

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	12
외부감사 실시내용	75

주식회사 코리아씨키트와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 53 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 52 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코리아씨키트

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 주식회사 코리아씨키트(이하 "지배회사")의 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

지배회사의 순자산 장부금액이 지배회사의 시가총액을 유의적으로 초과하며 영업손실이 발생하였는데, PCB 제조 및 판매의 경쟁적 시장상황을 고려하면 관련 현금창출단위에 손상 징후가 존재한다고 판단됨에 따라 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 우리는 연결재무제표상 관련 PCB사업 부문의 규모가 유의적인 수준이고, 손상평가 수행 시 사용가치 평가에 경영진의 유의적인 판단이 수반되는 점을 고려하여 이를 핵심감사사항으로 포함하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

관련 PCB사업 부문(현금창출단위)의 손상평가 회계처리와 관련된 위험에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 지배회사의 자산손상평가 절차에 대한 이해 및 내부통제 평가
- 지배회사가 영위하는 사업에 대한 이해 및 현금창출단위 식별에 대한 평가
- 경영진측 외부전문가의 객관성 및 적격성 평가
- 경영진 및 경영진측 외부전문가가 사용가치 추정에 사용한 가치평가 방법에 대한 평가
- 경영진 및 경영진측 외부전문가가 사용가치 추정에 사용된 데이터의 합리성 및 적용된 가정에 대한 평가
- 주요 가정의 변경이 평가에 미치는 영향을 검토하기 위해 경영진이 적용한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과를 평가함

재무제표에 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, 연결기업의 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 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 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 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 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 결론

을 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, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 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 이주삼입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대 주 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 백

2025년 03월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 코리아씨키트와 그 종속기업

제 53 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 52 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코리아씨키트 대표이사 장세준

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 강촌로 139번길 9
(전 화) 031-491-3061

연 결 재 무 상 태 표

제 53 (당)기말 2024년 12월 31일 현재

제 52 (전)기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 코리아씨키트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 53 (당)기말		제 52 (전)기말	
자 산					
I .유동자산			576,776,531,766		522,355,070,375
현금및현금성자산	7,8,37	136,879,192,953		89,526,523,552	
기타유동금융자산	8,9,37	68,068,162,787		76,750,128,298	
매출채권및기타채권	8,10,37	237,215,923,267		218,141,835,065	
기타유동자산	11	13,973,733,511		6,792,824,279	
재고자산	13	120,639,519,248		131,143,759,181	
II .비유동자산			678,605,617,426		714,101,940,331
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	8,12,37	241,998,859,180		98,326,091,700	
기타비유동금융자산	8,9,37	2,849,246,852		1,871,151,023	
관계기업투자	4	4,913,509,735		7,227,579,364	
투자부동산	14	6,670,093,730		7,962,114,429	
유형자산	15	397,095,182,665		582,084,592,755	
무형자산	17	2,840,278,573		2,839,052,678	
기타비유동자산	11	919,032,826		859,025,961	
이연법인세자산		14,345,776,914		5,893,709,749	
사용권자산	16	6,973,636,951		7,038,622,672	
자산 총계			1,255,382,149,192		1,236,457,010,706
부 채					
I .유동부채			291,371,896,557		242,749,230,942
매입채무및기타채무	8,18,37	172,253,178,165		151,414,250,484	
단기차입금	8,19,37	54,502,835,453		28,915,540,734	
유동성장기차입금	8,19,37	24,828,947,741		23,546,738,573	
기타유동금융부채	8,20,37	19,708,894,316		22,337,751,367	
기타유동부채	21	13,879,169,255		12,168,936,573	
당기법인세부채		3,986,953,245		2,471,784,347	
총당부채	24	2,211,918,382		1,894,228,864	
II .비유동부채			282,814,746,062		283,817,463,797
장기차입금	8,19,37	214,508,354,096		205,907,531,622	
기타비유동금융부채	8,20,37	993,701,855		1,362,820,744	
퇴직급여부채	23	13,421,432,856		20,490,112,533	
기타비유동부채	21	53,891,257,255		56,056,998,898	
부채 총계			574,186,642,619		526,566,694,739
자 본					
I .지배기업 소유주지분			379,014,576,464		431,994,437,620
자본금	25	13,684,570,000		13,684,570,000	
주식발행초과금		83,952,700,310		83,952,700,310	
기타자본	26	77,561,373,049		3,651,463,428	
이익잉여금	27	203,815,933,105		330,705,703,882	
II .비지배지분			302,180,930,109		277,895,878,347
자본 총계			681,195,506,573		709,890,315,967

부채와 자본 총계			1,255,382,149,192		1,236,457,010,706
-----------	--	--	-------------------	--	-------------------

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연결포괄손익계산서

제 53 (당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 52 (전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 코리아씨키트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 53 (당)기	제 52 (전)기
I.매출액	5,6	1,406,956,573,662	1,332,234,444,242
II.매출원가	31	1,388,940,027,977	1,306,344,406,283
III.매출총이익		18,016,545,685	25,890,037,959
판매비와관리비	28,31	51,170,163,581	57,991,262,730
IV.영업이익(손실)		(33,153,617,896)	(32,101,224,771)
기타수익	29	68,283,220,769	61,778,315,122
기타비용	29	181,306,487,918	58,945,149,629
금융수익	8,30	11,023,286,766	10,809,545,388
금융비용	8,30	20,334,325,135	9,166,470,589
지분법손익		(2,909,269,353)	1,174,811,973
V.법인세비용차감전순이익(손실)		(158,397,192,767)	(26,450,172,506)
VI.법인세비용(수익)	32	(29,382,886,119)	1,816,186,173
VII.당기순이익(손실)		(129,014,306,648)	(28,266,358,679)
VIII.기타포괄손익		101,287,717,254	(13,505,902,197)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		595,199,724	(2,383,007,786)
지분법자본변동	4	595,199,724	(2,522,075,140)
지분법자본잉여금		-	139,067,354
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		100,692,517,530	(11,122,894,411)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		123,633,617,542	(10,556,828,226)
확정급여제도의 재측정요소		(2,641,280,914)	(2,810,198,793)
해외사업환산손익		5,750,096,740	(693,385,057)
법인세효과		(26,049,915,838)	2,937,517,665
IX.총포괄이익(손실)		(27,726,589,394)	(41,772,260,876)
순이익(손실)의 귀속			
지배기업소유주지분		(125,918,413,910)	(36,606,982,232)
비지배지분		(3,095,892,738)	8,340,623,553
총포괄이익(손실)의 귀속			
지배기업소유주지분		(52,895,835,053)	(45,296,226,806)
비지배지분		25,169,245,659	3,523,965,930
X.주당손익	33		
지배기업소유주에 대한 보통주 기본 및 희석주당손익		(4,601)	(1,338)
지배기업소유주에 대한 우선주 기본 및 희석주당손익		(4,596)	(1,333)
지배기업소유주에 대한 2우선주 기본 및 희석주당손익		(4,601)	(1,338)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제 53 (당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 52 (전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 코리아씨티와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
2023.1.1(전기초)	13,684,570,000	83,952,700,310	11,319,166,303	368,284,273,677	477,240,710,290	274,371,912,417	751,612,622,707
당기순이익(손실)	-	-	-	(36,606,982,232)	(36,606,982,232)	8,340,623,553	(28,266,358,679)
기타포괄손익	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산 평가손익	-	(6,701,639,255)	-	(6,701,639,255)	(1,464,947,801)	(8,166,587,056)
	해외사업환산손익	-	(258,242,502)	-	(258,242,502)	(437,091,937)	(695,334,439)
	지분법자본변동	-	(801,997,435)	-	(801,997,435)	(1,720,077,705)	(2,522,075,140)
	지분법자본잉여금	-	44,222,181	-	44,222,181	94,845,173	139,067,354
	확정급여제도의 재 측정요소	-	-	(1,669,302,993)	(1,669,302,993)	(1,289,385,353)	(2,958,688,346)
	재평가잉여금	-	-	697,715,430	697,715,430	-	697,715,430
	총포괄이익(손실)	-	-	(7,717,657,011)	(37,578,569,795)	(45,296,226,806)	3,523,965,930
기타자본변동	-	-	49,954,136	-	49,954,136	-	49,954,136
2023.12.31(전기말)	13,684,570,000	83,952,700,310	3,651,463,428	330,705,703,882	431,994,437,620	277,895,878,347	709,890,315,967
2024.1.1(당기초)	13,684,570,000	83,952,700,310	3,651,463,428	330,705,703,882	431,994,437,620	277,895,878,347	709,890,315,967
당기순이익(손실)	-	-	-	(125,918,413,910)	(125,918,413,910)	(3,095,892,738)	(129,014,306,648)
기타포괄손익	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산 평가손익	-	71,644,555,668	-	71,644,555,668	24,551,577,881	96,196,133,549
	해외사업환산손익	-	2,160,111,844	-	2,160,111,844	3,587,839,585	5,747,951,429
	지분법자본변동	-	189,268,212	-	189,268,212	405,931,512	595,199,724
	확정급여제도의 재 측정요소	-	-	(702,994,179)	(702,994,179)	(280,210,581)	(983,204,760)
	재평가잉여금	-	-	(268,362,688)	(268,362,688)	-	(268,362,688)
	총포괄이익(손실)	-	-	73,993,935,724	(126,889,770,777)	(52,895,835,053)	25,169,245,659
기타자본변동	-	-	(84,026,103)	-	(84,026,103)	(884,193,897)	(968,220,000)
2024.12.31(당기말)	13,684,570,000	83,952,700,310	77,561,373,049	203,815,933,105	379,014,576,464	302,180,930,109	681,195,506,573

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연결현금흐름표

제 53 (당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 52 (전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 코리아씨키트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 53 (당)기	제 52 (전)기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		99,531,409,662
당기순이익(손실)	(129,014,306,648)	(28,266,358,679)
비현금항목의 조정	255,421,789,593	117,132,536,485
법인세비용	(29,382,886,119)	1,816,186,173
이자비용	12,970,167,066	8,223,776,795
퇴직급여	8,680,599,137	7,935,942,023
감가상각비	111,854,462,289	94,354,709,924
투자부동산감가상각비	109,120,037	165,497,597
무형자산상각비	37,962,426	51,184,242
무형자산손상차손	34,000,000	-
대손상각비	60,984,256	-
기타의대손상각비	-	3,597,976
지분법손익	2,909,269,353	(1,174,811,973)
외화환산손실	26,069,642,537	8,834,085,718
유형자산처분손실	945,214,355	2,185,535,250
유형자산손상차손	130,815,635,640	-
재고자산평가손실	10,717,049,976	6,700,869,655
파생상품거래손실	5,165,821,864	942,693,794
파생상품평가손실	2,198,336,205	-
제품보증비	382,343,699	178,164,833
국고보조금의비용대체	-	9,651,748
잡손실	-	27,624,321
이자수익	(6,711,066,766)	(5,195,546,184)
배당금수익	(3,392,570,000)	(5,114,000,000)
외화환산이익	(14,848,566,748)	(1,431,262,816)
당기손익인식금융자산평가이익	-	(169,955,000)
유형자산처분이익	(363,217,206)	(117,956,512)
무형자산손상차손환입	(73,131,380)	(422,805,000)
대손충당금환입	(255,496,630)	(206,420,862)
잡이익	(1,297,783,673)	(122,749,812)
재고자산평가손실환입	(229,977,991)	-
재고자산처분이익	(54,013,084)	(24,621,914)
파생상품거래이익	(919,650,000)	-
당기손익인식금융자산처분이익	-	(316,853,491)
기타의대손상각비환입	(459,650)	-
운전자본의 조정	(27,854,380,698)	(24,981,501,804)
매출채권	(11,368,704,475)	(15,448,709,249)
미수금	(4,211,852,626)	3,861,740,340
미수수익	(2,332,933,567)	196,728,064
선급금	681,625,869	(577,880,752)
선급비용	304,962,298	(265,200,637)
예치보증금	-	(633,995,548)
재고자산	2,579,429,157	35,626,242,598
매입채무	(5,492,415,449)	(36,986,795,860)

