

주식회사 대덕과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 52 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서
(첨부)연결재무제표	
연결재무상태표
연결포괄손익계산서
연결자본변동표
연결현금흐름표
주석
외부감사실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대덕

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

RF사업부문 관련 현금창출단위에 대한 손상검사

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 11에서 언급하는 바와 같이 연결회사는 RF사업부문 관련 현금창출단위에서 자산손상을 시사하는 징후가 존재한다고 판단하여 손상검사를 수행하였습니다. 우리는 손상검사시 경영진의 유의적인 판단과 추정이 수반되는 점을 고려하여 RF사업부문 관련 현금창출단위에 대한 손상검사를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 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

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼정회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

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 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대덕 대표이사 김영재

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 산단로 63

(전 화) 031-8040-8000

연 결 재 무 상 태 표

제 52(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 51(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 대덕과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 52(당) 기말	제 51(전) 기말
자산			
I. 유동자산		745,306,646,567	803,618,533,878
현금및현금성자산	4,5,29,30	140,876,982,114	216,471,296,533
매출채권및기타채권	4,6,27,29,30	161,496,013,988	219,594,135,126
당기손익-공정가치측정금융자산	4,7,30	39,138,888,708	24,214,428,083
기타금융자산	4,8,30	227,724,427,100	131,678,682,778
재고자산	9	157,183,805,111	192,178,571,648
당기법인세자산		52,238,853	659,188,225
기타유동자산	14	18,834,290,693	18,822,231,485
II. 비유동자산		1,090,005,979,431	1,099,732,535,203
기타채권	4,6,30	-	47,621,160
당기손익-공정가치측정금융자산	4,7,30	41,765,488,870	73,742,912,418
기타금융자산	4,8,29,30	91,513,225,812	12,276,755,633
관계기업투자주식	10	1,666,754,111	479,947,414
유형자산	11	862,201,357,684	920,791,150,943
무형자산	12	24,712,338,466	31,292,732,238
사용권자산	13	4,728,963,003	4,428,786,990
확정급여자산	18	31,165,944,958	22,274,273,214
이연법인세자산	24	31,669,080,754	33,813,960,924
기타비유동자산	14	582,825,773	584,394,269
자산 총계		1,835,312,625,998	1,903,351,069,081
부채			
I. 유동부채		225,999,709,961	319,681,860,612
매입채무및기타채무	4,15,27,29,30	121,731,359,603	130,854,798,048
단기차입금	4,16,29,30	7,798,056,000	10,668,360,000
유동성장기차입금	4,16,29,30	6,836,173,000	6,836,886,000
기타금융부채	4,8,29,30	25,638,055	7,579,860,155
리스부채	4,13,29,30	1,482,257,320	1,726,711,326
총당부채	17	13,934,816,953	7,472,279,576
당기법인세부채		6,491,806,310	49,602,658,523
기타유동부채	19	67,699,602,720	104,940,306,984

과목	주식	제 52(당) 기말	제 51(전) 기말
II.비유동부채		114,057,741,210	99,401,528,730
매입채무및기타채무	4,15,29,30	548,109,703	458,784,994
장기차입금	4,16,29,30	12,917,678,000	19,019,633,000
기타금융부채	4,8,29,30	40,669,655	-
리스부채	4,13,29,30	1,670,416,427	960,285,208
총당부채	17	668,529,606	715,836,494
이연법인세부채	24	27,693,577,742	24,817,891,325
기타비유동부채	19	70,518,760,077	53,429,097,709
부채 총계		340,057,451,171	419,083,389,342
자본			
I.지배기업소유지분		607,571,738,066	606,292,399,363
자본금	20	17,551,253,500	17,551,253,500
자본잉여금	20	242,630,580,074	242,630,580,074
기타자본	20	3,153,838,576	3,153,838,576
기타포괄손익누계액	20	(17,064,987,073)	(16,683,612,368)
적립금	20	268,437,348,883	289,637,348,883
미처분이익잉여금		92,863,704,106	70,002,990,698
II.비지배지분	20	887,683,436,761	877,975,280,376
자본 총계		1,495,255,174,827	1,484,267,679,739
부채 및 자본의 총계		1,835,312,625,998	1,903,351,069,081

