

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	13
외부감사 실시내용	104

대덕전자 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 4 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

대덕전자 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 대덕전자 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금 흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

재고자산 저가법 평가

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 9에서 언급된 바와 같이 2023년 12월 31일 현재 연결재무상태표상 재고자산은 110,088백만원이며, 이 중 재고자산평가충당금은 19,532백만원입니다. 또한 주석 2-9에서 언급된 바와 같이, 재고자산은 순실현가치를 고려한 평가가 요구되며 순실현가치의 추정을 위해서는 예상 판매가격, 예상 추가 완성원가와 판매비용에 대한 경영진의 유의적인 판단과 추정이 수반되는 점 등을 고려하여 재고자산 저가법 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법
우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 재고자산 저가법 평가에 대한 회계정책이 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'에 부합하는지 검토
- 재고자산평가충당금 계산에 사용된 정보에 대해 표본을 추출하여 증빙 확인
- 재고자산평가충당금에 대한 재계산 검증
- 재고자산평가충당금 계산에 사용한 주요 가정 검토

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 14일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 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. 범규에서 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 신희균입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2024년 3월 20일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

대덕전자 주식회사와 그 종속기업

제 4 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 3 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대덕전자 주식회사 대표이사 신영환

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 강촌로 230
(전 화) 031-8040-8000

연 결 재 무 상 태 표

제 4(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 3(전) 기 2022년 12월 31일 현재

대덕전자 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 4(당) 기말	제 3(전) 기말
자산			
I. 유동자산		433,050,450,649	498,103,203,993
현금및현금성자산	4,5,29,30	76,565,618,165	122,363,723,877
매출채권및기타채권	4,6,27,29,30	123,993,502,545	189,714,957,528
기타금융자산	4,8,29,30	128,385,461,715	51,448,503,690
재고자산	9	90,555,536,160	120,235,171,391
기타유동자산	13	13,550,332,064	14,340,847,507
II. 비유동자산		694,485,079,609	693,653,784,166
기타채권	4,6,29,30	-	47,621,160
당기손익-공정가치측정금융자산	4,7,29,30	6,748,017,855	5,777,677,828
기타금융자산	4,8,29,30	286,342,916	240,665,188
유형자산	10	629,232,623,049	641,404,812,271
무형자산	11	12,800,280,463	12,053,394,244
사용권자산	12	941,258,307	1,027,911,824
확정급여자산	17	28,540,643,472	19,502,430,817
이연법인세자산	24	15,801,254,078	13,385,038,211
기타비유동자산	13	134,659,469	214,232,623
자산 총계		1,127,535,530,258	1,191,756,988,159
부채			
I. 유동부채		176,728,997,546	265,030,183,039
매입채무및기타채무	4,14,27,29,30	87,921,879,710	99,556,399,383
단기차입금	4,15,29,30	-	1,000,000,000
유동성장기차입금	4,15,29,30	6,836,173,000	6,836,886,000
기타금융부채	4,8,21,29,30	35,213,470	34,449,860
리스부채	4,12,29,30	280,083,277	269,215,691
총당부채	16	13,746,158,748	7,239,569,068
당기법인세부채		4,289,784,963	49,328,632,134
기타유동부채	18,19	63,619,704,378	100,765,030,903
II. 비유동부채		82,470,452,215	71,737,662,784
장기차입금	4,15,29,30	12,917,678,000	19,019,633,000
기타금융부채	4,8,29,30	40,669,655	14,790,000
리스부채	4,12,29,30	113,229,512	177,534,414
기타비유동부채	18,19	69,398,875,048	52,525,705,370
부채 총계		259,199,449,761	336,767,845,823

자본			
I. 지배기업 소유주지분		868,336,080,497	854,989,142,336
자본금	20	25,756,222,000	25,756,222,000
자본잉여금	20	545,104,850,719	545,104,850,719
기타자본	20	(15,371,708)	(15,371,708)
기타포괄손익누계액	20	752,313,837	1,024,826,248
적립금	20	259,370,000,000	98,300,000,000
이익잉여금	20	37,368,065,649	184,818,615,077
II. 비지배지분		-	-
자본 총계		868,336,080,497	854,989,142,336
부채 및 자본 총계		1,127,535,530,258	1,191,756,988,159

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제 4(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

대덕전자 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 4(당) 기	제 3(전) 기
I. 매출액	3,21,27	909,651,486,895	1,316,163,420,252
II. 매출원가	22,27	834,516,052,568	1,019,311,903,759
III. 매출총이익		75,135,434,327	296,851,516,493
판매비와관리비	22	51,403,390,442	64,328,497,400
IV. 영업이익		23,732,043,885	232,523,019,093
기타수익	23	3,034,862,226	4,049,676,769
기타비용	23	(7,505,648,864)	(1,419,711,732)
금융수익	23	25,269,334,018	38,088,768,278
금융비용	23	(16,165,228,220)	(28,058,581,710)
투자손익	23	10,790,027	(663,103,592)
V. 법인세비용차감전순이익		28,376,153,072	244,520,067,106
VI. 법인세비용	24	2,998,332,323	60,594,924,533
VII. 당기순이익		25,377,820,749	183,925,142,573
VIII. 기타포괄손익		8,584,572,607	4,645,326,506
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		(272,512,411)	815,552,638
해외사업환산손익		(272,512,411)	815,552,638
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		8,857,085,018	3,829,773,868
확정급여제도의 재측정요소	17	8,857,085,018	3,829,773,868
IX. 총포괄이익		33,962,393,356	188,570,469,079
X. 당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		25,377,820,749	183,925,142,573
비지배지분		-	-
XI. 총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		33,962,393,356	188,570,469,079
비지배지분		-	-
XII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익			
보통주 기본 및 희석주당이익	25	492	3,570
우선주 기본 및 희석주당이익	25	497	3,575

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 4(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

대덕전자 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	지배기업소유자본							비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	적립금	이익잉여금	합계		
2022.01.01 (전기초)	25,756,222,000	545,104,850,719	(15,371,708)	209,273,610	1,750,000,000	109,077,909,431	681,882,884,052	-	681,882,884,052
총포괄이익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	183,925,142,573	183,925,142,573	-	183,925,142,573
해외사업환산이익	-	-	-	815,552,638	-	-	815,552,638	-	815,552,638
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	3,829,773,868	3,829,773,868	-	3,829,773,868
총포괄이익 합계	-	-	-	815,552,638	-	187,754,916,441	188,570,469,079	-	188,570,469,079
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:									
현금배당	-	-	-	-	-	(15,464,210,795)	(15,464,210,795)	-	(15,464,210,795)
적립금의 적립	-	-	-	-	96,550,000,000	(96,550,000,000)	-	-	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 합 계	-	-	-	-	96,550,000,000	(112,014,210,795) 5)	(15,464,210,795)	-	(15,464,210,795)
2022.12.31 (전기말)	25,756,222,000	545,104,850,719	(15,371,708)	1,024,826,248	98,300,000,000	184,818,615,077	854,989,142,336	-	854,989,142,336
2023.01.01 (당기초)	25,756,222,000	545,104,850,719	(15,371,708)	1,024,826,248	98,300,000,000	184,818,615,077	854,989,142,336	-	854,989,142,336
총포괄이익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	25,377,820,749	25,377,820,749	-	25,377,820,749
해외사업환산이익	-	-	-	(272,512,411)	-	-	(272,512,411)	-	(272,512,411)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	8,857,085,018	8,857,085,018	-	8,857,085,018
총포괄이익 합계	-	-	-	(272,512,411)	-	34,234,905,767	33,962,393,356	-	33,962,393,356
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:									
현금배당	-	-	-	-	-	(20,615,455,195)	(20,615,455,195)	-	(20,615,455,195)
적립금의 적립	-	-	-	-	161,070,000,000	(161,070,000,000)	-	-	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 합 계	-	-	-	-	161,070,000,000	(181,685,455,195) 5)	(20,615,455,195)	-	(20,615,455,195)
2023.12.31 (당기말)	25,756,222,000	545,104,850,719	(15,371,708)	752,313,837	259,370,000,000	37,368,065,649	868,336,080,497	-	868,336,080,497

