	-	982,336	982,336
파생상품자산	-	-	-	46,605	495,910	542,515
기타	24,678,725	(282,650)	24,396,075	25,051,550	(188,740)	24,862,810
자산총계	63,669,374	263,429	63,932,803	67,513,760	2,091,582	69,605,342

(단위: 천원)						
구분	전기초			전기말		
	수정전	수정	수정후	수정전	수정	수정후
I. 유동부채	3,091,136	-	3,091,136	3,522,672	866,582	4,389,254
II. 비유동부채	4,598,644	(169,800)	4,428,844	5,292,343	87,129	5,379,472
파생상품부채	358,122	-	358,122	1,188,567	11,848	1,200,415
이연법인세부채	243,050	(169,800)	73,250	728,784	75,281	804,065
기타	3,997,472	-	3,997,472	3,374,992	-	3,374,992
부채총계	7,689,780	112,850	7,519,980	8,815,015	953,711	9,768,726
I. 자본금	1,410,000	-	1,410,000	1,410,402	-	1,410,402
II. 자본잉여금	33,043,198	-	33,043,198	33,151,125	-	33,151,125
III. 기타자본항목	(13,727,786)	-	(13,727,786)	(13,812,553)	-	(13,812,553)
IV. 기타포괄손익누계액	7,959,883	339,822	8,299,705	7,959,883	333,859	8,293,743
V. 이익잉여금	27,264,507	93,407	27,357,914	29,964,139	804,012	30,768,151
VI. 비지배지분	29,791	-	29,791	25,748	-	25,748
자본총계	55,979,593	433,229	56,412,822	58,698,744	1,137,871	59,836,616

(3) 전기 재무제표의 재작성으로 인하여 비교표시된 연결포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	전기		
	수정전	수정	수정후
영업이익	3,581,105	-	3,581,105
지분법이익	-	371,751	371,751
금융수익 및 기타영업외수익	3,302,875	495,911	3,798,786
금융비용 및 기타영업외비용	3,176,699	11,848	3,188,547
법인세비용차감전순이익	3,707,281	855,814	4,563,095
법인세비용	777,581	145,209	922,790
당기순이익	2,929,700	710,605	3,640,305
확정급여제도 재측정요소	(234,112)	-	(234,112)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	(5,962)	(5,962)
당기총포괄이익	2,695,588	704,643	3,400,231

(4) 전기 연결자본변동표, 연결현금흐름표 및 연결재무제표에 대한 주석은 위 오류수정 후 금액에 따라 재작성되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	1	1	1	3	2	-	3	-	-	-	-	6	7
투입 시간	분·반기검토	3	-	54	40	245	32	-	128	-	-	-	-	302	200
	감사	32	24	118	182	610	171	-	304	-	-	-	-	760	681
	합계	35	24	172	222	855	203	-	432	-	-	-	-	1,062	881

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-04-24			1 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해, 감사위험평가 및 감사의 성격, 시기 및 범위 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2023년7월31일~8월3일	4 일	4 명	1 명	반기 검토업무의 수행
	2023년10월30일~11월3일	5 일	4 명	1 명	중간감사(내부통제의 설계 및 운영 평가)
	2024년2월13일~2월16일	4 일	4 명	1 명	재무제표 등에 대한 감사(입증감사 수행)
재고자산실사(입회)	2024년2월28일~29일	2 일	4 명	1 명	연결재무제표에 대한 입증감사
	실사(입회)시기	2024년 1월 5일			1 일
	실사(입회)장소	본사, 동천창고, 오송공장			
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	원재료, 상품, 제품 등			
	실사(입회)시기	2024년 1월 5일			1 일
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권 등			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023.08.03/ 2023.11.03/ 2024.02.16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 03일	회사측 : 감사 감사인측: 업무수행이사 등	서면	반기검토 결과 보고
2	2023년 11월 03일	회사측 : 감사 감사인측: 업무수행이사 등	서면	중간감사 수행결과 및 기말감사관련 유의사항 논의
3	2024년 02월 16일	회사측 : 감사 감사인측: 업무수행이사 등	서면	기말감사결과 보고 등