미지급금	20,849,808,508		(8,823,573,594)	
선수금	(902,054,618)		882,152,611	
예수금	160,252,686		(424,212,544)	
선수수익	(5,333,003,310)		(1,604,444,807)	
미지급비용	(1,640,840,967)		4,088,787,190	
퇴직급여부채	(4,809,101,018)		(3,375,014,683)	
사외적립자산	(13,400,000,000)		(2,260,000,000)	
환불부채	(319,277,657)		(19,840,472)	
판매보증충당부채	325,322,442		294,367,000	
계약자산	(1,012,921,548)		1,055,218,199	
장기선수금	(1,787,807,319)		(567,069,660)	
장기미지급금	(144,869,104)		-	
이자수취	5,767,591,690		4,280,760,324	
이자지급	(4,424,451,379)		(2,217,122,350)	
배당금수취	3,392,570,000		5,114,000,000	
법인세의납부	(3,757,402,896)		(18,021,110,390)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(64,679,424,647)		(64,946,749,428)
단기금융상품의 처분	12,778,250,000		351,619,320,905	
단기금융상품의 취득	(2,294,000,000)		(341,213,808,578)	
당기손익인식금융자산의 처분	-		5,150,356,164	
단기대여금의 감소	329,000,000		9,687,910	
단기대여금의 증가	(3,765,480)		-	
장기대여금의 감소	20,700,310		708,744,690	
장기대여금의 증가	-		(11,335,330)	
임차보증금의 감소	133,120,700		552,731,306	
임차보증금의 증가	(1,296,563,083)		(450,716,346)	
유형자산의 처분	699,070,898		682,739,237	
유형자산의 취득	(49,791,696,190)		(77,967,381,867)	
무형자산의 취득	-		(158,599,129)	
파생상품거래 정산	(4,246,171,864)		(170,380,000)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(20,039,149,938)		(14,094,873,190)	
관계기업투자주식의 회수	-		10,396,764,800	
종속기업투자주식의 취득	(968,220,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		8,177,150,297		31,667,375,816
단기차입금의 증가	24,502,795,526		-	
단기차입금의 감소	(18,915,540,734)		(7,070,901,235)	
유동성장기차입금의 감소	(16,233,540,000)		-	
장기차입금의 증가	20,000,000,000		40,000,000,000	
임대보증금의 증가	71,520,000		280,084,000	
임대보증금의 감소	(27,228,000)		-	
리스부채의 감소	(1,220,856,495)		(1,541,806,949)	
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가		43,029,135,312		19,761,829,974
V. 기초현금및현금성자산		89,526,523,552		70,567,632,097
VI. 현금및현금성자산의 환율변동 효과		4,323,534,089		(802,938,519)
VII. 기말현금및현금성자산		136,879,192,953		89,526,523,552

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주석

제 53 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 52 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 코리아씨키트와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

주식회사 코리아씨키트(이하 "지배기업")는 1972년 4월 11일에 설립된 PCB(PrintedCircuit Board - 인쇄회로기판) 전문 생산업체로서, 1985년 9월에 주식을 한국거래소에 상장하였습니다. 지배기업은 2004년 10월에 본사를 경기도 안산시 신길동에서 안산시 성곡동으로 이전하였습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 1,000천원이었으나 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 13,685백만원이며, (주)영풍이 지분율 40.21%(보통주와 우선주를 포함한 지분율)를 보유한 최대주주입니다.

1.2 종속기업의 현황

1.2.1 당기말 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율		의결권지분율(주1)		소재지	결산일	업종
	당기말	전기말	당기말	전기말			
(주)테라닉스	50.63%	50.09%	51.87%	51.32%	한국	12월 31일	인쇄회로기판 제조
KOREA CIRCUIT VINA	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	베트남	12월 31일	인쇄회로기판 제조
(주)인터플렉스	37.39%	37.39%	37.39%	37.39%	한국	12월 31일	FPCB 생산업체
시그네틱스(주)	35.30%	35.30%	35.30%	35.30%	한국	12월 31일	반도체 패키징
INTERFLEX VINA CO.,LTD.	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	베트남	12월 31일	PCB 제조·판매
SIGNETICS HIGH TECHNOLOGY USA INC.	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	미국	12월 31일	경영컨설팅

(주1) 의결권지분율은 종속기업의 발행주식수에서 자기주식수를 차감한 유통주식수로 계산된 지분율입니다.

주식회사 테라닉스는 1994년 7월 (주)씨키트파일럿이라는 상호로 설립되어 2001년 10월 31일 현재의 상호로 변경되었으며 경기도 안산시 단원구 성곡동 반월공단에 본점 및 공장을 두고 인쇄회로기판(PCB) 제조 및 임대사업을 주요사업으로 영위하고 있습니다.

KOREA CIRCUIT VINA는 지배기업이 100% 출자하여 설립된 베트남 현지법인으로 2020년에 종속기업으로 편입되었습니다.

주식회사 인터플렉스는 1994년 7월 20일에 설립된 FPCB(Flexible Printed Circuit Board -연성인쇄회로기판) 전문 생산업체로서 경기도 안산시에 본사를 두고 있으며, 2003년 1월에 주식을 한국거래소(코스닥시장)에 상장하였습니다.

시그네틱스 주식회사는 전자장치 및 동 부속품의 제작과 판매 등을 목적으로 1966년 미국 Signetics Corporation(1994년에 Philips Electronics North - America Corporation으로 상호 변경)의 전액 투자로 외자도입법에 따른 외국인투자기업으로 설립 등록되었으며, 경기도 과천시 탄현면 평화로 711에 본사를 두고 있습니다. 2010년 11월 26일에 주식을 한국거래소(코스닥시장)에 상장하였습니다.

1.2.2 연결대상 종속기업의 당기 및 전기 요약재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)	총포괄손익
(주)테라닉스	191,291,397	30,141,010	161,150,387	88,155,074	2,057,405	44,787,739
KOREA CIRCUIT VINA	6,137,885	5,059	6,132,826	-	(471,207)	17,484
(주)인터플렉스	364,851,452	83,072,706	281,778,746	497,466,413	55,126,796	61,296,547
시그네틱스(주)	105,307,343	36,104,675	69,202,668	118,150,985	(50,919,811)	(48,732,676)

<전기>

(단위 : 천원)

회 사 명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)	총포괄손익
(주)테라닉스	130,670,950	14,308,302	116,362,648	101,585,435	4,809,306	1,090,612
KOREA CIRCUIT VINA	6,127,749	12,407	6,115,342	-	(206,919)	(260,240)
(주)인터플렉스	301,491,963	81,009,765	220,482,198	438,157,697	27,320,804	22,675,702
시그네틱스(주)	153,382,493	35,447,149	117,935,344	185,484,580	(15,429,078)	(13,377,390)

상기 요약재무정보는 지배기업과 연결대상 종속기업간의 내부거래 상계전 재무제표를 기준으로 작성되었습니다.

1.2.3 2022년 10월 20일 종속회사 (주)테라닉스는 보유하고 있던 (주)인터플렉스 지분 2,599,246주(11.14%) 중 1,592,400주(6.83%)를 종속회사인 시그네틱스(주)에, 1,006,846주(4.32%)를 기타 특수관계관계자인 영풍전자(주)에 매각하였습니다. 또한 보유하고 있던 시그네틱스(주)의 지분 30,706,972주(35.82%) 중 440,600주(0.51%)를 기타 특수관계관계자인 영풍전자(주)에 매각하였습니다. 또한, 지배기업은 2024년 11월 20일 테라닉스 지분 36,000주(0.54%)를 취득하였습니다. 지배기업은 지분율이 50%를 초과하지 아니하나 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식분산 정도를 고려하여 지배력이 있는 것 판단하였습니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2.1 재무제표 작성기준

지배기업과 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 아래 회계 정책에서 별도로 언급하는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 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 사용하는 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 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 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. 연결기업간의 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 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결기업은 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본에서 가감하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 관계기업투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력은 아닙니다.

연결기업은 관계기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 때에 종전 관계기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력을 상실한 때의 관계기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.3.2 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상합니다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 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.

2.3.3 외화환산

연결기업은 원화를 기능통화 및 표시통화로 하여 연결재무제표를 작성하여 보고하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결재무제표 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, 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 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.

해외 사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 인쇄회로기판(PCB)을 제조하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제합니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을 참조바랍니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 연결기업은 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결기업은 변동 대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

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. 일부 계약은 고객에 반품권을 제공합니다. 반품권은 변동대에 해당합니다.

· 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결기업은 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결기업은 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채와 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

(2) 임대관리 용역

연결기업은 보유중인 부동산의 일부를 고객에게 제공하고 임대차계약에 따라 고객에게 사용료를 받고 수익으로 인식하고 있으며, 해당 부동산을 운영 및 관리용역을 제공하여 고객에게 수수료를 청구하여 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 계약 잔액

1) 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타내며 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주식 2.3.7 부분을 참조합니다.

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

1) 반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 연결기업의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결기업은 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

2) 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 연결기업이 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결기업은 환불부채의

추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2.3.5 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 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 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련하여 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 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 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 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 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 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정

하고 있습니다.

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

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

필라 2(글로벌최저한세) 법률은 당 회계연도부터 시행되고 있으며, 당사는 동 법률을 적용하여 법인세를 계상하고 있습니다. 다만, 필라2 법인세로 인하여 발생하는 이연법인세자산 및 부채는 인식하지 아니하고 정보도 공시하지 않도록 의무화하고 있습니다.

2.3.6 종업원급여

연결기업은 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 의해 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 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

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

2.3.7 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 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 포함되

지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 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)
- 제거 시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 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.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 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 변동 부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 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 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 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 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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 수

취한 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 이전합니다.

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

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 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, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

당사는 계약상 지급이 만기 이후 유의적으로 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 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, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 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. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 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 8에 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.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.3.8 자기주식

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

2.3.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

감가상각비는 유형자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 내용연수를 적용하여 건물은 20~40년, 구축물은 5~20년, 기계장치는 2~5년, 차량운반구는 3~5년, 기타유형자산은 3~10년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

연결기업은 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법을 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.3.10 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생 시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.3.11 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 원가모형으로 측정하고, 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 가액을 장부금액으로 계상합니다.