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 4(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

대덕전자 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 4(당) 기	제 3(전) 기
I. 영업활동현금흐름		180,749,115,327	293,618,998,810
1. 영업에서 창출된 현금		228,233,518,424	322,978,922,950
가. 당기순이익		25,377,820,749	183,925,142,573
나. 조정	26	162,394,267,931	201,011,850,060
다. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	26	40,461,429,744	(61,958,069,683)
2. 이자의 수취		5,649,472,832	1,742,727,093
3. 이자의 지급		(24,036,475)	(14,681,378)
4. 법인세의 납부		(53,109,839,454)	(31,087,969,855)
II. 투자활동현금흐름		(197,490,763,161)	(258,776,095,191)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		46,175,409,987	4,076,415,922
기타금융자산의 감소		45,001,237,440	90,240,000
기타금융부채의 증가		1,373,610	1,018,630
유형자산의 처분		1,172,798,937	3,985,157,292
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(243,666,173,148)	(262,852,511,113)
당기순익-공정가치측정금융자산의 취득		(959,550,000)	(6,440,781,420)
기타금융자산의 증가		(121,484,182,400)	(49,025,549,920)
유형자산의 취득		(117,049,022,382)	(204,811,862,512)
무형자산의 취득		(4,173,418,366)	(2,574,317,261)
III. 재무활동현금흐름		(28,906,070,477)	12,236,216,183
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		41,892,803	28,014,790,000
장기차입금의 차입		-	28,000,000,000
임대보증금의 증가		41,892,803	14,790,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(28,947,963,280)	(15,778,573,817)
단기차입금의 상환		(1,000,000,000)	-
유동성차입금의 상환		(7,000,000,000)	-
임대보증금의 감소		(15,400,000)	(19,980,000)
리스부채의 감소		(317,108,085)	(294,383,022)
배당금의 지급	20	(20,615,455,195)	(15,464,210,795)
IV. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(45,647,718,311)	47,079,119,802
V. 기초현금및현금성자산		122,363,723,877	76,665,885,310
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(150,387,401)	(1,381,281,235)
VII. 기말현금및현금성자산		76,565,618,165	122,363,723,877

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 4(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

대덕전자 주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

1-1 지배기업의 개요

대덕전자 주식회사(이하 "지배기업")는 2020년 5월 1일을 분할기일로 주식회사 대덕 (구, 대덕전자 주식회사)에서 인적분할의 방법으로 PCB(Printed Circuit Board)의 제조 및 판매 등의 사업을 목적으로 설립되었습니다. 지배기업은 경기도 안산시 단원구 강촌로 230에 본사를 두고 있으며 2020년 5월 21일 한국거래소 유가증권시장에 지배기업의 주식을 상장하였습니다. 당기말 현재 지배기업의 최대주주는 주식회사 대덕(보유주식수 15,546,152주, 보유지분을 31.46%)입니다.

1-2 종속기업의 현황

(1) 보고기간종료일 현재 지배기업의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자본금		지분율(%)		결산월	소재지	업종
	당기말	전기말	당기말	전기말			
Daeduck Vietnam Co., Ltd	33,015,342	33,015,342	100.00	100.00	12월	베트남	PCB 제조·판매
Daeduck Electronics (SHANGHAI) Co., Ltd.	178,470	178,470	100.00	100.00	12월	중국	영업 서비스
DD USA, INC.	119,340	119,340	100.00	100.00	12월	미국	영업 서비스

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 요약재무상태표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	자산	부채	자본	자산	부채	자본
Daeduck Vietnam Co., Ltd	27,638,695	841,401	26,797,294	26,592,885	540,491	26,052,394
Daeduck Electronics (SHANGHAI) Co., Ltd.	165,585	47,373	118,212	194,951	48,155	146,796
DD USA, INC.	83,814	22,113	61,701	366,045	349,886	16,159

(3) 당기와 전기 중 종속기업의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	매출액	당기순손익	총포괄손익	매출액	당기순손익	총포괄손익
Daeduck Vietnam Co., Ltd	6,027,545	1,017,171	744,900	22,554,259	(633,053)	177,650
Daeduck Electronics (SHANGHAI) Co., Ltd.	783,804	(28,623)	(28,584)	896,584	132,740	125,161
DD USA, INC.	1,676,146	45,823	45,542	1,673,075	(138,305)	(125,876)

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 연결재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표는 '주식회사 등의외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결기업의 연결재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

2-2 연결기준

연결재무제표는 당기말 현재 연결기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용 하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자 간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업 간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 연결기업이 해당 자산이나 부채를 직접 처분했을 경우와 동일하게 당기손익이나 이익잉여금으로 재분류

2-3 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분의 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득한 활동과 자산의 집합이 산출물을 창출하는 능력에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정을 포함할 때 사업을 취득하였다고 결정합니다. i) 취득한 과정 (또는 과정들의 집합)이 산출물을 계속 창출할 수 있는 능력에 매우 중요하며, 취득한 투입물에는 해당 과정(또는 과정들의 집합)을 수행하는 데 필요한 기술, 지식 또는 경험을 갖춘 조직화된 노동력이 포함되거나, ii) 취득한 과정이 산출물을 계속 창출할 능력에 유의적으로 기여하고 소유하거나 최소한 것으로 간주되거나 대체하려면, 유의적인 원가나 노력이 들거나 산출물을 계속 창출하는 능력이 지체되는 경우 실질적인 것으로 간주됩니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부대가를 이전한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부대가의 후속적인 공정가치변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본으로 분류된 조건부대가는 재측정하지 않고 정산시 자본에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며, 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계 없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우, 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며, 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2-4 유동성 · 비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동 · 비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

i) 정상영업주기내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기내에 판매하거나 소비할 의도가 있다. ii) 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다. iii) 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다. iv) 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

i) 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다. ii) 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다. iii) 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다. iv) 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-5 공정가치 측정

연결기업은 금융자산을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가방법, 유의적인 추정치 및 가정 - 주석 2-23, 30-3
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 30-3
- 금융상품(상각후 원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 4, 30-1

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에만 가장 유리한 시장

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용할 수 있는 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-6 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결기업의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장 순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 공정가치측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

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

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 보고기간말의 환율로 환산하고 있습니다.

2-7 현금및현금성자산

연결채무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2-8 금융상품 : 최초인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

i) 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, ii) 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

i) 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, ii) 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 최소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 연결포괄손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 최소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 변동은 연결포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주석 2-23(유의적인 가정에 대한 공시), 주석 6(매출채권및기타채권)에서 제공하고 있습니다.

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 측정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금 흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타미지급금 및 차입금을 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

- 대여금 및 차입금

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 4에 언급되어 있습니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2-9 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 가중평균법(미착품은 개별법)에 의한 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량을 계산하고 매보고기간종료일에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

2-10 유형자산

연결기업은 건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 즉, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	10 ~ 30년
건축물	5 ~ 30년
기계장치	4 ~ 10년
차량운반구	4 ~ 10년
공기구비품	4 ~ 10년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

연결기업은 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련 위험을 고려합니다. 구체적으로, 연결기업은 기후 관련 법률 및 규제가 회사의 화석연료 기반 기계 및 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 회사의 건물과 설비에 추가적인 에너지 효율성 요구 사항을 부과하는 등의 방식으로 내용연수나 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지 여부를 결정합니다.

