

주식회사 대덕

재무제표에 대한
감사보고서

제 52 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서

(첨부)재무제표

재무상태표

포괄손익계산서

자본변동표

현금흐름표

주석

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

외부감사실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대덕

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 대덕(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 21일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(주) 와이솔에 대한 종속기업투자주식 손상검사

- 핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 9에서 언급된 바와 같이, 2023년 12월 31일 현재 회사의 종속기업투자주식의 장부금액은 327,446백만원이며, 이 중 (주)와이솔에 대한 종속기업투자주식 장부금액은 124,120백만원으로 금액적으로 중요합니다. 회사는 (주)와이솔에 대한 종속기업투자주식에 손상징후가 있다고 판단하여, 사용가치에 근거하여 회수가능액을 측정하여 손상검사를 수행하였습니다. 우리는 금액적 중요성과 손상검사시 경영진의 유의적인 판단과 추정이 수반되는 점을 고려하여 (주)와이솔에 대한 종속기업투자주식의 손상검사를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손상징후 및 손상검사 프로세스 관련 내부통제의 이해 및 평가
- 경영진이 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성을 평가
- 사용가치 측정에 사용한 매출성장률이 과거 성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 회사가 적용한 할인율과 비교
- 경영진이 승인한 사업계획과 사용가치 추정에 사용된 미래 현금흐름 대사
- 전기에 추정된 현금흐름을 당기의 실적과 비교하는 소급적 검토
- 손상검사보고서에 대한 독립적인 재계산 검증

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 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.
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강선구입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2024년 3월 21일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 대덕

제 52 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 51 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대덕 대표이사 김영재

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 산단로 63

(전 화) 031-8040-8000

재무상태표

제 52(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 51(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 대덕

(단위: 원)

과목	주석	제 52(당) 기말	제 51(전) 기말
자산			
I. 유동자산		128,586,291,526	113,415,989,395
현금및현금성자산	4,5,26,27	535,688,556	2,085,565,321
매출채권및기타채권	4,6,24,26,27	3,163,865,546	7,725,993,842
당기손익-공정가치측정금융자산	4,7,27	39,138,888,708	24,214,428,083
기타금융자산	4,8,27	85,747,848,716	79,390,002,149
II. 비유동자산		397,807,096,515	410,407,906,102
당기손익-공정가치측정금융자산	4,7,27	35,009,675,665	67,958,250,750
기타금융자산	4,8,27	30,191,024,527	10,194,453,309
종속기업투자주식	9	327,446,209,270	327,446,209,270
관계기업투자주식	9	1,600,000,000	400,000,000
유형자산	10	319,889,869	445,285,906
무형자산	11	768,393,473	796,393,473
사용권자산	12	259,162,330	85,928,833
확정급여자산	15	1,196,355,603	1,358,920,121
이연법인세자산	21	952,988,458	1,722,464,440
기타비유동자산	13	63,397,320	-
자산 총계		526,393,388,041	523,823,895,497
부채			
I. 유동부채		2,362,335,398	2,378,341,594
기타채무	4,14,24,26,27	565,681,139	834,550,587
기타금융부채	4,8,26,27	5,214,585	5,683,050
리스부채	4,12,24,26,27	193,171,909	78,359,648
당기법인세부채		947,778,474	59,624,808
기타유동부채	16	650,489,291	1,400,123,501
II. 비유동부채		104,638,839	46,392,794
리스부채	4,12,24,26,27	63,885,516	7,324,880
기타비유동부채	16	40,753,323	39,067,914
부채 총계		2,466,974,237	2,424,734,388
자본			
자본금	17	17,551,253,500	17,551,253,500

과목	주석	제 52(당) 기말	제 51(전) 기말
자본잉여금	17	242,132,250,765	242,132,250,765
기타자본	17	(598,529,323)	(598,529,323)
기타포괄손익누계액	17	(20,189,476,027)	(20,189,476,027)
적립금	17	268,437,348,883	289,637,348,883
이익잉여금	17	16,593,566,006	(7,133,686,689)
자본 총계		523,926,413,804	521,399,161,109
부채 및 자본 총계		526,393,388,041	523,823,895,497

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

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

제 51(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 대덕

(단위: 원)

과목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
I. 영업수익	3,18,24	16,508,259,851	20,243,116,790
II. 영업비용	19,24	6,657,490,512	13,961,181,007
III. 영업이익		9,850,769,339	6,281,935,783
기타수익	20	1,041,251,501	148,680,503
기타비용	20	(3,514,878)	(14,799,108)
금융수익	20	6,822,494,884	5,223,869,976
금융비용	20	(12,334,816)	(3,068,539)
투자손익	20	1,042,589,015	(18,917,821,937)
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)		18,741,255,045	(7,281,203,322)
V. 법인세비용	21	2,466,577,497	114,530,149
VI. 당기순이익(손실)		16,274,677,548	(7,395,733,471)
VII. 기타포괄손익		299,639,732	56,846,050
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		299,639,732	56,846,050
확정급여제도의 재측정요소	15	299,639,732	56,846,050
VIII. 총포괄손익		16,574,317,280	(7,338,887,421)
IX. 주당손익			
보통주 기본 및 희석주당이익(손실)	22	463	(211)
우선주 기본 및 희석주당이익(손실)	22	468	(206)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