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 대덕과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
I.매출액	3,21	1,279,256,573,243	1,661,906,969,216
II.매출원가	22	1,135,289,827,724	1,338,291,391,901
III.매출총이익		143,966,745,519	323,615,577,315
판매비와관리비	22	112,639,032,544	126,749,851,643
IV.영업이익		31,327,712,975	196,865,725,672
기타수익	23	4,490,695,645	4,567,720,338
기타비용	23	(8,148,316,273)	(24,754,669,785)
금융수익	23	53,537,095,873	69,598,033,127
금융비용	23	(31,272,486,516)	(51,469,580,159)
투자손익	23	1,059,266,247	(5,724,496,006)
지분법손익	10	(11,675,262)	(1,283,242,002)
V.법인세비용차감전순이익		50,982,292,689	187,799,491,185
VI.법인세비용	24	15,046,255,881	54,403,989,534
VII.당기순이익		35,936,036,808	133,395,501,651
VIII.기타포괄손익		7,820,089,260	3,737,639,290
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
해외사업환산손익		(1,186,119,099)	125,167,626
지분법자본변동		(3,941,629)	(2,432,406)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	18	9,010,149,988	3,614,904,070
IX.총포괄이익		43,756,126,068	137,133,140,941
X.당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		12,785,558,953	19,263,861,106
비지배지분		23,150,477,855	114,131,640,545
XI.총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		15,326,403,288	20,442,572,479
비지배지분		28,429,722,780	116,690,568,462
XII.주당손익			
보통주 기본 및 희석주당이익	25	364	549
우선주 기본 및 희석주당이익	25	369	554

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 자본 변동표

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

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

주식회사 대덕과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	지배기업소유지분							비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타지분	기타포괄손익 누계액	적립금	이익잉여금	합계		
2022.01.01 (전기초)	17,551,253,500	242,132,250,765	3,153,838,576	(16,743,172,625)	289,637,348,883	60,156,792,361	595,888,311,460	777,014,403,418	1,372,902,714,878
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	19,263,861,106	19,263,861,106	114,131,640,545	133,395,501,651
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	1,119,151,116	1,119,151,116	2,495,752,954	3,614,904,070
해외사업환산손익	-	-	-	60,397,254	-	-	60,397,254	64,770,372	125,167,626
지분법지분변동	-	-	-	(836,997)	-	-	(836,997)	(1,595,409)	(2,432,406)
총포괄손익 합계	-	-	-	59,560,257	-	20,383,012,222	20,442,572,479	116,890,568,462	137,133,140,941
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
주식보상비용의 인식	-	-	-	-	-	-	-	106,425,000	106,425,000
종속회사 주식선택권의 자본잉여금대체	-	498,329,309	-	-	-	-	498,329,309	(498,329,309)	-
현금배당	-	-	-	-	-	(10,536,813,885)	(10,536,813,885)	(15,337,787,195)	(25,874,601,080)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	-	498,329,309	-	-	-	(10,536,813,885)	(10,038,484,576)	(15,729,691,504)	(25,768,176,080)
2022.12.31 (전기말)	17,551,253,500	242,630,580,074	3,153,838,576	(16,683,612,368)	289,637,348,883	70,002,990,698	606,292,399,363	877,975,280,376	1,484,267,679,739
2023.01.01 (당기초)	17,551,253,500	242,630,580,074	3,153,838,576	(16,683,612,368)	289,637,348,883	70,002,990,698	606,292,399,363	877,975,280,376	1,484,267,679,739
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	12,785,558,953	12,785,558,953	23,150,477,855	35,936,036,808
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	2,922,219,040	2,922,219,040	6,087,930,948	9,010,149,988
해외사업환산손익	-	-	-	(380,018,380)	-	-	(380,018,380)	(806,100,719)	(1,186,119,099)
지분법지분변동	-	-	-	(1,356,325)	-	-	(1,356,325)	(2,585,304)	(3,941,629)
총포괄손익 합계	-	-	-	(381,374,705)	-	15,707,777,993	15,326,403,288	28,429,722,780	43,756,126,068
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
주식보상비용의 인식	-	-	-	-	-	-	-	212,850,000	212,850,000
현금배당	-	-	-	-	-	(14,047,064,585)	(14,047,064,585)	(18,934,416,395)	(32,981,480,980)
적립금의 이입	-	-	-	-	(21,200,000,000)	21,200,000,000	-	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	-	-	-	-	(21,200,000,000)	7,152,935,415	(14,047,064,585)	(18,721,566,395)	(32,768,630,980)
2023.12.31 (당기말)	17,551,253,500	242,630,580,074	3,153,838,576	(17,064,987,073)	268,437,348,883	92,863,704,106	607,571,738,066	887,883,436,761	1,495,255,174,827