감가상각비는 투자부동산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 내용연수를 적용하여 건물은 30년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

연결기업은 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로

인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자 부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

연결기업은 매 회계연도말에 투자부동산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

또한, 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 대체 시 대체 전 자산의 장부금액을 승계합니다.

2.3.12 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 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 손상 여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 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.

회원권은 비한정 내용연수를 가진 무형자산이므로 상각되지 않으며, 한정된 내용연수를 가지는 소프트웨어, 산업재산권 및 기타무형자산에 대하여는 5~20년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각됩니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산 제거 시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간 동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

2.3.13 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 다음과 같이 결정하고 있습니다.

구분	평가방법
제품, 재공품	총평균법
원재료	총평균법
기타의 재고자산	개별법

한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.3.14 비금융자산의 손상

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 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 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 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 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.3.15 현금및현금성자산

채무상대표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있으며 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

2.3.16 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3, 37
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 37

- 투자부동산 - 주석 14
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 37

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 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결채무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 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.

2.3.17 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.

2.3.18 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 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 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 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.

(1) 온실가스 배출권

연결기업은 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상 배출권을 수령하였습니다. 동 배출권은 매년 지급되고 있으며 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 사용하여야 합니다. 연결기업은 수령한 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고 있으며 이에 따라 실제 배출되는 배출량이 주어진 배출권을 초과하는 경우에만 충당부채로 계상하고 배출원가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고 이후 이를 변제권으로 보아 배출부채에 맞추어 공정가치로 재측정하고 공정가치 변동액은 손익계산서에 계상하고 있습니다.

2.3.19 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자

산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.3.20 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따라 조정합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

- 설비 및 기계장치 1년
- 차량운반구 및 기타설비 1~3년

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 됩니다. 2.3.14 비금융자산의 손상 부분의 회계정책을 참조합니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 측정된 리스부채를 인식합니다. 리스료는 받을 리스 인센티브는 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액을 포함합니다. 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 요율에 따라 달라지지 않는 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 이자부담을 반영하여 증가하고 리스료 지급으로 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경

(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결기업의 리스부채는 기타금융부채에 포함됩니다 (주석 20 참조).

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 기계장치와 설비, 차량운반구, 건물, 기타장비 등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.3.21 사업결합 및 영업권

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

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 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대 등 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 이전대 등 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검

사 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 관계없이 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 제·개정된 기준서의 적용

2.4.1 연결기업이 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결기업은 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 생기는 부채

동 개정사항은 판매후리스 거래의 후속측정에 대해 규정합니다. 판매후리스 사용권자산 및 리스부채에도 일반적인 리스 후속측정 방식을 적용하되, 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권에 대해서는 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스부채를 인식하고 '(수정)리스료'를 산정합니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 가상자산

동 개정사항은 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우에 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품:공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 재무제표 이용자가 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 공급자금융약정 정보를 구분하여 공시하고 공급자금융약정으로 발생하는 유동성 위험을 공시하도록 규정하고 있습니다. 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도 내 표시하는 중간보고기간에는 경과규정에 따라 해당 내용을 공시할 필요가 없습니다.

동 기준서의 개정 또는 제정이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.4.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

동 개정사항은 한 통화를 다른 통화로 교환 가능한지 여부를 평가하고 교환 가능하지 않은 경우 사용할 현물환율을 결정할 때 일관된 접근 방식을 적용하고 관련 정보를 공시하도록 요구합니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결기업은 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결기업은 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어 집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

당기 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계 추정 및 가정과 동일합니다.

3.1 회계적 판단

3.1.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 다음의 판단을 적용하였습니다.

- 수행의무의 식별

연결기업의 제품 해외 매출 중 일부는 Incoterms Group CIF 조건에 따라 거래가 이루어지고 있습니다. 연결기업은 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등)관련 계약을 분석한 결과, 통제가 이전된 이후 운송서비스를 제공하는 경우 해당 운송서비스를 재화의 판매와 구분하여 별도의 수행의무로 인식하는 것이 적절하다고 판단하였으며, 연결기업은 운송서비스를 대리인으로서 수행한다고 판단하였습니다.

- 변동대와 추정치의 계약에 대한 판단

반품권을 포함한 특정 계약은 변동대에 해당합니다. 변동대가 추정에서, 연결기업은 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 것에 기초하여 기댓값 또는 가능성이 가장 높은 금액을 사용이 요구됩니다.

연결기업은 비슷한 유형의 고객에 주어지는 반품권이 있는 재화의 판매에 대해 변동대가를 추정하는 방법으로서 경험률이 적절한 방법이라고 판단하였습니다.

변동대가를 거래가격에 포함하기 전에, 연결기업은 변동대가의 제약 여부를 고려합니다. 연결기업은 과거 경험과 사업 전망, 현재 경제상황에 기초하여 변동대가 추정에 제약이 없다고 판단하였습니다. 또한, 변동대가의 불확실성은 단시일 내에 해결될것입니다.

3.1.2 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 회계처리

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우

에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다 (예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

연결기업은 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 연결기업은 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 연결기업은 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

리스기간에 포함되지 않는 연장 및 종료선택권의 행사일 이후의 기간과 관련된 잠재적 미래 리스료에 대한 정보는 주석 16을 참조합니다.

3.1.3 부동산 리스의 분류 - 리스제공자로서의 회계처리

연결기업은 투자부동산 포트폴리오에 대한 상업용 부동산 리스계약을 체결하였습니다. 연결기업은 상업용 부동산 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하지 않는 리스기간 및 상업용 부동산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 부동산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있고 이러한 계약을 운용리스로 회계처리하기로 결정하였습니다.

3.2 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 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 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3.2.1 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며, 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대 현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야

합니다.

3.2.2 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

3.2.3 반품에 대한 변동대가 추정

연결기업은 반품권과 있는 재화의 판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 연결기업은 반품 예상에 대해 통계적 방법을 적용하였습니다. 이 방법은 제품의 과거 반품 데이터에서 예상 반품률을 산출합니다. 이 비율은 변동대가의 예상 금액을 산정하는데 적용됩니다. 과거 반품 패턴과 같은 유의적인 경험의 변동은 연결기업의 예상 반품률 추정에 영향을 미칠 것입니다.

연결기업은 예상 반품을 매 기 수정하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품은 과거 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품을 반영하지 못 할 수도 있습니다.

3.2.4 매출채권과 기대손실충당금

연결기업은 매출채권과 계약자산에 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 상황(총 국내 생산)이 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. 연결기업의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 38에 공시됩니다.

3.2.5 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 중속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 중속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

연결기업은 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측

정하고(중속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

4. 관계기업투자

4.1 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말		소재지 국가	사용재무제표일	관계기업 활동의 성격
	소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액			
화하선로판(천진)유한공사	49.90%	4,913,510	49.90%	7,227,579	중국	12월31일	연성인쇄회로기판

4.2 당기 및 전기의 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	당기초	유상감자	취득	처분	지분법손익	지분법 자본변동	당기말
화하선로판(천진)유한공사	7,227,579	-	-	-	(2,909,269)	595,200	4,913,510

<전기>

(단위: 천원)

회사명	전기초	유상감자	취득	처분	지분법손익	지분법 자본변동	전기말
화하선로판(천진)유한공사	16,374,973	(10,396,765)	-	-	1,174,812	74,559	7,227,579

4.3 당기 및 전기의 피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	피투자회사의 요약재무정보							
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	기타포괄 손익	총포괄손익
화하선로판(천진)유한공사	91,938	9,270,429	149,348	-	-	(5,830,199)	1,192,785	(4,637,414)

<전기>

(단위: 천원)

기업명	피투자회사의 요약재무정보							
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	기타포괄 손익	총포괄손익
화하선로판(천진)유한공사	9,136,400	16,317,074	10,406,515	-	-	2,545,059	149,416	2,694,475

5. 영업부문정보

5.1 보고부문의 식별

연결기업은 경영진의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 PCB제조부문을 보고하고 있으며, 기타 재화나 용역에 근거하여 추가적인 다른 영업부문을 구분하고 있지 않습니다.

5.2 영업부문

연결기업은 영업부문을 구분하지 않으므로 부문별 정보 중 부문매출액, 부문자산, 부문부채 및 부문당기순손익을 추가적으로 기재하지 않았습니다.

5.3 지역별 정보

당기 및 전기 중 지역별 매출내역은 다음과 같습니다. 지역별 매출액은 시장 및 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

(단위: 천원)

지 역	당기	전기
국내	437,242,470	402,922,589
아시아	867,363,858	812,823,364
아메리카	53,574,398	92,290,114
유럽	48,775,848	24,198,377
합 계	1,406,956,574	1,332,234,444

5.4 주요고객 정보

당기 및 전기 중 주요 고객에 대한 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비중	매출액	비중
주요고객(A)	223,541,579	15.89%	259,373,263	19.47%
주요고객(B)	293,306,117	20.85%	196,865,028	14.78%
주요고객(C)	62,142,518	4.42%	70,098,455	5.26%
합 계	578,990,214	41.16%	526,336,746	39.51%

6. 고객과의 계약에서 생기는 수익

6.1 수익정보 구분

연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 주요 제품/용역		
PCB	1,287,415,091	1,154,049,613
임대관리수익	4,177,468	4,472,541
기타	115,364,015	173,712,290
합 계	1,406,956,574	1,332,234,444
2. 지리적 시장		
국내	437,242,470	402,922,589
아시아	867,363,858	812,823,364
유럽	48,775,848	24,198,377
아메리카	53,574,398	92,290,114
합 계	1,406,956,574	1,332,234,444
3. 재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 이전하는 재화	1,402,779,106	1,327,761,903
기간에 걸쳐 이전하는 용역	4,177,468	4,472,541
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	1,406,956,574	1,332,234,444

연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익과 보고부문별로 공시된 수익정보와의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수익		
외부고객	1,406,956,574	1,332,234,444
내부부문	17,506,059	27,381,119
합 계	1,424,462,633	1,359,615,563
내부부문 조정 및 제거	(17,506,059)	(27,381,119)
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	1,406,956,574	1,332,234,444

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

현금	3,627	15,933
예금	136,875,566	89,510,591
합 계	136,879,193	89,526,524

은행에 예치된 현금의 이자율은 각 은행의 예금이자율에 기초하여 산정되고 있습니다. 증권사 등에 예치된 단기예치금의 만기는 단기 현금수요를 고려하여 하루부터 3개월내로 구성되어 있으며 운용상품별로 다양한 예금이자율이 적용되고 있습니다.