2-11 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

2-12 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 보고기간종료일에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산 상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기 손익에 반영하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	상각방법	추정내용연수
회원권	상각대상 아님	비한정
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	4년

2-13 리스

연결기업은 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

(1) 리스이용자

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다. 한편, 사용권자산도 손상의 대상이 됩니다.

연결기업은 리스개시일에 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 효율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 효율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 효율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결기업은 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한, 연결기업은 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

한편, 연결기업이 중간리스제공자인 경우 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

2-14 정부보조금

정부보조금은 연결기업이 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

(1) 자산관련 보조금

연결기업은 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 수익관련 보조금

연결기업은 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-15 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

·
영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간종료일에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

· 영업권

연결기업은 매 보고기간말과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

· 비한정 내용연수를 가진 무형자산

비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

연결기업은 물리적위험과 전환위험을 포함한 기후 위험이 유의적인 영향을 미칠 수 있는지 평가하며, 이러한 위험을 사용가치 평가 시 현금흐름 예측에 포함합니다.

2-16 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업은 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

연결기업은 충당부채를 추정할 때 환경 규제 및 기타 관련 법률의 변경과 같은 기후 관련 위험의 영향을 고려합니다.

(1) 판매보증충당부채

연결기업은 판매된 제품에 대한 품질보증, 하자보수에 대하여 과거 경험에 근거하여 향후 부담하게 될 비용을 추정하여 판매보증충당부채로 인식하고 있습니다.

(2) 온실가스배출권 및 배출부채

연결기업은 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 설정된 온실가스 배출허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무료로 할당받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 매년 지급되고 있으며, 연결기업은 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

연결기업은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권(이하 '무상할당 배출권'이라 한다)은 영("0")으로 측정하여 인식하며 매입 배출권은 원가로 측정하여 무형자산으로 인식하고 있습니다.

또한 배출권은 정부에 제출하거나 매각하는 때 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다.

배출부채는 다음 (1)과 (2)를 더하여 측정하고 있습니다.

(1) 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액

(2) (1)의 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해 해당 의무를 이행하는 데에 소요되는 지출에 대한 보고기간 말 현재 최선의 추정치

배출권은 무형자산으로 배출부채는 충당부채로 분류합니다.

연결기업의 당기의 온실가스 배출량 추정치는 정부로부터 부여받은 배출권 무상 할당량과 전기 이월량의 합보다 적으며 보고기간종료일 현재 연결기업이 인식한 배출부채는 없습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

2-17 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결기업은 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 경우, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 발생하는 시점과 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식하는 시점 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여

연결기업은 종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

2-18 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자본잉여금 또는 기타자본으로 회계처리하고 있습니다.

2-19 현금배당

연결기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2-20 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가의 금액을 수익으로 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제합니다.

연결기업의 재화의 판매로 인한 수익은 일반적으로 고객에게 재화가 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되므로 이 시점에 수익을 인식합니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

(2) 유의적인 금융요소

연결기업은 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 보증 의무

연결기업은 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채,우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

(4) 계약 잔액

- 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

- 매출채권

무조건적인 대가 금액이 고객으로부터 지급되어야 하는 경우 (즉, 만기에 대가의 지급이 되기 전에 시간의 경과만이 요구되는 경우) 채권을 인식합니다.

- 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2-21 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 연결포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-22 주당이익

기본주당이익은 보통주와 우선주에 귀속되는 지배기업소유지분 순이익을 보고기간 동안에 유통된 주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주와 우선주에 귀속되는 지배기업소유지분 순이익 및 가중평균유통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2-23 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영진은 연결재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다. 연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리, 재무위험관리 및 정책, 민감도 분석이 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을선택하여야 합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측 가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(3) 매출채권의 기대손실충당금

연결기업은 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(4) 재고자산의 평가

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초합니다. 연결기업은 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

(5) 판매보증충당부채

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

(6) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간종료일마다 검토됩니다.

(7) 법인세 인식

연결기업은 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다. 연결기업은 기업회계기준해석서 제2123호에 따라 법인세 처리에 불확실성 여부를 검토하며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높다고 결론 내리는 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 연결재무제표에 반영하고 있습니다.

(8) 기후 관련 위험

연결기업은 추정과 가정에 기후 관련 위험을 고려합니다. 이 평가에는 물리적 위험과 전환위험이 회사에 미칠 수 있는 광범위한 영향이 포함됩니다. 연결기업은 저탄소 경제로 전환한 후에도 비즈니스 모델과 제품을 계속 사용할 수 있다고 판단하지만 기후관련 위험은 연결재무제표의 여러 항목에서 고려된 추정 및 가정의 불확실성을 증가시킵니다. 기후 관련 위험이 현시점의 측정에 중요한 영향을 미치지 않더라도 연결기업은 새로운 기후 관련 법률과 같은 기후 관련 변화와 개발을 주의깊게 모니터링하고 있습니다.

2-24 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다. 한편, 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바는 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 연결기업이 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구 사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 기업이 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계 정책을 공시하도록 요구하고, 기업이 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다. 이 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시에 영향이 있으나 연결기업의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁(필라2 모범규칙)

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제 정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는 데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

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

2-25 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손의 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 기업회계 기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 이 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계 기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용되고 그 사실은 공시되어야 합니다. 연결기업은 이 개정사항이 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2-26 비교표시 연결재무제표의 계정과목 재분류

연결기업은 당기 연결재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교표시된 연결재무제표의 일부 계정과목 분류를 당기 연결재무제표의 분류에 따라 변경하였으며, 이로 인하여 보고된 전기말 순자산가액 및 전기 순이익에 미치는 영향은 없습니다.

2-27 재무제표 승인

연결기업의 연결재무제표는 2024년 2월 28일 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 영업부문

연결기업의 경영관리 목적상 영업활동은 PCB의 제조 및 판매로서 단일 영업부문으로 간주됩니다.

3-1 당기와 전기 중 매출액의 유형은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재화의 판매	909,651,487	1,316,163,420

3-2 당기와 전기 중 지역별 매출액과 비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출액(*1)		비유동자산(*2)	
	당기	전기	당기말	전기말
대한민국	534,255,277	757,053,458	630,364,490	642,595,148
중국	189,132,025	269,772,951	-	-
미국	67,450,663	85,659,094	10,331	5,415
대만	47,808,089	91,106,698	-	-
베트남	2,806,070	25,328,713	12,599,341	11,885,556
기타	68,199,363	87,242,506	-	-
합계	909,651,487	1,316,163,420	642,974,162	654,486,119

(*1) 상기 매출액은 고객이 위치하는 지역(법인소재지 기준)에 근거하여 구분한 것입니다.

(*2) 유형자산, 무형자산, 사용권자산으로 구성되어 있습니다.

3-3 당기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객 (가), (나), (다)로부터 발생한 매출액은 각각 175,221,237천원, 129,278,189천원, 147,641,550천원이며, 전기 중 주요고객 (가), (나), (다)로부터 발생한 매출액은 각각 224,823,481천원, 233,580,023천원, 201,477,896천원입니다.