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

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

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

주식회사 대덕과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
I. 영업활동현금흐름		253,223,157,793	321,844,506,484
1. 영업에서 창출된 현금		295,847,008,766	350,556,595,687
가. 당기순이익		35,936,036,808	133,395,501,651
나. 조정	26	228,069,447,389	307,938,383,144
다. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	26	31,841,524,569	(90,777,289,108)
2. 이자의 수령		12,898,725,814	7,777,433,211
3. 이자의 지급		(654,116,502)	(308,795,235)
4. 배당의 수령		362,443,835	2,552,080
5. 법인세의 납부		(55,230,904,120)	(36,183,279,259)
II. 투자활동현금흐름		(284,295,687,655)	(258,638,889,436)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		150,581,793,325	206,834,423,417
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		24,359,650,558	1,070,493,640
기타금융자산의 처분		124,767,942,186	183,273,850,872
관계기업투자주식 처분		6,854,642	-
유형자산의 처분		1,445,972,329	13,842,208,815
기타금융부채의 증가		1,373,610	1,018,630
매각예정자산의 감소		-	8,646,851,460
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(434,877,480,980)	(465,473,312,853)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(6,620,669,741)	(51,804,154,664)
기타금융자산의 취득		(296,664,638,060)	(166,830,280,480)
관계기업투자주식 취득		(1,200,000,000)	(1,764,765,600)
유형자산의 취득		(125,645,747,097)	(240,750,722,791)
무형자산의 취득		(4,735,899,345)	(4,323,389,318)
기타투자자산의 취득		(10,526,737)	-
III. 재무활동현금흐름		(44,522,125,733)	2,906,363,436
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		8,067,900,803	38,149,290,000
단기차입금의 차입		8,026,008,000	10,149,290,000
장기차입금의 차입		-	28,000,000,000
임대보증금의 증가		41,892,803	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(52,590,026,536)	(35,242,926,564)
단기차입금의 상환		(10,825,440,000)	(7,583,964,000)

과목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
유동성장기차입금의 상환		(7,000,000,000)	-
임대보증금의 감소		(15,400,000)	(4,000,000)
리스부채의 감소		(1,767,705,556)	(1,780,948,579)
배당금의 지급	20	(32,981,480,980)	(25,874,013,985)
IV. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(75,594,655,595)	66,111,980,484
V. 기초현금및현금성자산		216,471,296,533	150,760,016,639
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		341,176	(400,700,590)
VII. 기말현금및현금성자산		140,876,982,114	216,471,296,533

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

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

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

주식회사 대덕과 그 종속기업

1. 일반적 사항

1-1 지배기업의 개요

주식회사 대덕(이하 "지배기업")은 PCB(Printed Circuit Board)의 제조 및 판매를 주 사업목적으로 1972년 8월 11일에 설립되었으며, 1980년 11월 1일 경기도 안산시 소재 반월공업단지에 신축공장을 준공하여 본사를 이전하였습니다. 지배기업은 기업공개를 실시하여 1989년 1월 26일에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 또한, 지배기업은 2014년 4월 4일을 합병기일로 하여 종속기업인 아페리오 주식회사를 흡수합병 하였으며, 2018년 12월 1일을 합병기일로 하여 대덕GDS 주식회사를 흡수합병 하였습니다. 한편, 지배기업은 2020년 5월 1일을 분할기일로 하여 투자부문을 관리하는 주식회사 대덕(분할준속회사)과 PCB제조업을 수행하는 대덕전자 주식회사(분할신설회사)로 인적분할되었습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 17,551,254천원(보통주 16,945,075천원, 우선주 606,179천원)이며, 지배기업의 최대주주는 김영재(보유주식수 9,368,082주, 보유지분을 27.64%)입니다.