제 51(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 대덕

(단위: 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	적립금	이익잉여금	자본 합계
2022.01.01 (전기초)	17,551,253,500	242,132,250,765	(598,529,323)	(20,189,476,027)	289,637,348,883	10,742,014,617	539,274,862,415
총포괄손익:							
당기순손실	-	-	-	-	-	(7,395,733,471)	(7,395,733,471)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	56,846,050	56,846,050
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
현금배당	-	-	-	-	-	(10,536,813,885)	(10,536,813,885)
2022.12.31 (전기말)	17,551,253,500	242,132,250,765	(598,529,323)	(20,189,476,027)	289,637,348,883	(7,133,686,689)	521,399,161,109
2023.01.01 (당기초)	17,551,253,500	242,132,250,765	(598,529,323)	(20,189,476,027)	289,637,348,883	(7,133,686,689)	521,399,161,109
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	16,274,677,548	16,274,677,548
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	299,639,732	299,639,732
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
현금배당	-	-	-	-	-	(14,047,064,585)	(14,047,064,585)
적립금의 이입	-	-	-	-	(21,200,000,000)	21,200,000,000	-
2023.12.31 (당기말)	17,551,253,500	242,132,250,765	(598,529,323)	(20,189,476,027)	268,437,348,883	16,593,566,006	523,926,413,804

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

제 51(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 대덕

(단위: 원)

과목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
I. 영업활동현금흐름		19,372,731,113	5,524,446,874
1. 영업에서 창출된 현금흐름		6,707,997,089	(5,735,033,116)
가. 당기순이익(손실)		16,274,677,548	(7,395,733,471)
나. 조정	23	(13,893,865,621)	13,519,726,769
다. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	23	4,327,185,162	(11,859,026,414)
2. 이자의 수령		4,602,112,210	5,447,305,093
3. 이자의 지급		(10,624,663)	(3,001,203)
4. 배당의 수령		8,961,365,885	7,046,858,930
5. 법인세의 납부		(888,119,408)	(1,231,682,830)
II. 투자활동현금흐름		(6,677,979,956)	5,301,459,754
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		102,769,576,946	187,420,210,047
당기순익-공정가치측정금융자산의 처분		24,358,319,008	5,279,927,320
기타금융자산의 처분		78,365,200,069	182,024,010,000
유형자산의 처분		46,057,869	116,272,727
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(109,447,556,902)	(182,118,750,293)
당기순익-공정가치측정금융자산의 취득		(5,654,059,368)	(49,571,453,024)
기타금융자산의 취득		(102,508,065,000)	(116,858,615,069)
종속기업투자주식의 취득		-	(15,000,000,000)
관계기업투자주식의 취득		(1,200,000,000)	(400,000,000)
유형자산의 취득		(85,432,534)	(272,327,900)
무형자산의 취득		-	(16,354,300)
III. 재무활동현금흐름		(14,244,627,922)	(10,734,266,587)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(14,244,627,922)	(10,734,266,587)
리스부채의 감소		(197,563,337)	(198,039,797)
배당의 지급	17	(14,047,064,585)	(10,536,226,790)
IV. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(1,549,876,765)	91,640,041
V. 기초현금및현금성자산		2,085,565,321	1,993,925,280
VI. 기말현금및현금성자산		535,688,556	2,085,565,321

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

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

제 51(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 대덕

1. 회사의 개요

주식회사 대덕(이하 "당사")은 PCB(Printed Circuit Board)의 제조 및 판매를 주사업 목적으로 1972년 8월 11일에 설립되었으며, 1980년 11월 1일 경기도 안산시 소재 반월공업단지에 신축공장을 준공하여 본사를 이전하였습니다. 당사는 기업공개를 실시하여 1989년 1월 26일에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 또한, 당사는 2014년 4월 4일을 합병기일로 하여 종속기업인 아페리오 주식회사를 흡수합병 하였으며, 2018년 12월 1일을 합병기일로 하여 대덕GDS 주식회사를 흡수합병 하였습니다. 한편, 당사는 2020년 5월 1일을 분할기일로 하여 투자부문을 관리하는 주식회사 대덕(분할준속회사)과 PCB제조업을 수행하는 대덕전자 주식회사(분할신설회사)로 인적분할되었습니다. 당기말 현재 당사의 최대주주는 김영재(보유주식수 9,368,082주, 보유지분을 27.64%)입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2-2 종속기업 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 종속기업 및 관계기업의 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3 유동성·비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동·비유동으로 재무상태표에 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.

2-4 공정가치 측정

당사는 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적인 추정치 및 가정 - 주석 2-20, 27-3
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 27-3
- 금융상품(상각후 원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 4, 27-1

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.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 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

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

2-5 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있는 바, 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 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 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2-6 현금및현금성자산

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

2-7 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-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 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 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 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)

당사는 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)

당사는 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, 당사는 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 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 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 채구매할 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 하지않은 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,
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 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 2-20(유의적인 가정에 대한 공시), 주석 6(매출채권및기타채권)에서 제공하고 있습니다.

당사는 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 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사의 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) 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.

당사의 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

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.

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 채무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2-8 유형자산

당사는 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.

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

구분	추정내용연수
차량운반구	4년
공기구비품	4년

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

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

당사는 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련 위험을 고려합니다. 구체적으로, 당사는 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.

2-9 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.

2-10 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손 누계액을 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 보고기간 종료일에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 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.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

2-11 리스

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

(1) 리스이용자

당사는 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, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

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

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

당사는 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 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

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

(2) 리스제공자

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용 리스로 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, 당사가 중간리스제공자인 경우 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

2-12 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 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.

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매 보고기간말과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

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

2-13 충당부채

당사는 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 당사는 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.

2-14 종업권급여

(1) 퇴직급여

당사는 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 경우, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적 손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식 상한효과의 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. 당사는 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

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

2-15 자기주식

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

2-16 현금배당

당사는 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.