4-2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채		
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
매입채무및기타채무	87,921,880	99,556,399
단기차입금	-	1,000,000
유동성장기차입금	6,836,173	6,836,886
기타금융부채	35,213	34,450
리스부채	280,083	269,216
소계	95,073,349	107,696,951
비유동부채		
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
장기차입금	12,917,678	19,019,633
기타금융부채	40,670	14,790
리스부채	113,230	177,534
소계	13,071,578	19,211,957
합계	108,144,927	126,908,908

4-3 당기와 전기 중 금융상품에서 발생한 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익 인식:				
이자수익	6,251,752	-	-	6,251,752
외환차익	12,226,327	-	6,100,712	18,327,039
외환환산이익	535,933	-	154,610	690,543
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	10,790	-	10,790
이자비용	-	-	(921,368)	(921,368)
외환차손	(6,017,036)	-	(6,801,168)	(12,818,204)
외화환산손실	(2,368,312)	-	(57,344)	(2,425,656)
합계	10,628,664	10,790	(1,524,558)	9,114,896

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익 인식:				
이자수익	2,956,724	-	-	2,956,724
외환차익	27,204,275	-	6,624,503	33,828,778
외환환산이익	528,488	-	774,778	1,303,266
이자비용	-	-	(640,993)	(640,993)
외환차손	(7,780,963)	-	(7,300,777)	(15,081,740)
외화환산손실	(12,159,409)	-	(176,439)	(12,335,848)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(663,104)	-	(663,104)
합계	10,749,115	(663,104)	(718,928)	9,367,083

5. 현금및현금성자산

5-1 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	210,497	520,808
보통예금 등	76,355,121	121,842,916
합계	76,565,618	122,363,724

5-2 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정부지원사업 전용 예금	23,806	658

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	123,478,987	-	189,453,084	-
(대손충당금)	(281,712)	-	(449,526)	-
미수금	1,135,516	-	1,015,127	47,621
(대손충당금)	(339,288)	-	(303,727)	-
합계	123,993,503	-	189,714,958	47,621

6-2 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	449,526	303,727	1,055,757	362,730
설정(환입)	72,182	35,561	(530,575)	(59,003)
제각	(244,912)	-	(82,876)	-
환율변동효과	4,916	-	7,220	-
기말금액	281,712	339,288	449,526	303,727

6-3 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 약정회수기일 기준 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	손상되지 않은 채권					손상채권	합계
	만기미경과	만기가 경과된 채권					
		90일 이내	90일 ~ 180일	180일 ~ 270일	270일 ~ 365일		
매출채권	113,560,173	9,001,189	754,913	-	-	162,712	123,478,987
미수금	751,941	22,649	55,082	-	555	305,289	1,135,516
합계	114,312,114	9,023,838	809,995	-	555	468,001	124,614,503

<전기말>

(단위: 천원)

구분	손상되지 않은 채권					손상채권	합계
	만기미경과	만기가 경과된 채권					
		90일 이내	90일 ~ 180일	180일 ~ 270일	270일 ~ 365일		
매출채권	155,937,114	32,829,963	165,584	3,615	115,294	401,514	189,453,084
미수금	759,021	-	-	-	-	303,727	1,062,748
합계	156,696,135	32,829,963	165,584	3,615	115,294	705,241	190,515,832

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말
	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산	7,400,331	6,748,018	6,748,018	5,777,678

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

8-1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품(*)	126,290,900	44,775	50,128,350	-
미수수익	1,789,592	-	1,207,392	-
단기대여금	499,860	-	499,860	-
(대손충당금)	(499,860)	-	(499,860)	-
임차보증금	304,970	163,318	112,762	171,285
지역개발공채	-	78,250	-	69,380
합계	128,385,462	286,343	51,448,504	240,665

(*) 정기예금으로 구성되어 있으며 사용이 제한된 예금은 없습니다.

8-2 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	31,790	40,670	32,400	14,790
미지급배당금	3,423	-	2,050	-
합계	35,213	40,670	34,450	14,790

9. 재고자산

9-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	34,467,804	(9,046,825)	25,420,979	38,520,560	(7,558,226)	30,962,334
재공품	46,830,182	(9,584,777)	37,245,405	54,877,366	(2,656,527)	52,220,839
원·부재료	28,296,015	(900,398)	27,395,617	38,584,541	(2,340,324)	36,244,217
저장품	417,586	-	417,586	648,114	-	648,114
미착품	75,949	-	75,949	159,667	-	159,667
합계	110,087,536	(19,532,000)	90,555,536	132,790,248	(12,555,077)	120,235,171

9-2 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 834,516,053천원(전기: 1,019,311,904천원)입니다.

9-3 당기 중 재고자산평가손실 6,976,923천원(전기 재고자산평가총당금환입: 4,438,757천원)을 인식하였습니다.

10. 유형자산

10-1 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(*)	117,308,090	-	-	117,308,090
건물	213,268,122	(87,639,583)	-	125,628,539
구축물	109,170,753	(26,124,432)	-	83,046,321
기계장치	884,392,617	(666,549,280)	-	217,843,337
차량운반구	2,926,594	(1,910,115)	-	1,016,479
공기구비품	29,096,974	(23,186,079)	-	5,910,895
건설중인자산	78,478,962	-	-	78,478,962
합계	1,434,642,112	(805,409,489)	-	629,232,623

(*) 계약부채와 차입금을 보증하기 위하여 유형자산 중 토지의 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 28-6 참조).

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(*)	117,308,090	-	-	117,308,090
건물	202,107,946	(80,912,236)	-	121,195,710
구축물	103,655,299	(25,486,593)	(245,000)	77,923,706
기계장치	826,839,181	(613,527,839)	-	213,311,342
차량운반구	2,547,569	(1,816,086)	-	731,483
공기구비품	30,045,645	(25,956,662)	-	4,088,983
건설중인자산	106,845,498	-	-	106,845,498
합계	1,389,349,228	(747,699,416)	(245,000)	641,404,812

(*) 계약부채와 차입금을 보증하기 위하여 유형자산 중 토지의 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 28-6 참조).

10-2 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	대체(*)	감가상각	환율변동효과	기말
토지	117,308,090	-	-	-	-	-	117,308,090
건물	121,195,710	3,071,927	(58,810)	8,507,000	(7,006,889)	(80,399)	125,628,539
구축물	77,923,706	11,814,812	(5,892,642)	3,467,400	(4,262,872)	(4,083)	83,046,321
기계장치	213,311,342	39,333,572	(1,529,891)	62,893,924	(96,127,499)	(38,111)	217,843,337
차량운반구	731,483	894,948	(316,857)	214,714	(505,694)	(2,115)	1,016,479
공기구비품	4,088,983	3,211,906	(17,458)	862,934	(2,236,361)	891	5,910,895
건설중인자산	106,845,498	48,423,726	-	(76,785,772)	-	(4,490)	78,478,962
합계	641,404,812	106,750,891	(7,815,658)	(839,800)	(110,139,315)	(128,307)	629,232,623

(*) 무형자산의 계정대체액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	대체(*)	감가상각	환율변동효과	기말
토지	117,308,090	-	-	-	-	-	117,308,090
건물	126,358,191	1,216,233	(2,962)	-	(6,717,001)	341,249	121,195,710
구축물	68,380,745	11,757,540	(3,947)	1,788,836	(4,016,967)	17,499	77,923,706
기계장치	178,828,368	91,577,784	(3,380,101)	32,274,677	(86,259,631)	270,245	213,311,342
차량운반구	590,118	581,058	(93,078)	-	(347,886)	1,271	731,483
공기구비품	5,366,090	1,470,445	-	-	(2,752,859)	5,307	4,088,983
건설중인자산	42,510,635	98,612,426	-	(34,277,563)	-	-	106,845,498
합계	539,342,237	205,215,486	(3,480,088)	(214,050)	(100,094,344)	635,571	641,404,812

(*) 무형자산으로의 계정대체액이 포함되어 있습니다.