8. 범주별 금융상품

8.1 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융자산					
현금및현금성자산	136,879,193	-	-	-	136,879,193
기타유동금융자산	68,068,163	-	-	-	68,068,163
매출채권및기타채권	237,215,923	-	-	-	237,215,923
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	241,998,859	-	-	241,998,859
기타비유동금융자산	2,849,247	-	-	-	2,849,247
소 계	445,012,526	241,998,859	-	-	687,011,385
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	172,253,178	172,253,178
유동차입금	-	-	-	79,331,783	79,331,783
기타유동금융부채	-	-	2,198,336	17,510,558	19,708,894
비유동차입금	-	-	-	214,508,354	214,508,354
기타비유동금융부채	-	-	-	993,703	993,703
소 계	-	-	2,198,336	484,597,576	486,795,912

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융자산				
현금및현금성자산	89,526,524	-	-	89,526,524
기타유동금융자산	76,750,128	-	-	76,750,128
매출채권및기타채권	218,141,835	-	-	218,141,835
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	98,326,092	-	98,326,092
기타비유동금융자산	1,871,151	-	-	1,871,151
소 계	386,289,638	98,326,092	-	484,615,730
금융부채				
매입채무및기타채무	-	-	151,414,250	151,414,250
유동차입금	-	-	52,462,279	52,462,279

기타유동금융부채	-	-	22,337,751	22,337,751
비유동차입금	-	-	205,907,532	205,907,532
기타비유동금융부채	-	-	1,362,821	1,362,821
소 계	-	-	433,484,633	433,484,633

8.2 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	-	6,711,067	-	-	-	-	6,711,067
배당금수익	-	-	3,392,570	-	-	-	3,392,570
외환차익	-	36,406,225	-	-	-	9,641,455	46,047,680
외환환산이익	-	14,830,881	-	-	-	17,686	14,848,567
파생상품거래이익	-	-	-	919,650	-	-	919,650
기타의대손충당금환입	-	460	-	-	-	-	460
이자비용	-	-	-	-	-	(12,970,167)	(12,970,167)
대손상각비	-	194,512	-	-	-	-	194,512
외환차손	-	(16,674,592)	-	-	-	(6,621,146)	(23,295,738)
외환환산손실	-	(51,258)	-	-	-	(26,018,386)	(26,069,644)
파생상품거래손실	-	-	-	-	(5,165,822)	-	(5,165,822)
파생상품평가손실	-	-	-	-	(2,198,336)	-	(2,198,336)
합 계	-	41,417,295	3,392,570	919,650	(7,364,158)	(35,950,558)	2,414,799

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	-	5,195,546	-	-	-	-	5,195,546
배당금수익	-	-	5,114,000	-	-	-	5,114,000
외환차익	-	26,806,874	-	-	-	22,736,171	49,543,045
외환환산이익	-	300,624	-	-	-	1,130,639	1,431,263
당기손익인식금융자산 평 가이익	-	-	-	169,955	-	-	169,955
기타의대손충당금환입	-	2,273	-	-	-	-	2,273
당기손익인식금융자산 처 분이익	-	-	-	316,853	-	-	316,853
이자비용	-	-	-	-	-	(8,223,777)	(8,223,777)
대손상각비	-	206,421	-	-	-	-	206,421
기타의대손상각비	-	(5,871)	-	-	-	-	(5,871)
외환차손	-	(21,971,220)	-	-	-	(14,535,357)	(36,506,577)
외환환산손실	-	(5,603,588)	-	-	-	(3,230,497)	(8,834,085)
파생상품거래손실	-	-	-	-	(942,694)	-	(942,694)
합 계	-	4,931,059	5,114,000	486,808	(942,694)	(2,122,821)	7,466,352

9. 기타금융자산

9.1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가 측정 채무상품				
단기금융상품	66,444,000	-	74,570,000	-
단기대여금	570,210	-	643,443	-
미수수익	1,023,953	-	1,368,684	-
장기금융상품	-	3,000	-	3,000
장기대여금	-	226,456	-	499,156
보증금	30,000	2,619,791	168,001	1,368,995
합 계	68,068,163	2,849,247	76,750,128	1,871,151

9.2 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	설정권자	당기말	전기말	제한사유
장기금융상품	KEB하나은행	3,000	3,000	당좌개설보증금
합 계		3,000	3,000	

10. 매출채권및기타채권

10.1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	221,888,010	203,255,906
기대신용손실충당금	(121,564)	(315,347)
미수금	15,468,749	15,255,340
기대신용손실충당금	(19,272)	(54,064)
합 계	237,215,923	218,141,835

매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 30일에서 90일입니다.

10.2 매출채권및기타채권에 대한 기대손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	매출채권	기타채권
전기초	4,781,046	1,029,794
설정(환입)	(254,620)	45,926
제각	(4,211,079)	(1,021,656)
전기말	315,347	54,064
당기초	315,347	54,064
설정(환입)	(193,783)	(34,792)
당기말	121,564	19,272

11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	1,860,646	346,605	1,605,498	316,601
선급비용	12,113,088	572,428	5,187,326	542,425
합 계	13,973,734	919,033	6,792,824	859,026

12. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

12.1 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상장지분증권	241,998,859	98,326,092

연결기업이 보유하고 있는 상장주식은 활성시장에서 공시되는 가격에 따라 평가하였습니다.

12.2 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 평가 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원, 주)

회사명	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유 손익누계	법인세효과 누계
멜컴텍	8,409	0.01%	57,745	8,577	8,577	(49,167)	11,358
고려아연(주1)	240,547	1.16%	130,981,994	241,990,282	241,990,282	111,008,287	(24,528,971)

합 계			131,039,739	241,998,859	241,998,859	110,959,120	(24,517,613)
-----	--	--	-------------	-------------	-------------	-------------	--------------

(주1) 당사가 보유 중인 고려아연 주식은 (주)영풍과 한국기업투자홀딩스 간의 협약에 따라 향후 일정기간 (주)영풍 및 (주)영풍 특수관계자 외의 제3자에 대한 처분 제한이 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원, 주)

회사명	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유 손익누계	법인세효과 누계
엘컴텍	8,409	0.01%	57,745	10,932	10,932	(46,813)	10,814
고려아연(주)	197,420	0.94%	110,942,844	98,315,160	98,315,160	(12,627,684)	2,841,727
합 계			111,000,589	98,326,092	98,326,092	(12,674,497)	2,852,541

12.3 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품으로 분류되는 지분상품의 공정가치측정의 조정은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	금액
전기초	94,864,437
취득	14,096,395
기타포괄손익으로 재측정	(10,634,741)
전기말	98,326,092
당기초	98,326,092
취득	20,039,150
기타포괄손익으로 재측정	123,633,618
당기말	241,998,859

13. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	46,814,955	(7,709,136)	39,105,819	49,044,912	(8,029,723)	41,015,189
재공품	71,559,061	(24,382,457)	47,176,604	64,532,309	(12,829,016)	51,703,293
원재료	35,678,769	(3,735,679)	31,943,090	38,571,046	(3,145,003)	35,426,043
저장품	1,271,649	-	1,271,649	1,407,268	-	1,407,268
미착품	1,142,357	-	1,142,357	1,591,966	-	1,591,966
합 계	156,466,791	(35,827,272)	120,639,519	155,147,501	(24,003,742)	131,143,759

한편, 당기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 11,823,530천원이며, 전기 중 매출원가에 가

산된 재고자산평가손실은 6,700,870천 원입니다.

14. 투자부동산

14.1 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가				
기초	5,559,279	2,621,864	1,296,848	9,477,991
대체	(297,693)	(917,478)	(542,814)	(1,757,985)
기말잔액	5,261,586	1,704,386	754,034	7,720,006
감가상각누계액				
기초	-	(819,133)	(696,744)	(1,515,877)
감가상각비	-	(58,629)	(50,491)	(109,120)
대체	-	310,511	264,574	575,085
기말잔액	-	(567,251)	(482,661)	(1,049,912)
기초장부가액	5,559,279	1,802,731	600,104	7,962,114
기말장부가액	5,261,586	1,137,135	271,373	6,670,094

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가				
기초	2,411,025	2,407,931	1,296,848	6,115,804
대체	3,148,254	213,933	-	3,362,187
기말잔액	5,559,279	2,621,864	1,296,848	9,477,991
감가상각누계액				
기초	-	(734,694)	(615,685)	(1,350,379)
감가상각비	-	(84,439)	(81,059)	(165,498)
기말잔액	-	(819,133)	(696,744)	(1,515,877)
기초장부가액	2,411,025	1,673,237	681,163	4,765,425
기말장부가액	5,559,279	1,802,731	600,104	7,962,114

14.2 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자부동산으로부터의 임대수익	758,030	1,377,162
임대수익 관련 직접 운영비용	(109,120)	(165,498)
기타 직접 운영비용	(26,597)	(12,964)
합 계	622,313	1,198,700

15. 유형자산

15.1 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
취득원가							
기초잔액	153,061,491	216,218,381	177,860,345	957,892,345	89,706,074	51,616,526	1,646,355,162
취득	-	-	78,898	2,169,743	3,954,866	45,695,090	51,898,597
처분	-	-	-	(21,546,693)	(8,854)	(5,057)	(21,560,604)
대체	297,692	917,478	4,145,023	55,166,691	5,107,197	(64,816,808)	817,273
기타(주1)	-	914,132	2,611,799	4,621,586	890,014	(298,999)	8,738,532
기말잔액	153,359,183	218,049,991	184,696,065	998,303,672	99,649,297	32,190,752	1,686,248,960
감가상각누계액							
기초잔액	-	(110,919,192)	(69,970,347)	(789,924,424)	(63,588,514)	-	(1,034,402,477)
감가상각비	-	(5,815,798)	(9,328,447)	(86,162,717)	(9,294,837)	-	(110,601,799)
처분	-	-	-	21,476,879	6,948	-	21,483,827
대체	-	(316,762)	(264,573)	-	-	-	(581,335)
기타(주1)	-	(254,222)	(626,622)	(3,266,336)	(292,634)	-	(4,439,814)
기말잔액	-	(117,305,974)	(80,189,989)	(857,876,598)	(73,169,037)	-	(1,128,541,598)
손상차손누계액							
기초잔액	-	(19,417,046)	(1,017,996)	(6,550,344)	(2,882,706)	-	(29,868,092)
증가	-	(18,408,104)	(24,160,330)	(65,461,887)	(8,002,573)	(14,782,741)	(130,815,635)
감소	-	-	-	69,643	1,905	-	71,548
기말잔액	-	(37,825,150)	(25,178,326)	(71,942,588)	(10,883,374)	(14,782,741)	(160,612,179)
장부금액	153,359,183	62,918,867	79,327,750	68,484,486	15,596,887	17,408,010	397,095,183

(주1) 기타증감액은 환율변동으로 인한 증감분이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
취득원가							
기초잔액	156,209,745	216,472,565	169,961,293	872,667,656	82,522,760	98,253,822	1,596,087,841
취득	-	-	843,198	946,180	2,813,564	70,513,188	75,116,130
처분	-	-	-	(16,156,952)	(2,401,301)	(2,485,174)	(21,043,427)

대체	(3,148,254)	(152,613)	7,347,189	101,268,919	6,873,915	(114,653,461)	(2,464,305)
기타(주1)	-	(101,571)	(291,335)	(833,458)	(102,864)	(11,849)	(1,341,077)
기말잔액	153,061,491	216,218,381	177,860,345	957,892,345	89,706,074	51,616,526	1,646,355,162
감가상각누계액							
기초잔액	-	(105,153,205)	(60,849,245)	(737,015,640)	(57,235,434)	-	(960,253,525)
감가상각비	-	(4,884,030)	(8,174,401)	(68,584,783)	(8,782,691)	-	(90,425,905)
처분	-	-	-	16,268,070	2,390,500	-	18,658,570
대체	-	(915,274)	(1,041,924)	(1,069,783)	-	-	(3,026,981)
기타(주1)	-	33,317	95,223	477,712	39,111	-	645,364
기말잔액	-	(110,919,192)	(69,970,347)	(789,924,424)	(63,588,514)	-	(1,034,402,477)
정부보조금							
기초잔액	-	-	-	(14,708)	(1)	-	(14,709)
감소	-	-	-	14,708	1	-	14,709
기말잔액	-	-	-	-	-	-	-
손상차손누계액							
기초잔액	-	(19,417,046)	(1,017,996)	(6,550,344)	(2,882,706)	-	(29,868,092)
기말잔액	-	(19,417,046)	(1,017,996)	(6,550,344)	(2,882,706)	-	(29,868,092)
장부금액	153,061,491	85,882,143	106,872,002	161,417,577	23,234,854	51,616,526	582,084,593

(주1) 기타증감액은 환율변동으로 인한 증감분이 포함되어 있습니다.