2-17 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 경영자문료수익

경영자문료수익은 지주회사 기능을 수행하기 위하여 계열사 사업과 관련하여 관리, 영업, 기술 등의 활동을 지원하고, 용역이 제공되는 동안 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 브랜드로열티

브랜드로열티는 그룹 공통브랜드 및 일부 개별 제품 상표와 서비스표를 포함하는 그룹 브랜드를 제공하고 있으며, 용역이 제공되는 동안 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 배당금수익

당사의 주요 목적사업은 종속기업 등의 주식 또는 지분을 취득·소유함으로써 종속기업 등의 제반 사업내용을 지배·경영지도·정리·육성하는 지주사업으로 종속기업 등으로부터 수취하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있으며, 영업수익으로 분류하고 있습니다.

(4) 계약 잔액

- 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 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 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2-18 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기 법인세부채(자산)는 보고기간 종료일까지 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 세법규정의 해석과 관련하여 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

당사는 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 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상 결손금이 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 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 보고기간 종료일에 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 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 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-19 주당이익

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

2-20 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발 부채에 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. 당사가 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 보고기간 종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원인은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 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

당사는 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 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 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. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(4) 퇴직급여제도

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

(5) 법인세 인식

당사는 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.

당사는 기업회계기준해석서 제2123호에 따라 법인세 처리에 불확실성 여부를 검토하며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높다고 결론 내리는 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 재무제표에 반영하고 있습니다.

(6) 기후 관련 위험

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

2-21 제·개정된 기준서의 적용

당사는 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다. 한편, 당사는 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 당사의 재무제표에 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 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 당사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 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 당사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 당사의 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 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 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 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데 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. 당사는 필라2와 관련하여 이연법인세자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정을 적용하였습니다.

당사가 영업활동을 수행 중인 일부 국가에서 필라2 법률이 제정되었거나 실질적으로 제정되었습니다. 당사는 제정되었거나 실질적으로 제정된 법률의 범위에 포함됩니다. 그러나 법률은 보고기간말에 임박하여 제정되었습니다. 따라서 당사는 2023년 12월 31일 현재 필라2 법인세에 대한 잠재적 익스포저를 평가하는 중에 있으며 필라2 법인세에 대한 잠재적 익스포저 관련 정보를 알지 못하거나 합리적으로 추정할 수 없습니다.

2-22 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 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 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 기업회계 기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 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. 당사는 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.

당사는 이 개정사항이 재무제표에 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', 제1101호 '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 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2-23 비교표시 재무제표의 계정과목 재분류

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

2-24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 28일 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일 주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

3. 영업부문

당사는 지주사업을 영위하는 단일영업부문으로 간주됩니다.

3-1 당기와 전기 중 영업수익의 유형은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
용역의 제공	7,909,338	13,198,810
관계기업 및 종속기업의 배당	8,598,922	7,044,307
합계	16,508,260	20,243,117

3-2 당기와 전기 중 당사의 영업수익은 국내에 소재하는 고객으로부터 발생하고 있습니다.

3-3 당기 중 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객 (가), (나)로부터 발생한 매출액은 각각 12,706,070천원, 3,366,353천원이며, 전기 중 주요고객 (가), (나)로부터 발생한 매출액은 각각 14,761,650천원, 4,913,825천원입니다.

4. 범주별 금융상품

4-1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동자산		
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
현금및현금성자산	535,689	2,085,565
매출채권및기타채권	3,163,866	7,725,994
기타금융자산	85,747,849	79,390,002
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
당기손익-공정가치측정금융자산	39,138,889	24,214,428
소계	128,586,293	113,415,989
비유동자산		
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
기타금융자산	30,191,025	10,194,453
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
당기손익-공정가치측정금융자산	35,009,676	67,958,251
소계	65,200,701	78,152,704
합계	193,786,994	191,568,693

4-2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채		
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
매입채무및기타채무	565,681	834,551
기타금융부채	5,215	5,683
리스부채	193,172	78,360
소계	764,068	918,594
비유동부채		
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
리스부채	63,886	7,325
합계	827,954	925,919

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	4,185,670	2,636,800	-	6,822,470
외환차익	25	-	-	25
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	2,157,295	-	2,157,295
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	2,733	-	2,733
기타의대손충당금환입	880,447	-	-	880,447
외환차손	-	(1,705)	(5)	(1,710)
이자비용	-	-	(10,625)	(10,625)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(1,408,387)	-	(1,408,387)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	(71,496)	-	(71,496)
합계	5,066,142	3,315,240	(10,630)	8,370,752

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익 인식:				
이자수익	3,524,032	1,699,825	-	5,223,857
외환차익	13	-	-	13
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	130,693	-	130,693
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	358,306	-	358,306
기타의대손충당금환입	100,000	-	-	100,000
외환차손	-	-	(67)	(67)
이자비용	-	-	(3,001)	(3,001)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(5,553,017)	-	(5,553,017)
합계	3,624,045	(3,364,193)	(3,068)	256,784

5. 현금및현금성자산

5-1 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	-	271
보통예금 등	535,689	2,085,294
합계	535,689	2,085,565

5-2 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	2,283,419	-	7,725,994	-
(대손충당금)	-	-	-	-
미수금	880,447	-	880,447	-
(대손충당금)	-	-	(880,447)	-
합계	3,163,866	-	7,725,994	-

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	-	880,447	-	980,447
설정(환입)	-	(880,447)	-	(100,000)
기말금액	-	-	-	880,447

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	365일 초과		
매출채권	2,283,419	-	-	-	-	-	-	2,283,419
미수금	-	-	-	-	-	880,447	-	880,447
합계	2,283,419	-	-	-	-	880,447	-	3,163,866

<전기말>

(단위: 천원)

구분	손상되지 않은 채권						손상채권	합계
	만기미경과	만기가 경과된 채권						
		90일 이내	90일 ~ 180일	180일 ~ 270일	270일 ~ 365일	365일 초과		
매출채권	7,725,994	-	-	-	-	-	-	7,725,994
미수금	-	-	-	-	-	-	880,447	880,447
합계	7,725,994	-	-	-	-	-	880,447	8,606,441

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말
	취득원가	공정가치/ 순자산가액	장부 금액	장부 금액
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	41,157,413	39,138,889	39,138,889	24,214,428
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	35,647,666	35,009,676	35,009,676	67,958,251
합계	76,805,079	74,148,565	74,148,565	92,172,679

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

8-1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품(*)	82,500,000	29,985,644	78,341,080	9,992,200
미수수익	3,247,849	-	988,838	-
임차보증금	-	108,171	3,000	113,108
지역개발공채	-	97,210	57,084	89,145
합계	85,747,849	30,191,025	79,390,002	10,194,453

(*) 정기에금, 후순위채권 등으로 구성되어 있으며 사용이 제한된 예금은 없습니다.