1-2 종속기업의 현황

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	자본금		유효지분율(%)		결산월	소재지	업종
	당기말	전기말	당기말	전기말			
대덕전자(주)(*1)	25,756,222	25,756,222	31.46	31.46	12월	대한민국	PCB 제조·판매
(주)와이솔(*1)	14,093,471	14,093,471	34.41	34.41	12월	대한민국	전자부품 제조·판매
엔알랩(주)	40,000,000	40,000,000	100.00	100.00	12월	대한민국	통신모듈 설계·개발
Daeduck Vietnam Co., Ltd.(*2)	33,015,342	33,015,342	31.46	31.46	12월	베트남	PCB 제조·판매
Daeduck Electronics Shanghai Co., Ltd.(*2)	178,470	178,470	31.46	31.46	12월	중국	영업서비스
DD USA, INC.(*2)	119,340	119,340	31.46	31.46	12월	미국	영업서비스
천진위성전자유한공사(*3)	6,349,461	6,349,461	34.41	34.41	12월	중국	전자부품 제조·판매
WISOL HANOI Co., Ltd.(*3)	55,555,975	3,195,975	34.41	34.41	12월	베트남	전자부품 제조·판매
WISOL JAPAN Co., Ltd.(*3)	508,821	508,821	34.41	34.41	12월	일본	전자부품 제조·판매
NR LAB US INC.(*4)	1,502,990	1,502,990	100.00	100.00	12월	미국	통신모듈 설계·개발

(*1) 지배기업이 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) 대덕전자(주)의 종속기업입니다.

(*3) (주)와이솔의 종속기업입니다.

(*4) 엔알랩(주)의 종속기업입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 요약재무상태표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	자산	부채	자본	자산	부채	자본
대덕전자(주)	1,127,535,530	259,199,450	868,336,080	1,191,756,988	336,767,846	854,989,142
(주)와이솔	397,125,787	49,225,130	347,900,657	401,385,775	58,899,982	342,485,793
엔알랩(주)	18,900,390	8,250,292	10,650,098	26,030,913	15,345,305	10,685,608

(3) 당기와 전기 중 종속기업의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
대덕전자(주)	909,651,487	23,732,044	25,377,821	33,962,393	1,316,163,420	232,523,019	183,925,143	188,570,469
(주)와이솔	369,736,286	13,484,697	13,209,327	12,119,897	345,885,431	(12,970,737)	(14,776,425)	(15,819,982)
엔알랩(주)	62,208,079	189,448	(60,817)	(35,510)	17,899,611	(13,942,249)	(14,168,045)	(14,089,021)

(4) 상기 재무정보는 종속기업의 연결재무정보입니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 연결재무제표 작성기준

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

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

2-2 연결기준

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

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 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 연결포괄손익계산서에 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 회계처리 하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리 하고 있습니다.

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

2-3 사업결합 및 영업권

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

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

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

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

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

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

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

2-4 유동성·비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동·비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-5 공정가치 측정

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

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

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

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

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

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

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

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 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.

2-6 외화환산

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

(1) 거래와 잔액

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

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

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

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

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

(2) 해외사업장의 환산

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

2-7 현금및현금성자산

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

2-8 금융상품 : 최초인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

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

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

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

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

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

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 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 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

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

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 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 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

4) 금융자산의 손상

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

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

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

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

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타미지급금 및 차입금을 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

- 대여금 및 차입금

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

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

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

3) 제거

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

4) 상계

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

2-9 재고자산

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

2-10 유형자산

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

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

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

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

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

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

2-11 차입원가

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

2-12 무형자산

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

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

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

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	상각방법	추정내용연수
회원권	상각대상 아님	비한정
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	4 ~ 5년
산업재산권	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5 ~ 10년
기술력	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5년
영업권	상각대상 아님	비한정

2-13 리스

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

(1) 리스이용자

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

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

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

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

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

(2) 리스제공자

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

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

2-14 정부보조금

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

(1) 자산관련 보조금

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

(2) 수익관련 보조금

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

2-15 비금융자산의 손상

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

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

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 영업권

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

- 비한정 내용연수를 가진 무형자산

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

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

2-16 충당부채

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

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

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

(1) 판매보증충당부채

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

(2) 복구충당부채

연결기업은 사용기간이 종료된 이후에 원상복구 의무가 존재시 예상되는 원상복구에 필요한 금액을 과거 경험을 및 예상비용 등을 기초로 추정하여 복구충당부채를 인식하고 있습니다.

(3) 온실가스배출권 및 배출부채

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

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

또한 배출권은 정부에 제출하거나 매각하는 때 연결채무상대표에서 제거하고 있습니다.

배출부채는 다음 (1)과 (2)를 더하여 측정하고 있습니다.