11. 무형자산

11-1 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
회원권	4,050,884	-	4,050,884
소프트웨어	34,197,852	(25,448,456)	8,749,396
합계	38,248,736	(25,448,456)	12,800,280

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
회원권	4,050,884	-	4,050,884
소프트웨어	29,074,747	(21,072,237)	8,002,510
합계	33,125,631	(21,072,237)	12,053,394

11-2 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각	대체	환율변동효과	기말
회원권	4,050,884	-	-	-	-	-	4,050,884
소프트웨어	8,002,510	4,466,918	-	(4,561,557)	839,800	1,725	8,749,396
합계	12,053,394	4,466,918	-	(4,561,557)	839,800	1,725	12,800,280

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각	대체	환율변동효과	기말
회원권	3,991,084	59,800	-	-	-	-	4,050,884
소프트웨어	9,390,288	2,771,521	(1,082)	(4,394,574)	214,050	22,307	8,002,510
합계	13,381,372	2,831,321	(1,082)	(4,394,574)	214,050	22,307	12,053,394

11-3 연결기업은 비한정 내용연수를 가지는 회원권에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 손상검사를 수행하고 있으며, 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

12. 리스

연결기업은 영업에 사용되는 토지, 건물, 차량운반구 등에 대하여 리스 계약을 체결하고 있습니다. 리스계약에 따른 연결기업의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다.

12-1 보고기간종료일 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지이용권	676,646	(101,162)	575,484
건물	573,048	(305,450)	267,598
차량운반구	113,186	(15,010)	98,176
합계	1,362,880	(421,622)	941,258

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지이용권	683,005	(87,407)	595,598
건물	606,054	(183,799)	422,255
차량운반구	364,739	(354,680)	10,059
합계	1,653,798	(625,886)	1,027,912

12-2 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	감가상각	환율변동효과	기말
토지이용권	595,598	-	-	(15,007)	(5,107)	575,484
건물	422,255	162,255	-	(315,921)	(991)	267,598
차량운반구	10,059	116,591	(7,984)	(17,743)	(2,747)	98,176
합계	1,027,912	278,846	(7,984)	(348,671)	(8,845)	941,258

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	감가상각	환율변동효과	기말
토지이용권	606,389	-	-	(14,238)	3,447	595,598
건물	287,392	399,307	(62,350)	(202,094)	-	422,255
차량운반구	92,698	-	-	(100,187)	17,548	10,059
합계	986,479	399,307	(62,350)	(316,519)	20,995	1,027,912

12-3 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	446,750	419,143
증가	275,753	381,198
이자비용	24,036	14,681
감소	(7,984)	(62,493)
지급	(341,145)	(309,064)
환율변동효과	(4,097)	3,285
기말	393,313	446,750
유동	280,083	269,216
비유동	113,230	177,534

12-4 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	348,671	316,519
리스부채에 대한 이자비용	24,036	14,681
단기리스와 관련된 비용	91,008	66,671
소액자산리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	392,603	230,621
합계	856,318	628,492

12-5 당기 중 리스부채와 관련된 총 현금유출액은 824,756천원(전기: 606,356천원)입니다.

13. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,512,616	-	2,444,347	-
(대손충당금)	(2,408,200)	-	(2,408,200)	-
선급비용	1,343,526	134,659	1,293,132	214,232
관세환급금	3,659,663	-	3,504,118	-
부가가치세선급금	8,442,727	-	9,507,451	-
합계	13,550,332	134,659	14,340,848	214,232

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	46,207,940	-	37,042,163	-
미지급금	17,564,021	-	30,675,198	-
미지급비용	24,149,919	-	31,839,038	-
합계	87,921,880	-	99,556,399	-

15. 차입금

15-1 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	(주)하나은행	-	-	-	1,000,000
유동성장기차입금(*)	기타	2024-12-27	-	6,836,173	6,836,886
장기차입금	기타	2026-12-24	-	12,917,678	19,019,633
합계				19,753,851	26,856,519

(*) 유동성장기차입금은 장기차입금에서 유동성 대체된 금액이며, 만기일은 유동성장기차입금의 최종 상환예정일입니다.

15-2 차입금을 보증하기 위하여 토지 중 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 28-6 참조).

16. 총당부채

16-1 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	설정	사용	환율변동효과	기말
판매보증총당부채	7,239,569	8,882,373	(2,376,925)	1,142	13,746,159

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	설정	사용	환율변동효과	기말
판매보증총당부채	3,836,706	4,714,176	(1,316,146)	4,833	7,239,569

16-2 연결기업은 무상 품질보증수리 등과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 과거 경험율 등을 기초로 추정하여 판매보증총당부채로 인식하고 있습니다.

17. 퇴직급여제도

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있으며, 순확정급여부채(자산)의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

17-1 보고기간종료일 현재 순확정급여부채(자산)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	97,056,577	98,526,998
사외적립자산의 공정가치	(125,597,220)	(118,029,429)
순확정급여부채(자산)	(28,540,643)	(19,502,431)

17-2 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	12,468,285	11,818,987
순이자원가	(1,014,126)	225,851
합계	11,454,159	12,044,838
매출원가 인식액	9,901,142	10,506,273
판매비와관리비 인식액	1,553,017	1,538,565

17-3 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	98,526,998	97,309,978
당기근무원가	12,468,285	11,818,987
이자비용	4,885,976	2,435,864
퇴직급여 지급액	(6,948,574)	(7,466,384)
확정급여채무의 재측정요소:	(11,876,108)	(5,605,352)
재무적가정의 변동	(3,043,213)	(11,587,631)
인구통계적가정의 변동	(1,178,970)	-
경험조정	(7,653,925)	5,982,279
기타	-	33,905
기말금액	97,056,577	98,526,998

17-4 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	118,029,429	88,623,405
기대수익	5,900,102	2,210,013
기여금 납입액	10,000,000	33,500,000
퇴직급여 지급액	(7,973,868)	(5,685,323)
사외적립자산의 재측정요소	(358,443)	(618,666)
기타	-	-
기말금액	125,597,220	118,029,429

17-5 연결기업은 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기말 현재 확정급여채무 총액의 각각 60%, 27%, 13%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주), 교보생명보험(주) 및 기타운용사의 확정급여형 퇴직연금제도에 가입하고 있으며 이는 확정급여채무에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 10,500,523천원입니다.

한편, 사외적립자산의 기대수익은 추정시점의 시장기대수익에 확정급여채무의 만기를 고려하여 추정하였습니다.

17-6 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 이윤보증형수익상품에 투자되어 있습니다.

17-7 당기와 전기 중 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
임금상승률	3.70%	4.70%
할인율	4.60%	5.20%

17-8 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	당기말		전기말	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
임금상승률	9,061,957	(7,941,620)	8,053,591	(7,140,492)
할인율	(7,802,261)	9,063,049	(6,995,850)	8,029,773

17-9 당기말 현재 연결기업이 지급해야 할 확정급여채무의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1차 년도	2차~5차 년도	6차~10차 년도	11차 년도 이후	합계
지급액	7,389,662	23,696,992	28,493,238	87,067,461	146,647,353

상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 당기말 현재 가득된 확정급여채무의 할인전 금액을 기준으로 하여 종업원별 기대잔여근무연수로 분류되었으며, 임원에 대한 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 제외되어 있습니다. 한편, 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 9.77년(전기말: 8.25년)입니다.

17-10 확정기여형 퇴직급여제도

연결기업은 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 도입하여 운영하고 있습니다. 연결기업의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결기업의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 한편, 연결기업이 당기와 전기 중 확정기여형 퇴직급여로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가 인식액	1,937,420	1,941,442
판매비와관리비 인식액	433,783	376,013
합계	2,371,203	2,317,455

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급관세	551,086	-	698,620	-
예수금	1,198,918	-	3,275,143	-
선수금(*)	40,975,563	57,518,950	34,683,352	44,653,711
미지급비용	20,894,137	11,879,925	62,107,916	7,871,994
합계	63,619,704	69,398,875	100,765,031	52,525,705

(*) 계약부채가 포함되어 있습니다.