8-2 보고기간종료일 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 기타금융 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유효이자율	장부금액	유효이자율	장부금액
후순위채권	3.29%	1,979,393	2.31%~3.29%	5,518,433
회사채권	4.93%	8,006,251	4.93%	8,009,731
임차보증금	3.82%~4.64%	108,171	1.44%~3.82%	116,108
합계		10,093,815		13,644,272

8-3 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급배당금	5,215	-	5,683	-

9. 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식

9-1 보고기간종료일 현재 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주요 영업활동	소재지	결산월	당기말		전기말	
				지분율 (%)	장부금액	지분율 (%)	장부금액
종속기업투자주식:							
대덕전자(주)(*1)	PCB 제조·판매	대한민국	12월	31.46	163,326,089	31.46	163,326,089
(주)와이솔(*1)(*3)	전자부품 제조·판매	대한민국	12월	34.41	124,120,120	34.41	124,120,120
엔알랩(주)(*2)	통신모듈 설계·개발	대한민국	12월	100.00	40,000,000	100.00	40,000,000
소계					327,446,209		327,446,209
관계기업투자주식:							
2022 KF-스틱 뉴 프린터 펀드(*4)(*5)	-	대한민국	12월	24.24	1,600,000	29.63	400,000
합계					329,046,209		327,846,209

(*1) 당사가 의결권 있는 지분의 과반을 보유하고 있지는 않지만, 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도, 과거 주주총회의 참석양상 등을 종합적으로 고려하여 사실상 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(*2) 전기 중 엔알랩(주)의 유상증자에 참여하여 보통주식 3,000,000주를 150억원에 취득하였습니다.

(*3) 전기 중 (주)와이솔의 종속기업투자주식에 대하여 13,856,355천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*4) 전기 중 일반투자목적으로 취득하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*5) 당기 중 제3자 배정 유상증자로 인하여 당사의 지분율이 감소하였습니다.

9-2 보고기간종료일 현재 시장성 있는 종속기업투자주식의 시장가격은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말			전기말		
	주당공정가치	주식수	시장가격	주당공정가치	주식수	시장가격
대덕전자(주)	27,050원	15,546,152주	420,523,412	18,900원	15,546,152주	293,822,273
(주)와이솔	7,770원	9,521,845주	73,984,736	6,710원	9,521,845주	63,891,580

9-3 종속기업·관계기업 및 공동기업 투자의 손상검사

당사는 종속기업투자주식에 대해 원가법을 적용하여 계상하고 있으며, 매 보고기간 말에 자산손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 당사는 (주)와이솔에 대한 종속기업투자주식에 대해 손상징후가 존재한다고 판단하고 손상검사를 수행하였습니다.

회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 사업계획에 기초한 세전 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 제품매출은 외부 정보에 과거경험 등을 반영하여 현금흐름 예측 기간에 적용하였으며, 경영진은 당사의 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 세전현금흐름 추정액을 결정하였습니다.

사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 예측기간 내의 추정 매출액 및 영업비용과 해당기간 이후의 성장률(이하, "영구성장률") 및 할인율입니다. 당기 중 사용가치 산정에 사용된 영구성장률과 할인율은 각각 0%와 14.23%입니다.

한편, 할인율은 자기자본과 타인자본을 가중평균하여 산정되었으며, 자기자본 산출을 위한 베타값은 동종산업에 속한 상장사 5개와 당사의 평균값으로 산출하였습니다. 타인자본은 평가기준일 현재 당사의 신용도를 반영한 무보증 회사채 수익률을 적용하였으며, 부채비율은 동종산업에 속한 상장사 5개와 당사의 평균자본구조를 사용하였습니다.

당기 중 종속기업인 (주)와이솔에 대한 손상검사 결과 회수가능금액이 장부금액을 초과함에 따라 손상은 없습니다. 현금창출단위에 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률과 같은 주요 가정에 많은 영향을 받습니다.

전기 중 종속기업인 (주)와이솔과 관련하여 회수가능금액과 장부금액의 차이 13,856,355천원을 영업외비용으로 인식하였으며, 종속기업투자주식에 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률과 같은 주요 가정에 많은 영향을 받습니다.