15.2 차입원가의 자본화

당기에 자본화된 차입원가는 1,714,326 천원이며 전기에 자본화된 차입원가 4,466,391천원입니다. 또한 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 계약 개시시점에 회사와 고객이 별도 금융거래를 한다고 가정했을 경우 반영하게 될 할인율을 적용하였습니다.

15.3 유형자산의 자산손상

연결기업은 구축물, 기계장치, 기타유형자산에 자산손상을 인식하였습니다.

당기 중 손상징후가 발견된 부문의 현금창출단위 수준에서 사용가치를 회수가능액으로 평가하였으며, 당기에 130,815,635천원(전기: 0원) 유형자산손상차손을 영업외비용으로 인식하였습니다.

동 손상금액은 유형자산 중 구축물, 기계장치, 공기구와비품, 건설중인자산에 130,815,635천원 배부되었습니다.

연결기업은 손상 검사시 사용가치를 결정함에 있어 추정기간은 현금흐름할인법을 적용하였고, 추정기간 이후에는 0~1%의 영구성장률을 가정하여 미래기대현금흐름을 할인하였습니다.

16. 리스

16.1 리스이용자로서의 회계처리

연결기업은 영업에 사용되는 기계장치, 차량운반구, 건물, 기타장비 등의 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 설비와 기계장치의 리스기간은 일반적으로 1년이며, 반면에 차량운반구와 건물, 기타장비 등의 리스기간은 일반적으로 1년에서 3년입니다. 리스계약에 따른 연결기업의 의무는 리스 자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 일반적으로 연결기업은 리스자산을 분배하고 전대리스하는 것이 제한되며 일부 계약들은 당사에 특정 채무비율을 유지하도록 요구합니다. 연장 및

중요선택권을 포함하는 몇 가지 리스 계약과 변동리스료에 대해서는 아래에서 논의합니다.

연결기업은 또한 리스기간이 12개월 이하인 특정 기계장치의 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 연결기업은 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다

16.2 사용권 자산

당기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	기타	합계
취득원가					
기초잔액	5,699,759	488,650	1,515,479	1,715,844	9,419,732
취득	-	146,279	505,579	114,659	766,517
처분	-	(172,082)	(300,320)	-	(472,402)
기타	378,236	(110,509)	(32,565)	(146,435)	88,727
기말잔액	6,077,995	352,338	1,688,173	1,684,068	9,802,574
상각누계액					
기초잔액	(300,820)	(496,928)	(799,591)	(783,770)	(2,381,109)
상각비	(32,084)	(154,328)	(589,824)	(476,428)	(1,252,664)
처분	-	160,286	246,881	-	407,167
기타	(27,393)	246,063	32,565	146,434	397,669
기말잔액	(360,297)	(244,907)	(1,109,969)	(1,113,764)	(2,828,937)
장부금액	5,717,698	107,431	578,204	570,304	6,973,637

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	기타	합계
취득원가					
기초잔액	5,850,012	701,476	1,350,851	2,800,497	10,702,836
취득	(135,753)	172,542	425,072	63,252	525,113
처분	-	(385,368)	(260,444)	(1,147,905)	(1,793,717)
기타	(14,500)	-	-	-	(14,500)
기말잔액	5,699,759	488,650	1,515,479	1,715,844	9,419,732
상각누계액					
기초잔액	(271,976)	(604,861)	(537,007)	(1,051,309)	(2,465,153)
상각비	(32,320)	(258,405)	(490,336)	(824,103)	(1,605,164)
처분	-	366,338	227,752	1,091,642	1,685,732
기타	3,476	-	-	-	3,476

기말잔액	(300,820)	(496,928)	(799,591)	(783,770)	(2,381,109)
장부금액	5,398,939	(8,278)	715,888	932,074	7,038,623

16.3 리스 부채

당기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,696,095	2,688,798
취득	766,516	1,878,142
지급리스료	(67,147)	(1,010,711)
처분	84,122	(2,746,172)
이자비용	(1,304,978)	886,038
기타	126,075	-
당기말	1,300,683	1,696,095

당기말 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채		
리스부채	988,898	1,066,270
기타비유동금융부채		
리스부채	311,785	629,825
총 리스부채	1,300,683	1,696,095
1년 이내	988,898	1,066,270
1년 초과 5년 미만	311,785	629,825
5년 초과 10년 미만	-	-

16.4 당기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
소모품비 등 기타영업비용		
단기리스	483,075	173,564
소액리스	203,339	212,388
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	(1,252,664)	(1,605,164)

순금융원가		
리스부채 이자비용	84,122	886,038

17. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권(주)	기타의 무형자산	합계
취득원가					
기초잔액	8,207,550	185,760	3,440,235	194,813	12,028,358
취득	-	-	-	-	-
기타	64,208	-	-	165	64,373
기말잔액	8,271,758	185,760	3,440,235	194,978	12,092,731
상각누계액 및 손상차손누계액					
기초잔액	(8,153,924)	(161,261)	(698,445)	(175,675)	(9,189,305)
상각비	(24,727)	(6,047)	(7,187)	-	(37,961)
손상차손	-	-	19,500	-	19,500
기타	(64,152)	-	19,631	(165)	(44,686)
기말잔액	(8,242,803)	(167,308)	(666,501)	(175,840)	(9,252,452)
장부금액					
기초잔액	53,626	24,499	2,741,790	19,138	2,839,053
기말잔액	28,955	18,452	2,773,734	19,138	2,840,279

(주) 회원권의 경우 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 기간 제한이 없으므로 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권(주)	기타의 무형자산	합계
취득원가					
기초잔액	8,200,384	183,470	3,193,636	298,150	11,875,640
취득	14,300	832	143,467	-	158,599
기타	(7,134)	1,458	103,132	(103,337)	(5,881)
기말잔액	8,207,550	185,760	3,440,235	194,813	12,028,358
상각누계액 및 손상차손누계액					
기초잔액	(8,127,733)	(154,213)	(1,010,964)	(275,462)	(9,568,372)
상각비	(33,359)	(7,048)	(7,154)	(3,623)	(51,184)
손상차손환입	-	-	362,805	-	362,805
기타	7,168	-	(43,132)	103,410	67,446
기말잔액	(8,153,924)	(161,261)	(698,445)	(175,675)	(9,189,305)

장부금액					
기초잔액	72,651	29,257	2,182,672	22,688	2,307,268
기말잔액	53,626	24,499	2,741,790	19,138	2,839,053

(주) 회원권의 경우 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 기간 제한이 없으므로 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

18. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	99,444,868	108,352,596
미지급금	72,808,310	43,061,654
합 계	172,253,178	151,414,250

19. 차입금

보고기간 종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율 (당기말, %)	당기말	전기말
단기차입금				
운영자금	한국산업은행 외	4.35% ~ 4.74%	54,500,000	25,000,000
USANCE	하나은행	5.00%	2,835	-
외화매출채권할인	하나은행 외	-	-	3,915,541
소 계			54,502,835	28,915,541
유동성장기차입금				
운영자금	한국산업은행	-	-	4,500,000
투자유치 상환부담금(주1)	-	-	24,828,948	19,046,738
소 계			24,828,948	23,546,738
장기차입금				
운영자금	한국산업은행	4.31%~4.34%	40,000,000	40,000,000
투자유치 상환부담금(주1)	-	-	174,508,354	165,907,532
소 계			214,508,354	205,907,532
합 계			293,840,137	258,369,811

(주1) 투자유치 상환부담금의 상환시기는 2023년~2030년이며, 당사는 현재가치로 할인한 금액을 장기차입금으로 계상하였습니다. 또한 투자유치 금액 중 일부 상환예정인 금액을 유동성장기차입금으로 분류하고 있습니다. 차입처는 계약에 근거하여 미기재합니다.

20. 기타금융부채

20.1 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가 측정 금융부채				
보증금	146,040	618,052	221,868	546,532
미지급비용	16,375,620	-	21,049,613	-
장기미지급금	-	63,865	-	186,463
리스부채	988,898	311,785	1,066,270	629,826
당기손익-공정가치 측정 금융부채				
파생상품부채	2,198,336	-	-	-
합 계	19,708,894	993,702	22,337,751	1,362,821

20.2 연결법인은 달러화에 대해 환율변동으로 인한 환위험을 회피하고자 통화선도계약을 체결하고 있으며, 보고기간종료일 현재 파생상품의 약정내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: USD, 천원)

구 분	거래처	계약일	만기일	매입환율	평가환율	단위	매도금액	단위	계약금액	평가손익
							(USD)		(천원)	(천원)
통화선도	하나은행	2024-09-02	2025-01-03	1,327.70	1,470.00	USD	7,500,000	KRW	9,957,750	(1,067,250)
통화선도	하나은행	2024-11-13	2025-01-14	1,404.30	1,469.52	USD	2,500,000	KRW	3,510,750	(162,877)
통화선도	하나은행	2024-11-29	2025-01-23	1,390.80	1,469.10	USD	3,000,000	KRW	4,172,400	(234,500)
통화선도	하나은행	2024-11-19	2025-01-23	1,388.40	1,469.10	USD	3,000,000	KRW	4,165,200	(241,688)
통화선도	우리은행	2024-11-12	2025-01-14	1,393.35	1,469.53	USD	2,500,000	KRW	3,483,375	(190,154)
통화선도	우리은행	2024-11-19	2025-01-23	1,386.70	1,469.13	USD	2,000,000	KRW	2,773,400	(164,482)
통화선도	우리은행	2024-11-26	2025-01-23	1,400.28	1,469.13	USD	2,000,000	KRW	2,800,560	(137,385)
파생상품자산										-
파생상품부채										(2,198,336)
합 계										(2,198,336)

<전기말>

전기말 약정된 파생상품 내역은 없습니다.