19. 계약부채

19-1 보고기간종료일 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	40,975,563	57,518,950	34,683,352	44,653,711

19-2 당기 중 기초 계약부채 잔액에 대하여 인식한 수익은 27,090,133천원(전기: 10,133,106천원)입니다. 한편, 계약부채를 보증하기 위하여 유형자산 중 토지의 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 28-6 참조).

20. 자본금과 잉여금 등

20-1 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 보통주자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	단위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	주	200,000,000	200,000,000
1주당 액면금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	49,416,925	49,416,925
자본금	천원	24,708,463	24,708,463

(2) 보고기간종료일 현재 우선주자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	단위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	주	60,000,000	60,000,000
1주당 액면금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	2,095,519	2,095,519
자본금	천원	1,047,760	1,047,760

(3) 상기 보통주와 우선주를 합한 지배기업의 주식수 발행한도는 200,000,000주입니다.

20-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	545,104,851	545,104,851

20-3 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식처분손실	(15,372)	(15,372)

20-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산차이	752,314	1,024,826

20-5 적립금

보고기간종료일 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*)	5,170,000	3,100,000
임의적립금		
시설투자적립금	254,000,000	95,000,000
기타	200,000	200,000
소계	254,200,000	95,200,000
합계	259,370,000	98,300,000

(*) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전에 사용가능합니다.

20-6 배당금

2023년 3월 22일 개최된 지배회사의 주주총회에서 승인된 배당금 20,615,455천원은 2023년 4월에 지급되었습니다.

21. 영업수익

21-1 당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출	909,651,487	1,316,163,420

21-2 당기와 전기 중 매출액의 수익인식 시기에 대한 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한 시점에 이행	909,651,487	1,316,163,420

22. 영업비용

22-1 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용(매출원가와 판매비와관리비)을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	20,831,036	(9,134,820)
원/부재료와 소모품의 사용액	306,256,727	396,913,413
종업원급여	199,480,931	279,319,014
감가상각비, 무형자산상각비 및 사용권자산상각비	115,049,543	104,805,437
지급수수료	41,214,042	42,119,403
외주가공비	94,764,172	155,209,516
기타	108,322,992	114,408,438
합계	885,919,443	1,083,640,401

22-2 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	166,564,997	247,492,949
퇴직급여(*)	14,536,953	15,062,768
복리후생비	18,378,981	16,763,297
합계	199,480,931	279,319,014

(*) 퇴직급여에는 퇴직위로금 등이 포함되어 있습니다.

22-3 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	18,616,702	28,405,092
퇴직급여(*)	2,345,553	2,031,799
여비교통비	834,116	862,348
복리후생비	3,170,146	3,906,439
통신비	425,760	403,253
접대비	492,939	458,212
수선비	395,456	569,666
보험료	1,120,687	894,114
세금과공과	1,122,692	1,513,098
대손상각비(대손충당금환입)	107,743	(589,578)
소모품비	460,234	802,642
지급수수료	16,639,710	19,780,817
판매제비	962,643	1,349,353
감가상각비	1,893,967	1,026,913
무형자산상각비	1,705,234	1,301,898
사용권자산상각비	42,104	49,986
경상시험연구비	61,182	325,805
지급임차료	153,441	152,299
기타	853,081	1,084,341
합계	51,403,390	64,328,497

(*) 퇴직급여에는 퇴직위로금 등이 포함되어 있습니다.

23. 영업외손익

23-1 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	971,351	1,560,571
수입임대료	138,435	149,457
수입수수료	2,497	52,724
잡이익	1,922,579	2,286,925
합계	3,034,862	4,049,677

23-2 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	1,426,051	1,073,602
유형자산폐기손실	6,013,329	-
무형자산처분손실	-	1,082
기부금	22,245	125,500
잡손실	44,024	219,527
합계	7,505,649	1,419,711

23-3 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	6,251,752	2,956,724
외환차익	18,327,039	33,828,778
외화환산이익	690,543	1,303,266
합계	25,269,334	38,088,768

23-4 금융비용

당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	921,368	640,993
외환차손	12,818,204	15,081,740
외화환산손실	2,425,656	12,335,848
합계	16,165,228	28,058,581

23-5 투자손익

당기와 전기 중 투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	10,790	(663,104)

24. 법인세비용

24-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
세무상 법인세 부담액	8,075,129	58,563,838
법인세추납액	-	2,360,309
이연법인세 일시적차이의 증감	(2,416,216)	827,689
자본에 직접 반영된 당기법인세	(2,660,581)	(1,156,911)
법인세비용	2,998,332	60,594,925

24-2 당기와 전기의 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여제도의 재측정요소	(2,660,581)	(1,156,911)

24-3 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	28,376,153	244,520,067
적용세율 적용시 세부담액	6,527,549	57,755,874
조정사항:		
비공제비용	296,724	262,177
세액공제 발생액	(4,081,519)	(1,713,827)
법인세추납액	-	2,360,309
미인식이연법인세의 변동	-	1,370,217
기타	255,578	560,175
소계	(3,529,217)	2,839,051
법인세비용	2,998,332	60,594,925
유효세율	10.6%	24.8%

24-4 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	기말
재고자산	3,813,637	1,595,231	-	5,408,868
유형자산	12,856,592	231,336	-	13,087,928
무형자산	236,578	(1,020)	-	235,558
미지급비용	2,035,979	(40,602)	-	1,995,377
확정급여부채	-	1,874,204	(2,660,581)	(786,377)
장기종업원급여부채	1,826,303	917,960	-	2,744,263
충당부채	1,666,958	1,508,405	-	3,175,363
미수수익	(280,115)	(62,766)	-	(342,881)
유형자산평가증	(12,550,011)	(961,195)	-	(13,511,206)
압축기장충당금	(1,827,675)	7,878	-	(1,819,797)
종속기업	5,357,575	7,808	-	5,365,383
기타	249,217	(442)	-	248,775
합계	13,385,038	5,076,797	(2,660,581)	15,801,254

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	기말
재고자산	4,936,369	(1,122,732)	-	3,813,637
유형자산	13,191,618	(335,026)	-	12,856,592
무형자산	246,775	(10,197)	-	236,578
미지급비용	2,190,599	(154,620)	-	2,035,979
확정급여부채	836,170	320,741	(1,156,911)	-
장기종업원급여부채	2,207,718	(381,415)	-	1,826,303
총당부채	904,764	762,194	-	1,666,958
미수수익	-	(280,115)	-	(280,115)
유형자산평가증	(14,058,834)	1,508,823	-	(12,550,011)
압축기장총당금	(1,906,454)	78,779	-	(1,827,675)
종속기업	5,524,583	(167,008)	-	5,357,575
기타	139,419	109,798	-	249,217
합계	14,212,727	329,222	(1,156,911)	13,385,038

24-5 연결기업의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

24-6 보고기간종료일 현재 이연법인세로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속기업투자주식(*)	5,906,107	5,906,107

(*) 종속기업투자주식과 관련하여 발생한 차감할 일시적차이에 대해 소멸할 가능성이 높지 않아 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

24-7 보고기간종료일 현재 상계 전 총액 기준 이연법인세의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	10,579,608	7,516,574
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	21,681,906	20,526,265
상계 전 이연법인세자산	32,261,514	28,042,839
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	342,881	280,115
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	16,117,379	14,377,686
상계 전 이연법인세부채	16,460,260	14,657,801
상계 후 금액	15,801,254	13,385,038

25. 주당손익

25-1 기본주당손익

당기와 전기 중 기본주당손익 산정내역은 다음과 같습니다.