10. 유형자산

10-1 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	409,914	(194,597)	215,317
공기구비품	231,834	(170,515)	61,319
건설중인자산	43,254	-	43,254
합계	685,002	(365,112)	319,890

<전기말> (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	434,553	(108,545)	326,008
공기구비품	231,834	(112,556)	119,278
합계	666,387	(221,101)	445,286

10-2 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분	감가상각	기말
차량운반구	326,008	42,179	(45,850)	(107,020)	215,317
공기구비품	119,278	-	-	(57,959)	61,319
건설중인자산	-	43,254	-	-	43,254
합계	445,286	85,433	(45,850)	(164,979)	319,890

<전기> (단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분	감가상각	기말
차량운반구	220,879	272,327	(82,152)	(85,046)	326,008
공기구비품	177,237	-	-	(57,959)	119,278
합계	398,116	272,327	(82,152)	(143,005)	445,286

11. 무형자산

11-1 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
회원권	749,903	-	749,903
소프트웨어	112,000	(93,510)	18,490
합계	861,903	(93,510)	768,393

<전기말> (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
회원권	749,903	-	749,903
소프트웨어	112,000	(65,510)	46,490
합계	861,903	(65,510)	796,393

11-2 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	기말
회원권	749,903	-	-	749,903
소프트웨어	46,490	-	(28,000)	18,490
합계	796,393	-	(28,000)	768,393

<전기> (단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	기말
회원권	733,550	16,353	-	749,903
소프트웨어	74,490	-	(28,000)	46,490
합계	808,040	16,353	(28,000)	796,393

11-3 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

12. 리스

당사는 영업에 사용되는 건물 등에 대하여 리스 계약을 체결하고 있습니다. 리스계약에 따른 당사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다.

12-1 보고기간종료일 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	412,949	(153,787)	259,162

<전기말> (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	401,148	(315,219)	85,929

12-2 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
건물	85,929	377,741	-	(204,508)	259,162

<전기> (단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
건물	250,328	35,208	-	(199,607)	85,929

12-3 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	85,685	249,603
증가	368,936	34,122
이자비용	10,625	3,001
지급	(208,188)	(201,041)
기말	257,058	85,685
유동	193,172	78,360
비유동	63,886	7,325

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	204,508	199,607
리스부채에 대한 이자비용	10,625	3,001
단기리스와 관련된 비용	1,237	6,000
소액자산리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	4,458	4,458

12-5 당기 중 리스부채와 관련된 총현금유출액은 213,883천원(전기: 211,499천원)입니다.

13. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	-	63,397	-	-

14. 기타채무

보고기간종료일 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	181,845	-	669,972	-
미지급비용	383,836	-	164,579	-
합계	565,681	-	834,551	-

15. 퇴직급여제도

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

15-1 보고기간종료일 현재 순확정급여부채(자산)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	12,064,011	11,397,186
사외적립자산의 공정가치	(13,260,367)	(12,756,106)
순확정급여부채(자산)	(1,196,356)	(1,358,920)

15-2 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	642,239	542,211
순이자원가	(66,587)	(13,573)
과거근무원가	-	5,997,941
합계	575,652	6,526,579

15-3 당기와 전기 중 퇴직급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	11,397,186	5,262,458
당기근무원가	642,239	542,211
이자원가	500,086	105,705
과거근무원가	-	5,997,941
퇴직급여 지급액	(142,975)	(373,956)
확정급여제도의 재측정요소:	(332,525)	(137,173)
재무적가정의 변동	150,376	(26,241)
인구통계적가정의 변동	(9,940)	(6,715)
경험조정	(472,961)	(104,217)
기말금액	12,064,011	11,397,186

15-4 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	12,756,107	5,879,459
기대수익	566,673	119,279
기여금 납입액	-	7,000,000
퇴직급여 지급액	(108,699)	(157,616)
사외적립자산의 재측정요소	46,286	(65,216)
기타	-	(19,800)
기말금액	13,260,367	12,756,106

15-5 당사는 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기말 현재 확정급여채무 총액의 100.00%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주) 44.47%, 교보생명보험(주) 47.57%, 삼성증권(주) 7.96%의 비율로 확정급여형 퇴직연금제도에 가입하고 있으며 이는 확정급여채무에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 2,382,715천원입니다.

한편, 사외적립자산의 기대수익은 추정시점의 시장기대수익에 확정급여부채의 만기를 고려하여 추정하였습니다.

15-6 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 이율보증형수익상품에 투자되어 있습니다.

15-7 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
임금상승률	5.00%	5.00%
할인율	4.15%	4.90%

15-8 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	당기말		전기말	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
임금상승률	160,506	(152,430)	220,298	(212,348)
할인율	(151,897)	163,063	(203,873)	215,554

15-9 당기말 현재 당사가 지급해야 할 확정급여채무의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1차 년도	2차~5차 년도	6차~10차 년도	11차 년도 이후	합계
지급액	2,500,749	9,610,599	163,506	566,020	12,840,874

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 1.36년(전기말: 1.78년)입니다.

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	320,149	-	79,890	-
미지급비용	330,340	40,753	1,320,234	39,068
합계	650,489	40,753	1,400,124	39,068

17. 자본금과 잉여금 등

17-1 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	33,890,150	33,890,150
자본금	천원	16,945,075	16,945,075

(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	1,212,357	1,212,357
자본금	천원	606,179	606,179

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

17-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	141,353,043	141,353,043
자기주식처분이익	99,490,878	99,490,878
기타	1,288,330	1,288,330
합계	242,132,251	242,132,251

17-3 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자본조정	(598,490)	(598,490)
자기주식처분손실	(39)	(39)
합계	(598,529)	(598,529)

17-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 전액 기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익으로 2020년 중 대덕전자(주)에 대한 투자주식이 기타포괄-공정가치측정금융자산에서 관계기업투자주식으로 재분류되면서 발생하였습니다. 한편, 동 투자주식은 보고기간종료일 현재 종속기업투자주식으로 분류되어 있습니다.

17-5 적립금

보고기간종료일 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*)	20,400,000	20,400,000
임의적립금		
기업합리화적립금	14,497,349	14,497,349
재무구조개선적립금	225,000	225,000
시설투자적립금	171,410,000	171,410,000
기타	61,905,000	83,105,000
합계	268,437,349	289,637,349

(*) 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.

17-6 배당금

2023년 3월 24일 개최된 주주총회에서 승인된 배당금 14,047,065천원은 2023년 4월에 지급되었습니다.