21. 기타부채

21.1 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

기타유동부채		
선수금(주1)	2,953,246	3,855,301
예수금	2,332,125	2,171,872
선수수익(주1)	8,422,729	6,033,761
환불부채	171,070	108,002
소 계	13,879,170	12,168,936
기타비유동부채		
장기선수금(주1)	15,379,711	17,167,518
장기선수수익(주1)	38,511,546	38,889,481
소 계	53,891,257	56,056,999
합 계	67,770,427	68,225,935

(주1) 해외 고객사 투자 유치 금액 중 계약부채에 해당하는 금액을 선수금 및 선수수익으로 계상하였습니다.

21.2 당기말과 전기말 현재 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	2,876,151	15,379,711	2,673,123	17,167,518
선수수익	8,415,729	38,511,546	6,033,761	38,889,481
합 계	11,291,880	53,891,257	8,706,883	56,056,999

22. 배출권 및 배출부채

22.1 당기말 현재 계획기간 및 이행연도별 무상할당 배출권의 누적 수량은 다음과 같습니다.

(단위 : KAU)

구분	2023년도 분	2024년도 분	2025년도 분	합계
무상할당 배출권	193,511	213,385	213,385	620,281

22.2 보고기간종료일 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

22.3 당기의 온실가스 배출량 추정치는 208,286 tCO₂-eq(전기: 207,384 tCO₂-eq)이며, 인증받은 전기말의 온실가스 배출량은 206,908 tCO₂-eq입니다.

22.4 배출부채는 할당된 배출권을 실제 배출량이 초과할 때에만 인식하며, 당기 중 연결기업이 인식한 배출부채는 없습니다.

23. 퇴직급여

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률등을가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 퇴직급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

23.1 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	49,058,221	44,460,572
사외적립자산의 공정가치	(35,636,788)	(23,970,459)
퇴직급여부채	13,421,433	20,490,113

23.2 당기 및 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
근무원가	7,625,330	7,159,492
순이자	858,890	776,450
합 계	8,484,220	7,935,942

23.3 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	20,490,113	15,378,986
연결범위변동	-	-
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	7,625,330	7,159,492
- 순이자비용	858,890	776,450
소계	8,484,220	7,935,942
퇴직급여지급액	(4,707,128)	(3,316,295)
순확정급여제도의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	708	19,411
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,704,095	2,060,668
- 사외적립자산의 수익(위 순이자비용에 포함된 금액 제외)	(280,632)	(70,353)
- 경험조정	1,217,110	800,473
소계	2,641,281	2,810,199

계열사로부터전출입	(87,053)	(58,720)
기여금납입액	(13,400,000)	(2,260,000)
기타	-	-
기말잔액	13,421,433	20,490,113

23.4 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	44,460,572	38,684,923
연결범위변동	-	-
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	7,625,330	7,159,492
- 이자비용	1,673,202	1,789,334
소계	9,298,532	8,948,826
퇴직급여지급액	(8,139,921)	(6,188,185)
확정급여제도의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	708	19,411
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,704,095	2,060,668
- 경험조정	1,217,111	800,474
소계	2,921,914	2,880,553
계열사로부터 전출입	517,124	134,455
기말잔액	49,058,221	44,460,572

23.5 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	23,970,459	23,305,938
연결범위변동	-	-
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	814,312	1,012,883
확정급여제도의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익(위 순이자비용에 포함된 금액 제외)	280,632	70,353
사용자의 기여금	13,400,000	2,260,000
계열사로부터 전출입	604,178	193,175
퇴직급여지급액	(3,432,793)	(2,871,890)
기말잔액	35,636,788	23,970,459

23.6 주요 유형별 사외적립자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	35,632,488	23,965,828
국민연금전환금	4,300	4,631
합계	35,636,788	23,970,459

23.7 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.61%	4.48%
미래임금상승률	5.05%	5.08%

23.8 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(2,670,050)	3,017,884
임금상승률	1%	2,959,475	(2,758,599)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(2,366,968)	2,669,670
임금상승률	1%	(1,626,892)	(6,162,258)

24. 충당부채

당기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	기초	설정	사용금액	당기말
제품보증충당부채	1,894,229	307,052	10,638	2,211,918

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	기초	설정	사용금액	당기말
제품보증충당부채	1,480,611	775,139	(361,521)	1,894,229

25. 자본금

25.1 보고기간종료일 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	보통주	우선주(주1)	합계
발행할 보통주식수	40,000,000	10,000,000	50,000,000
1주의 금액	500	500	500
발행한 보통주식수	23,620,751	3,748,389	27,369,140
자본금	11,810,375,500	1,874,194,500	13,684,570,000

(주1) 지배기업의 우선주에는 2우선주가 포함되어 있습니다.

지배기업의 우선주는 비누적적, 비참가적 주식이며 우선주에 대하여는 액면금액을 기준으로 보통주 배당률에 1%를 추가하여 배당률을 정하고 있습니다. 2우선주는 비누적적, 참가적 주식이며 2우선주에 대하여는 추가적인 배당률이 정해져 있지 않습니다.

25.2 당기 및 전기 중 지배기업의 자본금 및 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

26. 연결기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	13,163,844	13,163,844
기타자본잉여금	(3,022,330)	(2,938,304)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	61,862,677	(9,781,879)
지분법자본변동	1,675,397	1,486,129
해외사업환산손익	4,501,877	2,341,765
기타자본조정	(620,092)	(620,092)
합 계	77,561,373	3,651,463

27. 연결이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	3,457,767	3,457,767
임의적립금	307,105,287	307,105,287
미처분이익잉여금(결손금)	(106,747,121)	20,142,650
합 계	203,815,933	330,705,704

28. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	23,946,463	22,798,543
퇴직급여	1,603,636	1,697,958
복리후생비	4,166,243	4,328,453
임차료	1,498,175	873,859
접대비	1,023,290	1,200,454
감가상각비	3,625,916	1,486,176
무형자산상각비	13,256	12,461
세금과공과	931,421	1,008,699
광고선전비	34,287	20,877
대손상각비(환입)	(194,512)	(206,421)
여비교통비	1,489,839	2,056,573
통신비	220,518	198,616
소모품비	675,865	1,582,803
도서인쇄비	28,857	41,128
운반비	4,822,549	5,890,300
수도광열비	441,726	399,605
수선비	120,815	21,330
보험료	891,906	998,064
지급수수료	5,645,080	7,349,491
하자보수비	928,262	1,375,224
교육훈련비	84,111	66,490
차량유지비	191,861	251,735

판매보증비	(1,511,470)	4,383,515
기타관리비	492,070	155,330
합계	51,170,164	57,991,263

29. 기타수익 및 기타비용

29.1 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	46,047,680	49,543,046
외화환산이익	14,848,567	1,431,263
유형자산처분이익	363,217	117,956
기타대손충당금환입	460	2,273
수입수수료	1,316,816	639,713
임대료수입	254,927	43,147
무형자산손상차손환입	73,131	442,805
잡이익	5,378,423	9,558,112
합 계	68,283,221	61,778,315

29.2 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	23,295,738	36,506,578
외화환산손실	26,069,643	8,834,086
유형자산처분손실	945,214	2,185,535
무형자산손상차손	34,000	-
유형자산손상차손	130,815,636	-
투자부동산감가상각비	-	20,000
기부금	6,200	3,200
잡손실	124,646	10,611,053
기타	15,411	784,698
합 계	181,306,488	58,945,150

30. 금융수익 및 금융비용

30.1 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	6,711,067	5,195,546
배당금수익	3,392,570	5,114,000
당기손익인식금융자산 평가이익	-	169,955
당기손익인식금융자산 처분이익	-	316,853
파생상품거래이익	919,650	-
기타	-	13,191
합계	11,023,287	10,809,545

30.2 금융비용

당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용(주1)	12,970,167	8,223,777
파생상품평가손실	2,198,336	-
파생상품거래손실	5,165,822	942,694
합계	20,334,325	9,166,471

(주1) 기준서 1116호 리스 도입에 따른 이자비용 포함 발생액입니다.

31. 비용의 성격별 분류

31.1 당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 감소(증가)	10,676,775	43,107,576
원재료 매입액	560,015,237	517,854,970
종업원급여	144,185,094	136,717,817
감가상각비	113,952,958	96,551,802
광고선전비	34,287	20,877
판매촉진비	17,293,207	-
운반비	7,028,167	8,505,397

외주가공비 및 소모품비	403,137,554	377,168,669
지급수수료	59,780,049	63,239,082
기타비용	124,006,864	121,169,479
합 계(주1)	1,440,110,192	1,364,335,669

(주1) 손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

31.2 종업원급여

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	116,323,877	109,888,867
복리후생비	19,180,618	18,743,566
퇴직급여	8,680,599	8,085,384
합 계	144,185,094	136,717,817

31.3 연구개발비

당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 매출원가로 계상된 연구개발비는 각각 9,554,237천원과 9,537,226천원입니다.

32. 법인세

당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

32.1 손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세:		
당기법인세	4,983,804	3,765,423
전기법인세 조정액	(24,226)	790,831
법인세 추징액	-	(493,843)
이연법인세:		
일시적차이의 변동	(8,452,067)	(5,244,352)
자본에 직접 반영된 법인세	(26,049,916)	2,937,517
기타	159,519	60,610
손익계산서상 보고된 법인세비용	(29,382,886)	1,816,186

32.2 자본에 직접 반영된 법인세

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자본에 직접 반영된 당기 이연법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	1,658,076	(148,490)
해외사업환산손익	(2,144)	(1,949)
토지 및 건물의 재평가손익	(268,364)	697,715
지분법자본변동	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(27,437,484)	2,390,241
합 계	(26,049,916)	2,937,517

32.3 세전순이익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(158,397,193)	(26,450,173)
적용세율(당기: 23.1%, 전기: 23.1%)에 따른 법인세(주1)	(36,780,245)	(5,542,486)
전기 법인세와 관련된 조정사항	50,955	(599,273)
기업소득환류세제	-	(66,721)
세액공제 및 감면	(1,036)	(13,566)
이월결손금	3,224,310	(405,886)
이연법인세의 미인식효과	22,299,197	12,716,946
전기이연법인세의 조정	2,205,902	6,667,821
비공제비용	273,666	158,015
비과세수익	(189,590)	(1,766,431)
기타(세율차이등)	(20,466,045)	(9,332,233)
법인세비용	(29,382,886)	1,816,186
유효세율(주2)	-	-

(주1) 적용세율에 따른 법인세는 세전순이익을 과세소득으로 간주할 경우 법인세법 상 적용세율에 따라 산출되는 법인세부담액을 의미합니다.

(주2) 유효세율이 음수인 경우 표시하지 않습니다.