<보통주>

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배기업소유지분 순이익	25,377,820,749	183,925,142,573
지배기업소유지분 순이익 중 보통주 해당분	24,335,403,191	176,433,042,191
가중평균유통보통주식수(*)	49,416,925	49,416,925
기본보통주주당이익	492	3,570

(*) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동은 없습니다.

<우선주>

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배기업소유지분 순이익	25,377,820,749	183,925,142,573
지배기업소유지분 순이익 중 우선주 해당분	1,042,417,558	7,492,100,382
가중평균유통우선주식수(*)	2,095,519	2,095,519
기본우선주주당손익	497	3,575

(*) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동은 없습니다.

동 우선주는 우선적 권리가 없지만, 다른 종류의 보통주와 배당률이 상이한 보통주로 구분되어 별도 표시됩니다.

25-2 희석주당손익

당기와 전기 중 희석성 잠재적 보통주 및 우선주에 따른 희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

26. 현금흐름표

26-1 현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

26-2 당기와 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
조정:		
법인세비용	2,998,332	60,594,925
이자수익	(6,251,752)	(2,956,724)
이자비용	921,368	640,993
퇴직급여	11,454,159	12,044,838
기타장기종업원급여	4,007,931	(1,250,247)
총당부채의 전입	8,882,373	4,714,176
재고자산평가손실(재고자산평가충당금환입)	6,976,923	(4,438,757)
재고자산폐기손실	10,055,296	16,236,986
대손상각비(대손충당금환입)	107,743	(589,578)
감가상각비	110,139,315	100,094,344
무형자산상각비	4,561,557	4,394,574
사용권자산상각비	348,671	316,519
외화환산이익	(690,543)	(1,303,266)
외화환산손실	2,425,656	12,335,848
유형자산처분이익	(971,351)	(1,560,571)
유형자산처분손실	1,426,051	1,073,602
유형자산폐기손실	6,013,329	-
무형자산처분손실	-	1,082
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(10,790)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	663,104
합계	162,394,268	201,011,848

26-3 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	64,017,576	(30,678,288)
기타채권의 감소	106,751	2,060,521
재고자산의 감소(증가)	12,647,270	(20,933,049)
기타유동자산의 감소(증가)	778,446	(563,453)
기타비유동자산의 감소(증가)	79,911	(203,865)
매입채무의 증가(감소)	9,180,011	(28,912,865)
기타채무의 증가(감소)	(10,711,332)	15,373,107
기타유동부채의 증가(감소)	(76,306,072)	27,113,559
기타비유동부채의 증가	52,020,500	11,349,567
총당부채의 감소	(2,376,925)	(1,316,146)
퇴직금의 지급	(6,948,574)	(7,466,384)
사외적립자산의 증가	(2,026,132)	(27,814,677)
관계사전입	-	33,904
합계	40,461,430	(61,958,069)

26-4 연결기업의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	76,785,772	34,277,563
유·무형자산의 취득으로 인한 미지급금 증가(감소)	(10,004,631)	660,627
선수금의 유동성대체	39,155,261	27,459,740
차입금의 유동성 대체	6,739,117	6,836,886

26-5 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	배당결의	리스부채 증감	재무활동 현금흐름 (유입)	재무활동 현금흐름 (유출)	유동성대체	기타(*)	환율변동 효과	기말
단기차입금	1,000,000	-	-	-	(1,000,000)	-	-	-	-
유동성장기차입금	6,836,886	-	-	-	(7,000,000)	6,739,117	260,170	-	6,836,173
장기차입금	19,019,633	-	-	-	-	(6,739,117)	637,162	-	12,917,678
임대보증금(유동)	32,400	-	-	-	(15,400)	14,790	-	-	31,790
임대보증금(비유동)	14,790	-	-	41,893	-	(14,790)	-	(1,223)	40,670
리스부채(유동)	269,216	-	147,601	-	(286,789)	151,845	-	(1,790)	280,083
리스부채(비유동)	177,534	-	120,168	-	(30,319)	(151,845)	-	(2,309)	113,229
미지급배당금	2,050	20,615,455	-	-	(20,615,455)	-	1,374	-	3,424
합계	27,352,509	20,615,455	267,769	41,893	(28,947,963)	-	898,706	(5,322)	20,223,047

(*) 차입금의 현재가치할인차금 등과 관련된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	배당결의	리스부채 증감	재무활동 현금흐름 (유입)	재무활동 현금흐름 (유출)	유동성대체	기타(*)	환율변동 효과	기말
단기차입금	1,000,000	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000
유동성장기차입금	-	-	-	-	-	6,836,886	-	-	6,836,886
장기차입금	-	-	-	28,000,000	-	(6,836,886)	(2,143,481)	-	19,019,633
임대보증금(유동)	52,380	-	-	-	(19,980)	-	-	-	32,400
임대보증금(비유동)	-	-	-	14,790	-	-	-	-	14,790
리스부채(유동)	262,502	-	(62,493)	-	(253,992)	323,198	-	-	269,215
리스부채(비유동)	156,641	-	381,198	-	(40,391)	(323,198)	-	3,285	177,535
미지급배당금	1,031	15,464,211	-	-	(15,464,211)	-	1,019	-	2,050
합계	1,472,554	15,464,211	318,705	28,014,790	(15,778,574)	-	(2,142,462)	3,285	27,352,509

(*) 차입금의 현재가치할인차금 등과 관련된 금액입니다.

한편, 연결기업은 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

27. 특수관계자 공시

27-1 당기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	비고
지배기업	(주)대덕	-
기타의 특수관계자	엔알랩(주) (주)와이솔	(주)대덕의 종속기업
	2022 KIF-스톡 뉴 프런티어 펀드	(주)대덕의 관계기업
	NRLAB US INC.	엔알랩(주)의 종속기업
	천진위성전자유한공사 WISOL HANOI Co.,Ltd WISOL JAPAN Co.,Ltd	(주)와이솔의 종속기업
	(주)파트론메카(구, (주)엠플러스)(*1) Mplus Hanoi Co., Ltd.(*2) LEAD TECHNO Co.,Ltd.	(주)와이솔의 관계기업
	(재)해동과학문화재단 사회복지법인 대덕복지재단	-

(*1) 전기 중 사명을 (주)엠플러스에서 (주)파트론메카로 변경하였습니다.

(*2) (주)파트론메카(구, (주)엠플러스)가 100% 지분을 소유하고 있습니다.

한편, 당기 중 천진엠플러스전자유한공사는 청산이 완료되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

27-2 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	채권	채무
(주)대덕	19,116	1,919,254
엔알랩(주)	3,575	-
합계	22,691	1,919,254

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	채권	채무
(주)대덕	24,479	5,956,110
엔알랩(주)	3,575	-
합계	28,054	5,956,110

27-3 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산매입	배당금지급
(주)대덕	367,558	7,003,811	35,149	6,218,461
엔알랩(주)	39,000	-	-	-
합계	406,558	7,003,811	35,149	6,218,461

<전기>

(단위: 천원)

회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산매입	배당금지급
(주)대덕	367,291	10,614,007	4,237,568	4,663,846
엔알랩(주)	152,122	-	-	-
(주)와이솔	28,760	-	-	-
합계	548,173	10,614,007	4,237,568	4,663,846

27-4 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

27-5 당기와 전기 중 주요경영진(연결기업의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원)에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,560,271	2,532,917
퇴직급여	529,188	221,174
합계	2,089,459	2,754,091

28. 우발채무와 약정사항

28-1 당기말 현재 연결기업의 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	한도액	실행액
무역금융	(주)하나은행	34,000,000	-
L/C	(주)하나은행	6,000,000	275,988
일반구매론	(주)하나은행	60,000,000	14,011,355
동반성장론	(주)하나은행	200	-
합계		100,000,200	14,287,343

28-2 보고기간종료일 현재 신용장 발행과 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	당기말		전기말	
	한도	실행금액	한도	실행금액
(주)하나은행	6,000,000	275,988	6,000,000	3,170,658

한편, 당기말 현재 인허가 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 250,338천원(전기말: 145,140천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

28-3 당기말 현재 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

28-4 연결기업은 싱가포르와 캐나다의 판매대행업체와 체결된 Sales Representation Agreement에 따라 싱가포르 및 미국 그리고 캐나다 등에 대한 제품판매 대금회수액의 1~3%를 지급하고 있으며, 이에 따라 당기 중 1,607,750천원(전기: 1,590,447천원)을 지급수수료(판매비와관리비)로 인식하였습니다.