17-7 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	처분예정일: 2024년 3월 29일		처분확정일: 2023년 3월 24일	
I. 미처분이익잉여금		16,593,566		(7,133,687)
전기이월미처분이익잉여금	19,248		205,201	
확정급여제도의 재측정요소	299,640		56,846	
당기순이익(손실)	16,274,678		(7,395,734)	
II. 임의적립금등의 이입액		-		21,200,000
임의적립금	-		21,200,000	
III. 이익잉여금처분액		16,547,065		14,047,065
임의적립금	2,500,000		-	
배당금	14,047,065		14,047,065	
보통주 주당배당금(률)	보통주 400원(80%)		보통주 400원(80%)	
우선주 주당배당금(률)	우선주 405원(81%)		우선주 405원(81%)	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		46,501		19,248

18. 영업수익

18-1 당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
경영자문료수익	5,179,282	9,206,808
브랜드로열티	2,730,056	3,992,002
배당금수익	8,598,922	7,044,307
합계	16,508,260	20,243,117

18-2 당기와 전기 중 매출액의 수익인식 시기에 대한 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기간에 걸쳐 이행	7,909,338	13,198,810
한 시점에 이행	8,598,922	7,044,307
합계	16,508,260	20,243,117

19. 영업비용

19-1 당사는 지주회사로서 비용의 성격별 분류가 기능별 분류와 동일합니다.

19-2 당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원급여:		
급여	3,319,112	4,141,168
퇴직급여	575,652	6,526,579
복리후생비	284,994	795,753
소계	4,179,758	11,463,500
지급수수료	1,721,449	1,549,236
세금과공과	53,009	47,568
감가상각비	164,979	143,005
사용권자산상각비	204,508	199,607
무형자산상각비	28,000	28,000
접대비	141,446	268,455
기타	164,342	261,810
합계	6,657,491	13,961,181

20. 영업외손익

20-1 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	3,723	45,349
기타의대손충당금환입	880,447	100,000
잡이익	157,082	3,332
합계	1,041,252	148,681

20-2 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	3,515	11,229
기부금	-	3,500
잡손실	-	70
합계	3,515	14,799

20-3 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	6,822,470	5,223,857
외환차익	25	13
합계	6,822,495	5,223,870

20-4 금융비용

당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	10,625	3,002
외환차손	1,710	67
합계	12,335	3,069

20-5 투자손익

당기와 전기 중 투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자수익:		
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,157,295	130,693
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	2,733	358,305
배당금수익	362,444	2,552
투자원가:		
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(1,408,387)	(5,553,017)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(71,496)	-
종속기업투자주식손상차손	-	(13,856,355)
합계	1,042,589	(18,917,822)

21. 법인세비용

21-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
세무상 법인세 부담액	1,776,273	1,124,694
이연법인세 일시적차이의 증감	769,476	(995,053)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(79,172)	(15,111)
손익에 반영된 법인세비용	2,466,577	114,530

21-2 보고기간종료일 현재 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여제도의 재측정요소	(79,172)	(15,111)

21-3 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	18,741,255	(7,281,203)
적용세율에 따른 세부담액	3,916,922	(1,601,865)
조정사항:		
비과세수익	(1,619,129)	(1,394,773)
비공제비용	26,155	55,325
세액공제	(64,765)	(76,257)
미인식 이연법인세의 변동	-	2,909,835
기타	207,394	222,265
법인세비용	2,466,577	114,530
유효세율(*)	13.16%	-

(*) 전기는 법인세비용차감순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

21-4 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	기말
대손충당금	166,820	(166,820)	-	-
매도가능금융자산	1,729,661	(150,387)	-	1,579,274
장기종업원급여부채	8,204	313	-	8,517
유형자산	14,187	13,976	-	28,163
미지급비용	11,034	3,945	-	14,979
미수수익	(207,656)	(471,145)	-	(678,801)
확정급여부채	-	79,172	(79,172)	-
기타	214	642	-	856
합계	1,722,464	(690,304)	(79,172)	952,988

<전기> (단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	기말
대손충당금	209,332	(42,512)	-	166,820
매도가능금융자산	695,999	1,033,662	-	1,729,661
장기종업원급여부채	10,912	(2,708)	-	8,204
유형자산	34,151	(19,964)	-	14,187
미지급비용	14,083	(3,049)	-	11,034
미수수익	(237,363)	29,707	-	(207,656)
확정급여부채	-	15,111	(15,111)	-
기타	297	(83)	-	214
합계	727,411	1,010,164	(15,111)	1,722,464

21-5 당사의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

21-6 보고기간종료일 현재 이연법인세로 인식되지 않은 차감할(가산할) 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자주식및관계기업투자주식(*)	15,520,801	(43,790,120)

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

21-7 보고기간종료일 현재 상계 전 총액 기준 이연법인세의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	590,172	941,879
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	1,208,605	1,385,438
상계 전 이연법인세자산	1,798,777	2,327,317
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	776,994	586,807
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	68,795	18,047
상계 전 이연법인세부채	845,789	604,854
상계 후 금액	952,988	1,722,463

22. 주당손익

22-1 기본주당이익(손실)

당기와 전기 중 기본주당이익(손실) 산정내역은 다음과 같습니다.

<보통주> (단위: 원, 주)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	16,274,677,548	(7,395,733,471)
당기순이익 중 보통주 해당분	15,706,736,516	(7,146,154,874)
가중평균유통보통주식수(*)	33,890,150	33,890,150
기본보통주주당이익	463	(211)

(*) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동은 없습니다.

<우선주> (단위: 원, 주)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	16,274,677,548	(7,395,733,471)
당기순이익 중 우선주 해당분	567,941,032	(249,578,597)
가중평균유통우선주식수(*)	1,212,357	1,212,357
기본우선주주당이익	468	(206)

(*) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동은 없습니다.