32.4 이연법인세의 내역

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
-----	------	--------	---------	------

기타포괄-공정가치측정금융자산	(1,485,836)	4,405,707	(27,437,484)	(24,517,613)
재고자산평가손실	1,271,211	1,301,208	-	2,572,419
대손충당금	366,399	1,465,592	-	1,831,991
정부보조금	40,428	(28,008)	-	12,420
회원권	(22,028)	132,532	-	110,504
미수수익	(264,222)	27,762	-	(236,460)
관계기업투자주식	1,642,648	(1,195,849)	-	446,799
선급비용	228,051	(228,051)	-	-
확정급여채무	7,513,642	1,657,362	1,690,408	10,861,412
사외적립자산	(4,173,471)	(3,668,795)	(32,332)	(7,874,598)
재평가잉여금	(17,982,173)	3,330,149	-	(14,652,024)
유형자산감가상각누계액	1,037,348	359,785	-	1,397,133
무형자산감가상각누계액	77,659	(77,659)	-	-
미지급비용	604,950	142,114	-	747,064
세무상이월결손금	4,390,161	20,946,220	-	25,336,381
연결이연법인세	(3,244,303)	(14,957,573)	-	(18,201,876)
판매보증충당부채	2,193,125	(1,686,534)	-	506,591
리스부채	2,905,991	250,341	-	3,156,332
사용권자산	(3,118,403)	(213,913)	-	(3,332,316)
매출	(303,841)	(243,876)	-	(547,717)
매출원가	330,129	252,613	-	582,742
미확정비용	115,737	195,099	-	310,836
압축기장충당금	(509,091)	(47,516)	-	(556,607)
유형자산 재평가 총당금	(574,433)	25,938,794	(268,364)	25,095,997
투자자산감액손실	2,344	(2,344)	-	-
해외산업환산손실	(6,047)	-	(2,144)	(8,191)
당기손익인식금융자산	-	-	-	-
장기선수금	4,772,392	33,259	-	4,805,651
선수수익	2,847,549	1,358,219	-	4,205,768
기타	6,243,848	(5,018,988)	-	1,224,860
세액공제	993,946	74,333	-	1,068,279
합 계	5,893,710	34,501,983	(26,049,916)	14,345,777
이연법인세자산	37,577,558			84,273,179
이연법인세부채	(31,683,848)			(69,927,402)
순이연법인세자산	5,893,710			14,345,777

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
기타포괄-공정가치측정금융자산	(3,863,208)	(12,869)	2,390,241	(1,485,836)
재고자산평가손실	1,465,942	(194,731)	-	1,271,211
대손충당금	1,618,398	(1,251,999)	-	366,399

정부보조금	64,919	(24,491)	-	40,428
회원권	95,541	(117,569)	-	(22,028)
미수수익	(317,786)	53,564	-	(264,222)
관계기업투자주식	(4,823,878)	6,466,526	-	1,642,648
선급비용	228,051	-	-	228,051
확정급여채무	8,103,912	(175,372)	(414,898)	7,513,642
사외적립자산	(5,053,046)	894,305	(14,730)	(4,173,471)
재평가잉여금	(17,982,173)	(697,715)	697,715	(17,982,173)
유형자산감가상각누계액	1,618,005	(580,657)	-	1,037,348
무형자산감가상각누계액	77,659	-	-	77,659
미지급비용	1,566,773	(961,823)	-	604,950
세무상이월결손금	1,411,509	2,978,652	-	4,390,161
연결이연법인세	244,896	(3,489,199)	-	(3,244,303)
판매보증충당부채	2,120,332	72,793	-	2,193,125
리스부채	3,956,525	(1,050,534)	-	2,905,991
사용권자산	(4,201,021)	1,082,618	-	(3,118,403)
매출	(745,407)	441,566	-	(303,841)
매출원가	799,590	(469,461)	-	330,129
미확정비용	115,459	278	-	115,737
압축기장충당금	(500,565)	(8,526)	-	(509,091)
유형자산 재평가 총당금	(357,883)	(486,518)	269,968	(574,433)
투자자산감액손실	13,747	(11,403)	-	2,344
해외산업환산손실	(4,098)	-	(1,949)	(6,047)
당기손익인식금융자산	93,619	(93,619)	-	-
장기선수금	4,716,000	56,392	-	4,772,392
선수수익	17,097	2,830,452	-	2,847,549
기타	9,207,999	(2,964,151)	-	6,243,848
세액공제	627,419	366,527	-	993,946
합 계	314,327	2,653,036	2,926,347	5,893,710
이연법인세자산	38,163,392			37,577,558
이연법인세부채	(37,849,065)			(31,683,848)
순이연법인세자산(부채)	314,327			5,893,710

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련되어 있는 경우 법인세자산과 부채를 상계하고 있습니다.

한편, 당기에는 당사의 구성기업이 필라2 법률에 따른 전환기적용면제 기준을 통과하였으므로 당사가 추가로 부담하여야 할 필라2 법인세액은 없습니다.

33. 주당이익

33.1 보통주 기본주당이익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배기업 소유주 귀속 당기순이익	(125,918,413,910)	(36,606,982,232)
우선주 당기순이익	(13,626,562,778)	(3,952,137,188)
2우선주 당기순이익	(3,606,023,141)	(1,048,643,563)
보통주 당기순이익	(108,685,827,991)	(31,606,201,481)
가중평균유통보통주식수	23,620,751	23,620,751
보통주주당이익	(4,601)	(1,338)

33.2 우선주 기본주당이익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
우선주당기순이익	(13,626,562,778)	(3,952,137,188)
가중평균유통우선주식수	2,964,690	2,964,690
우선주주당이익	(4,596)	(1,333)

33.3 2우선주 기본주당이익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
우선주당기순이익	(3,606,023,141)	(1,048,643,563)
가중평균유통우선주식수	783,699	783,699
우선주주당이익	(4,601)	(1,338)

33.4 연결기업은 잠재적보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

34. 특수관계자

34.1 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	기업명
지배기업	(주)영풍
관계기업	화하선로판(천진) 유한공사

기타특수관계자(주1)	영풍전자(주), 고려아연(주), 영풍정밀(주), (주)영풍문고, 영풍문고홀딩스(주), 영풍개발(주), (주)영풍이앤이, 케이지트레이딩(주), 서린정보기술(주), 유미개발(주), 케이지그린텍(주), (주)케이지엑스, 씨케이(유), 에스피판랜드(유), 에스아이앤엘(주), (주)알란텀, 스틸싸이클(주), 에이치씨(유), 케이캠(주), 썬코(주), 코리아니켈(주), YOUNG POONG JAPAN, YOUNG POONG Electronics Vina Co.,Ltd., Sorin Shanghai Corporation Ltd., Sun Metals Corp.Pty.Ltd. 등
-------------	---

(주1) 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령 제38조의 규정에 의하여 공정거래위원회가 지정하는 대규모기업집단에 속하는 계열회사입니다.

34.2 당기와 전기 중 특수관계자 등과의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	매출거래 등		매입거래		
	매출	기타	재고매입	매출원가	기타
지배기업 :					
(주)영풍	442,100	-	-	-	18,000
관계기업 :					
화하선로판(천진)유한공사	-	3,395	-	-	-
기타의 특수관계자 :					
영풍전자(주)	290,580	1,732,018	696,488	588,974	3,049,237
고려아연(주)	-	3,392,570	-	-	-
YOUNGPOONG JAPAN	-	-	-	905,422	80,029
최대주주 등	-	-	-	-	968,220
합 계	732,680	5,127,983	696,488	1,494,396	4,115,486

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	매출거래 등		매입거래		
	매출	기타	재고매입	매출원가	기타
지배기업 :					
(주)영풍	941,987	-	-	-	22,500
관계기업 :					
화하선로판(천진)유한공사	-	14,159	-	-	2,147,941
기타의 특수관계자 :					
영풍전자(주)	506,139	1,553,391	968	205,278	379
고려아연(주)	-	5,114,000	-	-	-
YOUNGPOONG JAPAN	-	-	-	1,460,322	94,131
합 계	1,448,126	6,681,550	968	1,665,600	2,264,951

34.3 보고기간종료일 현재 특수관계자 등과의 채권 및 채무 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자	채권		채무		
	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	임대보증금
지배기업 :					
(주)영풍	-	41,059	-	1,650	354,500
관계기업 :					
화하선로판(천진)유한공사	-	3,395	-	-	-
기타의 특수관계자 :					
영풍전자(주)	369	1,054,014	178,589	376,448	-
YOUNGPOONG JAPAN	-	-	157,645	-	-
합 계	369	1,098,468	336,234	378,098	354,500

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자	채권		채무		
	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	임대보증금
지배기업 :					
(주)영풍	-	40,688	-	2,750	354,500
관계기업 :					
화하선로판(천진)유한공사	-	5,267	5,090,418	231,579	-
기타의 특수관계자 :					
영풍전자(주)	69,106	319,270	22,467	-	63,000
YOUNGPOONG JAPAN	-	-	250,643	-	-
합 계	69,106	365,225	5,363,528	234,329	417,500

34.4 당기 및 전기 중 특수관계자 등과의 자금거래 내역은 없습니다.

34.5 보고기간종료일 현재 연결기업이 특수관계자 등의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역과 특수관계자 등으로부터 제공받고 있는 담보 및지급보증은 없습니다.

34.6 주요경영진과의 거래

기중 비용으로 인식된 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진은 연결기업의 활동 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임원급여	4,228,144	4,009,416
퇴직급여	409,405	485,683
합 계	4,637,549	4,495,099

35. 현금흐름표

35.1 연결기업의 현금흐름표는 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	65,464,222	114,653,462
유형자산의 미지급 취득	902,160	(7,095,088)
장기차입금 유동성대체	15,788,703	12,799,730

35.2 재무활동으로 인한 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	신규리스	기타	당기말
단기차입금	28,915,541	5,587,255	-	20,000,040	54,502,836
장기차입금	205,907,532	20,000,000	-	(11,399,178)	214,508,354
유동성장기차입금	23,546,739	(16,233,540)	-	17,515,749	24,828,948
임대보증금	612,132	44,292	-	-	656,424
리스부채	1,696,094	(1,220,856)	892,591	(67,146)	1,300,683
합계	260,678,038	8,177,151	892,591	26,049,465	295,797,245

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름	신규리스	기타	전기말
단기차입금	36,007,517	(6,954,670)	-	(137,307)	28,915,540
장기차입금	172,539,433	40,000,000	-	(6,631,901)	205,907,532
유동성장기차입금	10,592,718	-	-	12,954,020	23,546,738
임대보증금	332,048	280,084	-	-	612,132
리스부채	2,688,797	(3,344,292)	1,724,667	626,922	1,696,094
합계	222,160,513	29,981,122	1,724,667	6,811,734	260,678,036

36. 약정사항과 우발사항

36.1 주요 약정사항

(단위: 천USD, 백만원)