28-5 연결기업은 (주)대덕과 경영지원 및 자문계약에 따라 관련 용역을 제공받고 수수료를 지급하고 있습니다.

28-6 당기말 현재 계약부채와 차입금을 보증하기 위하여 유형자산 중 토지의 장부금액 44,047,680천원에 대하여 설정금액 89,452,680천원(전기말: 유형자산 중 토지의 장부금액 44,047,680천원에 대하여 설정금액 89,452,680천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

28-7 당기말 현재 지배회사는 분할회사인 (주)대덕의 분할 전 기존채무(분할기준일 전의 원인행위로 발생하는 우발채무 포함)에 대하여 연대하여 변제할 의무를 부담하고 있습니다.

29. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 재무위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

29-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 등의 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 이러한 연결기업의 이자율변동위험은 주로 예금 및 변동이자율부차입금에서 비롯됩니다. 보고기간종료일 현재 변동이자율부 차입금이 존재하지 않으므로 이자율 변동이 금융상품의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동으로 인하여 USD, JPY, EUR 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	129,774,580	26,379,056	190,688,663	22,219,037
JPY	-	4,534,530	-	6,744,826
EUR	-	24,141	-	41,356
합계	129,774,580	30,937,727	190,688,663	29,005,219

연결기업은 내부적으로 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기손익과 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	5,169,776	(5,169,776)	8,423,481	(8,423,481)
JPY	(226,727)	226,727	(337,241)	337,241
EUR	(1,207)	1,207	(2,068)	2,068
합계	4,941,842	(4,941,842)	8,084,172	(8,084,172)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

29-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 매출채권및기타채권

연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인관리업무를 수행하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	123,197,275	189,003,558
기타채권	796,228	759,022
합계	123,993,503	189,762,580

연결기업은 상기 채권에 대해 매 보고기간종료일에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(2) 기타의 자산

현금및현금성자산, 장·단기금융상품 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 연결기업의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 하나은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

29-3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있으며, 연결기업은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다. 보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합계
매입채무및기타채무	87,921,880	-	-	87,921,880
유동성장기차입금	1,750,000	5,250,000	-	7,000,000
장기차입금	-	-	14,000,000	14,000,000
기타금융부채	19,050	16,164	40,670	75,884
리스부채(*)	75,602	210,219	113,729	399,550
합계	89,766,532	5,476,383	14,154,399	109,397,314

(*) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따른 유동성위험의 공시가 요구되지 않으나, 부채의 성격을 고려하여 유동성위험 공시에 포함하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합계
매입채무및기타채무	99,556,399	-	-	99,556,399
단기차입금	-	1,000,000	-	1,000,000
유동성장기차입금	1,750,000	5,250,000	-	7,000,000
장기차입금	-	-	21,000,000	21,000,000
기타금융부채	-	34,450	14,790	49,240
리스부채(*)	73,577	209,667	180,762	464,006
합계	101,379,976	6,494,117	21,195,552	129,069,645

(*) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따른 유동성위험의 공시가 요구되지 않으나, 부채의 성격을 고려하여 유동성위험 공시에 포함하였습니다.

29-4 자본위험관리

자본관리의 주목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결기업은 순부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 연결기업은 순부채를 총부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총부채	259,199,450	336,767,846
차감: 현금및현금성자산	(76,565,618)	(122,363,724)
순부채	182,633,832	214,404,122
자기자본	868,336,080	854,989,142
부채비율	21.03%	25.08%

30. 공정가치

30-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 인식된 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	6,748,018	6,748,018	5,777,678	5,777,678
상각후원가로 인식된 금융자산(*1):				
현금및현금성자산	76,565,618	-	122,363,724	-
매출채권및기타채권	123,993,503	-	189,762,579	-
기타금융자산(유동)	128,385,462	-	51,448,504	-
기타금융자산(비유동)	286,343	-	240,665	-
소계	329,230,926	-	363,815,472	-
금융자산 합계	335,978,944	6,748,018	369,593,150	5,777,678
금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채(*1):				
매입채무및기타채무	87,921,880	-	99,556,399	-
단기차입금	-	-	1,000,000	-
유동성장기차입금	6,836,173	-	6,836,886	-
장기차입금	12,917,678	-	19,019,633	-
기타금융부채(유동)	35,213	-	34,450	-
기타금융부채(비유동)	40,670	-	14,790	-
리스부채(유동)(*2)	280,083	-	269,216	-
리스부채(비유동)(*2)	113,230	-	177,534	-
금융부채 합계	108,144,927	-	126,908,908	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따른 공정가치의 공시가 요구되지 않으나, 부채의 성격을 고려하여 금융상품 공정가치 공시에 포함하였습니다.

30-2 공정가치 서열체계

공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입 변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입 변수

30-3 공정가치의 측정

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정 및 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	6,748,018	6,748,018

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	5,777,678	5,777,678

(2) 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

(3) 가치평가기법 및 투입변수

보고기간종료일 현재연결기업은 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 주요 항목의 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치		수준	가치평가기법
	당기말	전기말		
당기손익-공정가치측정금융자산	6,748,018	5,777,678	3	순자산가치평가법

(4) 당기와 전기 중 수준 1, 수준 2 및 수준 3간의 대체는 없으며, 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	평가	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	5,777,678	959,550	10,790	6,748,018

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	평가	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	-	6,440,782	(663,104)	5,777,678

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	3	6	1	1	7	5	4	10	14	10	-	-	29	32	
투입시 간	분·반기검토	16	25	68	47	1,012	932	272	583	18	-	-	-	1,386	1,587
	감사	58	51	52	118	1,110	1,132	367	1,005	340	177	-	-	1,927	2,483
	합계	74	76	120	165	2,122	2,064	639	1,588	358	177	-	-	3,313	4,070

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역													
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.04.17					1	일						
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정												
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용							
			상주		비상주									
	2023.05.22~2023.05.26	5	일	4	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사						
	2023.09.11~2023.09.15	5	일	4	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사						
	2023.12.11~2023.12.15	5	일	4	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사						
2024.01.22~2024.01.02	10	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 감사 별도 및 연결재무제표 감사							
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02					1	일						
	실사(입회)장소	대덕전자 본사(안산)												
	실사(입회)대상	재고자산												
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02					1	일						
	실사(입회)장소	대덕전자 본사(안산)												
	실사(입회)대상	현금 시재 및 회원권												
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회			0	변호사조회			0				
	기타조회	타처보관재고자산조회서												
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회										
	수행시기	2023.05.25, 2023.12.21, 2024.03.18												
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-												

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 25일	외부감사인, 감사	대면회의	독립성, 감사 계획 보고
2	2023년 12월 21일	외부감사인, 감사	대면회의	독립성, 핵심감사항목 선정 및 감사 현황 보고
3	2024년 03월 18일	외부감사인, 감사	서면회의	독립성, 감사결과보고