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

22-2 회석주당이익(손실)

당기와 전기 중 회석성 잠재적 보통주 및 우선주에 따른 회석효과가 존재하지 않으므로 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

23. 현금흐름표

23-1 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

23-2 당기와 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
조정:		
법인세비용	2,466,577	114,530
이자수익	(6,822,470)	(5,223,857)
이자비용	10,625	3,001
퇴직급여	575,652	6,526,579
기타장기종업원급여	1,685	(10,532)
기타의대손충당금환입	(880,447)	(100,000)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(2,157,295)	(130,693)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,408,387	5,553,017
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(2,733)	(358,306)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	71,496	-
배당수익	(8,961,366)	(7,046,859)
종속기업투자주식손상차손	-	13,856,355
감가상각비	164,979	143,005
사용권자산감가상각비	204,508	199,607
무형자산상각비	28,000	28,000
유형자산처분이익	(3,723)	(45,349)
유형자산처분손실	3,515	11,229
기타	(1,256)	-
합계	(13,893,866)	13,519,727

23-3 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	5,442,575	(5,812,623)
기타채권의 감소	-	100,000
기타유동자산의 감소	-	3,150
기타비유동자산의 증가	(63,397)	-
기타채무의 증가(감소)	(268,083)	502,256
기타유동부채의 증가(감소)	(749,634)	564,531
퇴직금의 지급	(142,975)	(373,956)
기여금의 납입	108,699	(6,842,384)
합계	4,327,185	(11,859,026)

23-4 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타금융자산의 유동성 대체	38,222,100	3,606,574
사용권자산의 대체	377,741	35,208

23-5 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	배당결의	리스부채 증가	재무활동 현금흐름 (유출)	유동성대체	기타	기말
리스부채(유동)	78,360	-	180,199	(197,563)	132,176	-	193,172
리스부채(비유동)	7,325	-	188,737	-	(132,176)	-	63,886
미지급배당금	5,683	14,047,065	-	(14,047,065)	-	(468)	5,215
합계	91,368	14,047,065	368,936	(14,244,628)	-	(468)	262,273

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	배당결의	리스부채 증가	재무활동 현금흐름 (유출)	유동성대체	기타	기말
리스부채(유동)	188,355	-	16,735	(198,040)	71,310	-	78,360
리스부채(비유동)	61,248	-	17,387	-	(71,310)	-	7,325
미지급배당금	6,345	10,536,814	-	(10,536,227)	-	(1,249)	5,683
합계	255,948	10,536,814	34,122	(10,734,267)	-	(1,249)	91,368

24. 특수관계자 공시

24-1 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	비고
종속기업	대덕전자(주)	(주)대덕의 종속기업
	(주)와이솔	
	엔알랩(주)	
종속기업의 종속기업	Daeduck Electronics (SHANGHAI) Co., Ltd.	대덕전자(주)의 종속기업
	Daeduck Vietnam Co., Ltd.	
	DD USA, INC.	
	천진위성전자유한공사	(주)와이솔의 종속기업
	WISOL HANOI Co., Ltd.	
	WISOL JAPAN Co., Ltd.	
		NRLab US Inc.
관계기업	2022 KF-스틱 뉴프런티어펀드	(주)대덕의 관계기업
기타의 특수관계자	(주)파트론메카(구, (주)엠플러스)(*1)	(주)와이솔의 관계기업
	Mplus Hanoi Co., Ltd.(*2)	
	LEAD TECHNO Co.,Ltd.	
	(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.

24-2 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	매출채권	임차보증금	미지급비용	리스부채
대덕전자(주)	1,904,464	14,790	19,116	7,325
(주)와이슬	248,879	-	25,301	-
엔알랩(주)	130,075	-	-	-
(재)해동과학문화재단	-	99,574	-	249,733
합계	2,283,418	114,364	44,417	257,058

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	매출채권	임차보증금	미지급비용	리스부채
대덕전자(주)	5,941,320	14,790	24,479	24,437
(주)와이슬	1,685,847	-	50,066	-
엔알랩(주)	98,827	-	-	-
(재)해동과학문화재단	-	99,574	-	61,248
합계	7,725,994	114,364	74,545	85,685

24-3 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	영업수익 등(*1)(*2)	영업비용 등(*2)	자산매각
대덕전자(주)	13,222,272	367,558	35,149
(주)와이슬	3,674,194	231,002	-
엔알랩(주)	473,384	-	-
(재)해동과학문화재단	-	193,634	-
합계	17,369,850	792,194	35,149

(*1) 배당금 수령으로 인한 배당수익을 포함하고 있습니다.

(*2) 회사는 유의적인 위험과 보상에 노출되지 않는 재화의 판매나 용역을 제공하는 경우에는 영업수익과 영업비용을 상계한 수수료에 해당하는 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다. 상기 영업수익 등 및 영업비용 등은 상계전 총액기준입니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	영업수익 등(*1)(*2)	영업비용 등(*2)	자산매각
대덕전자(주)	15,277,852	367,291	4,237,568
(주)와이슬	5,219,806	342,281	21,364
엔알랩(주)	605,189	-	-
(재)해동과학문화재단	-	187,328	-
합계	21,102,847	896,900	4,258,932

(*1) 배당금 수령으로 인한 배당수익을 포함하고 있습니다.

(*2) 회사는 유의적인 위험과 보상에 노출되지 않는 재화의 판매나 용역을 제공하는 경우에는 영업수익과 영업비용을 상계한 수수료에 해당하는 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다. 상기 영업수익 등 및 영업비용 등은 상계전 총액기준입니다.