약정기관	개별 과목	통화	개별 한도
------	-------	----	-------

KEB하나은행	수입신용장	USD	3,200
	수출대금채권매입	USD	29,500
	외상매출채권담보대출	KRW	14,000
	지급보증	USD	9,000
	외화팩토링채권	USD	16,500
	매입외환	KRW	12,600
	매입외환	USD	10,000
	무역어음대출	KRW	50,000
	상생외상매출채권담보대출	KRW	16,000
	선물환거래	USD	8,500
산업은행	수출대금채권매입	USD	8,000
	산업운영자금대출	KRW	950
	선물환거래	KRW	10,000
우리은행	수출대금채권매입	USD	2,000
	선물환거래	USD	10,000
	단기차입	KRW	5,000
VIETCOMBANK	유동성자금대출	USD	15,000
합 계	수입신용장	USD	3,200
	선물환거래	USD	18,500
	선물환거래	KRW	10,000
	수출대금채권매입	USD	39,500
	외화팩토링채권	USD	16,500
	외상매출채권담보대출	KRW	14,000
	상생외상매출채권담보대출	KRW	16,000
	지급보증	USD	9,000
	매입외환	KRW	12,600
	매입외환	USD	10,000
	무역어음대출	KRW	50,000
	산업운영자금대출	KRW	950
	유동성자금대출	USD	15,000
	단기차입	KRW	5,000

36.2 소송사건

(단위: 천원)

원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
시그네틱스㈜	남옥연 외4명	손해배상	80,000	진행중

36.3 담보

당기말 현재 연결기업의 장단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 백만원)

금융기관명	담보제공자산	통화	채권최고액	차입금내역
KEB 하나은행	토지 외	KRW	75,900	무역어음 대출 등
한국산업은행	토지, 건물	KRW	21,630	운영자금
		USD	7,500	운영자금
합 계		KRW	97,530	
		USD	7,500	

37. 공정가치

37.1 보고기간종료일 현재 연결기업의 연결재무제표에 계상된 모든 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
공정가치로 인식된 자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	241,998,859	98,326,092	241,998,859	98,326,092
소 계	241,998,859	98,326,092	241,998,859	98,326,092
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	136,879,193	89,526,524	136,879,193	89,526,524
기타금융자산	70,917,410	78,621,279	70,917,410	78,621,279
매출채권및기타채권	237,215,923	218,141,835	237,215,923	218,141,835
소 계	445,012,526	386,289,638	445,012,526	386,289,638
금융자산 합계	687,011,385	484,615,730	687,011,385	484,615,730
공정가치로 인식된 부채				
파생상품금융부채	2,198,336	-	2,198,336	-
소 계	2,198,336	-	2,198,336	-
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	172,253,178	151,414,250	172,253,178	151,414,250
차입금	293,840,137	258,369,811	293,840,137	258,369,811
기타금융부채	18,504,261	23,700,573	18,504,261	23,700,573
소 계	484,597,576	433,484,634	484,597,576	433,484,634
금융부채 합계	486,795,912	433,484,634	486,795,912	433,484,634

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

법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 현금 및 단기에치금, 매출채권, 매입채무 및 기타 유동부채는 만기가 단기이므로 장부금액이 공정 가치와 유사합니다.
- 기타금융자산, 은행차입금 및 기타금융부채의 공정가치는 미래현금흐름을 이와 유사한 조건, 신용 위험 및 잔여만기를 가진 차입금의 할인률로 할인하여 추정된 금액입니다.
- 상장주식인 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치는 활성시장에서 이용가능한 시장가격에 기초하여 산정되었습니다.

37.2 공정가치 서열체계

연결기업은 금융상품의 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계를 이용하고 있습니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2: 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
- 수준 3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

37.3 보고기간종료일 현재 금융상품의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	241,998,859	-	-	241,998,859

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	98,326,092	-	-	98,326,092

37.4 보고기간종료일 현재 재무상태표에 공정가치로 측정하는 금융상품 중 수준 2로 분류된 항목은 없습니다.

38. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금및현금성자산을 보유하고 있습니다. 연결기업은 또한 지분 상품에 대한 투자를

보유하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

이러한 각각의 위험들을 관리하기 위하여 이사회에서 검토되고 승인된 원칙은 다음과 같습니다.

38.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금, 예금 및 지분투자입니다.

(1) 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결기업은 기업의 영업활동(수익이나 비용이 연결기업의 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY, CNY입니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	295,295,739	254,682,212	261,829,043	238,282,808
JPY	2,139,973	3,150,116	3,276,157	4,263,980
CNY	948	30,301	1,322,115	90,960
합 계	297,436,660	257,862,629	266,427,315	242,637,748

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 상기 자산부채 등으로부터 발생하는 환산손익이 법인세비용차감전순손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	4,061,352	(4,061,352)	2,354,623	(2,354,623)
JPY	(101,014)	101,014	(98,782)	98,782
CNY	(2,935)	2,935	123,115	(123,115)
합 계	3,957,403	(3,957,403)	2,378,956	(2,378,956)

(2) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 변동이자부 단기차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 이자율변동위험에 노출된 변동이자부차입금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
변동이자부차입금	89,500,000	53,415,541

아래의 표는 위험회피회계효과 고려 후 차입금에 대해 합리적인 범위내에서 가능한 이자율변동이 미치는 효과에 대한 민감도 분석결과입니다.

다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 당사의 법인세차감전순이익은 변동이자부차입금으로 인해 다음과 같은 영향을 받습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자부차입금	(895,000)	895,000	(534,155)	534,155

(3) 기타가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간종료일 현재 연결기업이 보유하고 있는 공정가치의 변동이 중요한 금융자산은 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이며 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	241,998,859	98,326,092

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 자산의 공정가치가 10% 변동할 경우에 총포괄손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	18,609,712	(18,609,712)	7,669,435	(7,669,435)

38.2 신용위험

신용위험은 금융상품의 계약자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권및기타채권 등에서 발생합니다.

이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결기업은 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용 한도를 설정하거나 담보물의 취득 등을 통하여 신용위험을 경감하고 있습니다.

손상보고는 예상되는 신용 손실을 측정하기 위해 충당금을 사용하여 보고기간종료일에 수행됩니다. 충당금율은 유사한 손실 패턴 (즉, 지역, 제품 유형, 고객 유형 및 등급, 신용장 또는 다른 형태의 신용 보험 적용 범위)에 따라 다양한 고객 세그먼트를 그룹화하여 만기일을 기준으로 합니다. 이 계산은 확률 가중 결과, 시간 가치 및 미래의 경제 상황에 대한 과거 사건, 현재 상황 및 예측에 대해 보고 일에 합리적이고 지원가능한 정보를 반영합니다. 일반적으로 매출 채권은 1년 이상 연체되었거나 시행 활동의 대상이 아닌 경우 상각됩니다. 보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출은 주석 8에서 설명하고 있는 금융자산의 각 부류의 장부금액입니다. 연결기업은 담보로 제공된 담보물을 보유하지 않습니다.

예상 모형을 사용하여 표시한 연결기업의 매출채권 및 계약자산에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	연체일수					
	현재	30일 미만	30~60일 미만	60~90일 미만	90일 초과	합계
기대신용손실률	0.00%	0.03%	5.68%	16.81%	100.00%	
장부금액	108,826,370	112,631,345	359,794	9,227	61,274	221,888,010
기대신용손실	5,206	33,093	20,440	1,551	61,274	121,564

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	연체일수					
	현재	30일 미만	30~60일 미만	60~90일 미만	90일 초과	합계
기대신용손실률	0.01%	0.02%	0.82%	12.62%	43.42%	
장부금액	108,513,747	93,018,728	1,007,386	107,139	608,905	203,255,906
기대신용손실	5,521	18,797	8,254	13,523	269,252	315,347

38.3 유동성 위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결기업은 당좌차월, 은행차입금 등을 사용하여 자금조달의 연속성과 유연성간의 조화를 유지하는 것을 목적으로 하고 있습니다.

아래 표는 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 금융부채의 만기정보입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월미만	3개월이상 1년 미만	1년 이상	합계
매입채무및기타채무	138,289,990	33,963,187	-	172,253,178
이자부차입금	20,169,758	45,070,008	265,853,187	331,092,953
리스부채(주1)	623,433	926,558	2,595,884	4,145,875
기타금융부채	10,196,658	8,523,339	681,917	19,401,913
합계	169,279,839	88,483,092	269,130,988	526,893,919

(주1) 증분차입이자율로 할인하기 전 금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월미만	3개월이상 1년 미만	1년 이상	합계
매입채무및기타채무	141,933,076	9,481,174	-	151,414,250
이자부차입금	24,076,500	39,989,497	265,853,187	329,919,184
리스부채(주1)	615,838	2,624,229	1,356,030	4,596,097
기타금융부채	3,349,053	17,922,429	732,995	22,004,477
합 계	169,974,467	70,017,329	267,942,212	507,934,008

(주1) 증분차입이자율로 할인하기 전 금액입니다.

38.4 자본관리

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

연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 동일 산업의 다른 기업과 마찬가지로 자본조정후 부채비율에 기초하여 자본을 관리합니다. 이 비율은 순부채를 조정자본으로 나누어 계산합니다. 순부채는 부채총계(연결재무상태표에 표시된 것) 에서 현금및현금성자산을 차감하여 계산합니다.

한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	574,186,643	526,566,695
차감 : 현금및현금성자산	(136,879,193)	(89,526,524)
순부채	437,307,450	437,040,171

자본총계	681,195,507	709,890,316
부채비율	64.20%	61.56%

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	2	1	1	2	9	8	5	4	1	5	-	-	18	20	
투입시 간	분·반기검토	15	12	198	82	549	642	307	223	-	-	-	-	1,069	959
	감사	38	28	463	421	1,341	1,507	393	419	429	383	-	-	2,664	2,758
	합계	53	40	661	503	1,890	2,149	700	642	429	383	-	-	3,733	3,717

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024-6-10 ~ 2024-6-12				3	일	
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용에 대한 검토, 독립성 확인, 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정 등과 관련된 전반감사계획의 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	204-6-10~ 2024-6-14	5	일	6	명	1	명	내부회계관리제도 설계평가
	2024-7-15~ 2024-7-16 2024-8-1~ 2024-8-6 2024-11-25~ 2024-11-29	11	일	6	명	5	명	내부회계관리제도 운영평가 및 내부통제에 대한 이해 및 평가 (중간감사)
	2025-1-22~ 2025-1-31	5	일	7	명	1	명	재무제표에 대한 후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 리뷰, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 12월 27일, 31일				2	일	

	실사(입회)장소	공장 창고			
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원부재료 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 12월 31일	1	일	
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등			
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회 -
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회		
	수행시기	2024년 : 4월 24일, 6월 12일, 9월 23일, 10월 25일 2025년 : 1월 24일			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 24일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	대면 회의	연간감사계획 논의
2	2024년 06월 12일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	대면 회의	금융감독원 감독방침 이해 및 전파사례 공유
3	2024년 09월 23일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	대면 회의	반기검토 결과, 감사진행 상황, 내부회계관리제도 감사 진행 현황, 유의적 위험과 핵심감사 사항
4	2024년 10월 25일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	대면 회의	3분기 검토 결과, 내부회계관 리제도 감사 진행 현황, 유의적 위험과 핵심감사사항
5	2025년 01월 24일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	대면 회의	재무제표 감사 결과보고 및 내부회계관리제도 결과