24-4 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	현금출자	
		당기	전기
종속기업	엔알랩(주)	-	15,000,000
관계기업	2022 KF-스틱 뉴프런티어펀드	1,200,000	-

24-5 당기와 전기 중 주요경영진(당사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원)에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,246,360	2,270,618
퇴직급여	436,073	332,966
합계	2,682,433	2,603,584

25. 우발채무와 약정사항

25-1 당기말 현재 당사의 채무보증 약정사항은 없습니다.

25-2 당기말 현재 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

25-3 당사는 종속기업인 대덕전자(주), (주)와이솔 및 엔알랩(주)와 경영지원 및 자문 계약에 따라 관련 용역을 제공하고 수수료를 수취하고 있습니다.

25-4 분할 전 기존채무에 대한 연대책임

당기말 현재 당사는 분할신설회사인 대덕전자(주)의 분할 전 기존채무(분할기준일 전의 원인행위로 발생하는 우발채무 포함)에 대하여 연대하여 변제할 의무를 부담하고 있습니다.

25-5 당기말 현재 당사는 2022 KIF-스톡 뉴 프런티어 펀드의 취득과 관련된 1,600,000천원을 포함한 4,000,000천원(전기말: 4,000,000천원)의 투자약정을 체결하고 있습니다.

26. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

26-1 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 당사의 이자율변동위험은 주로 예금 및 변동이자율부차입금에서 비롯됩니다. 보고기간종료일 현재 변동이자율부차입금이 존재하지 않으므로 이자율 변동이 금융상품의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험으로 환율 변동이 금융상품의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

26-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	2,283,419	7,725,994
기타채권	880,447	-
합계	3,163,866	7,725,994

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간종료일에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(2) 기타의 자산

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

26-3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있으며, 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	1년이후	합계
기타채무	565,681	-	-	565,681
기타금융부채	5,215	-	-	5,215
리스부채(*)	52,815	148,092	64,504	265,411
합계	623,711	148,092	64,504	836,307

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

<전기말> (단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년이후	합계
기타채무	834,551	-	-	834,551
기타금융부채	5,683	-	-	5,683
리스부채(*)	50,511	28,669	7,395	86,575
합계	890,745	28,669	7,395	926,809

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

26-4 자본위험관리

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

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총부채	2,466,974	2,424,734
차감: 현금및현금성자산	(535,689)	(2,085,565)
순부채	1,931,285	339,169
자기자본	523,926,414	521,399,161
부채비율	0.37%	0.07%

한편, 당사는 독점규제및공정거래에관한법률 제17조에 의한 지주회사로서 동법 제18조에 의하여 자본총액(재무상태표상의 자산총액에서 부채액을 차감한 금액)의 2배를 초과하는 부채액을 보유할 수 없습니다.

27. 공정가치

27-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 인식된 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	39,138,889	39,138,889	24,214,428	24,214,428
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	35,009,676	35,009,676	67,958,251	67,958,251
소계	74,148,565	74,148,565	92,172,679	92,172,679
상각후원가로 인식된 금융자산(*1):				
현금및현금성자산	535,689	-	2,085,565	-
매출채권및기타채권	3,163,866	-	7,725,994	-
기타금융자산(유동)	85,747,849	-	79,390,002	-
기타금융자산(비유동)	30,191,025	-	10,194,453	-
소계	119,638,429	-	99,396,014	-
금융자산 합계	193,786,994	74,148,565	191,568,693	92,172,679
금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채(*1):				
기타채무(유동)	565,681	-	834,551	-
기타금융부채(유동)	5,215	-	5,683	-
리스부채(유동)(*2)	193,172	-	78,360	-
리스부채(비유동)(*2)	63,886	-	7,325	-
금융부채 합계	827,954	-	925,919	-

(*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.

27-2 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 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 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

27-3 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 자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	-	39,138,889	39,138,889
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	-	35,009,676	35,009,676
합계	-	-	74,148,565	74,148,565

<전기말> (단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	-	24,214,428	24,214,428
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	-	67,958,251	67,958,251
합계	-	-	92,172,679	92,172,679

(2) 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가 기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장 정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 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
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

(3) 가치평가기법 및 투입변수

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

구분	공정가치		수준	가치평가기법
	당기말	전기말		
당기손익-공정가치측정금융자산	74,148,565	92,172,679	3	순자산가치평가법, 현재가치평가법, 원가법

(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	처분	평가	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	92,172,679	5,654,059	(24,427,081)	748,908	74,148,565

<전기> (단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	52,945,172	49,571,453	(4,921,622)	(5,422,324)	92,172,679

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 대덕

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 대덕의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 :

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 대덕

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 대덕(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 강선구입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2024년 3월 21일

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

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 대덕 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 조래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 2월 20일

대 표 이 사 김 영 재



내부회계관리자 장 흥 은



대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대덕			
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
투입 인원수	3	6	1	1	7	8	1	5	17	8	-	-	29	28	
투입 시간	분·반기검토	9	17	24	33	376	607	112	311	12	-	-	-	533	968
	감사	31	39	18	63	439	557	104	413	196	116	-	-	788	1,188
	합계	40	56	42	96	815	1,164	216	724	208	116	-	-	1,321	2,156

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		
	2023.05.30~2023.06.02	4 일	3 명	2 명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사
	2023.08.21~2023.08.23	3 일	4 명	2 명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사
	2023.12.18~2023.12.19	2 일	5 명	2 명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사
2024.02.05~2024.02.08	4 일	5 명	2 명	내부회계관리제도 감사 별도 및 연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02			1 일
	실사(입회)장소	주식회사 대덕 본사			

	실사(입회)대상	현금, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023.05.25, 2023.12.21, 2024.03.21				
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 21일	외부감사인, 감사	서면회의	독립성, 감사 결과 보고