- (1) 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액
- (2) (1)의 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해 해당 의무를 이행하는 데에 소요되는 지출에 대한 보고기간 말 현재 최선의 추정치

배출권은 무형자산으로 배출부채는 충당부채로 분류합니다.

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

2-17 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결기업은 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 경우, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 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. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(2) 기타장기종업원급여

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

(3) 주식기준보상거래

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다.

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 포괄손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건의 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총 공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

발행된 옵션의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다.

2-18 자기주식

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

2-19 현금배당

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

2-20 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

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

(1) 변동대가

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

(2) 유의적인 금융요소

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

(3) 보증 의무

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

(4) 계약 잔액

- 계약자산

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

- 매출채권

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

- 계약부채

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

2-21 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 연결포괄손익 계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 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, 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 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 거래인 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 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.

2-22 주당이익

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

2-23 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

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

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 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 관측 가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(3) 매출채권의 기대손실충당금

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

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

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

(4) 재고자산의 평가

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

(5) 판매보증충당부채

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

(6) 퇴직급여제도

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

(7) 법인세 인식

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

(8) 기후 관련 위험

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

2-24 제·개정된 기준서의 적용

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

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

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

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

이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

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

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

이 개정사항은 연결기업이 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 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 연결기업의 회계정책 공시에 영향이 있으나 연결기업의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

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

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

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

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

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 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. 연결기업은 필라2와 관련하여 이연법인세자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정을 적용하였습니다.

연결기업이 영업활동을 수행 중인 일부 국가에서 필라2 법률이 제정되었거나 실질적으로 제정되었습니다. 연결기업은 제정되었거나 실질적으로 제정된 법률의 범위에 포함됩니다. 그러나 법률은 보고기간말에 임박하여 제정되었습니다. 따라서 연결기업은 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.

2-25 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 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 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2-26 비교표시 재무제표의 계정과목 재분류

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

2-27 재무제표 승인

연결기업의 연결재무제표는 2024년 2월 28일 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 영업부문

연결기업의 영업부문은 PCB사업, RF사업 및 기타사업 세 영업부문으로 분류됩니다.

3-1 당기와 전기 중 영업부문별 매출 및 당기순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

영업부문	당기		전기	
	매출	당기순손익	매출	당기순손익
PCB사업	909,651,487	25,377,821	1,316,163,420	183,925,143
RF사업	369,736,286	13,209,327	345,885,431	(14,776,425)
기타사업	78,716,339	16,213,861	38,142,727	(21,563,778)
부문별 합계	1,358,104,112	54,801,009	1,700,191,578	147,584,940
연결조정	(78,847,539)	(18,864,972)	(38,284,609)	(14,189,438)
합계	1,279,256,573	35,936,037	1,661,906,969	133,395,502

3-2 보고기간종료일 현재 영업부문별 자산·부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

영업부문	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
PCB사업	1,127,535,530	259,199,450	1,191,756,988	336,767,846
RF사업	397,125,787	49,225,130	401,385,776	58,899,982
기타사업	545,293,778	10,717,266	549,854,808	17,770,040
부문별 합계	2,069,955,095	319,141,846	2,142,997,572	413,437,868
연결조정	(234,642,469)	20,915,605	(239,646,503)	5,645,521
합계	1,835,312,626	340,057,451	1,903,351,069	419,083,389

3-3 지역별정보

연결기업의 지역별 매출액 및 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출액(*1)		비유동자산(*2)	
	당기	전기	당기말	전기말
대한민국	562,979,578	773,638,071	831,198,399	876,732,853
중국	341,376,502	418,275,417	6,432,065	6,322,595
미국	67,450,663	85,659,094	10,331	674,704
대만	47,808,089	91,106,698	-	-
베트남	126,598,372	147,577,222	53,576,318	72,182,887
기타	133,043,369	145,650,467	425,546	599,631
합계	1,279,256,573	1,661,906,969	891,642,659	956,512,670

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

(*2) 유형자산, 무형자산, 사용권자산으로 구성되어 있습니다.

3-4 당기 중 연결기업의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객 (가), (나), (다)로부터 발생한 매출액은 각각 365,750,373천원, 129,278,189천원 및 147,641,550천원이며, 전기 중 주요고객 (가), (나), (다)로부터 발생한 매출액은 각각 399,300,955천원, 233,580,023천원 및 201,477,896천원입니다.

4. 범주별 금융상품

4-1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동자산		
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
현금및현금성자산	140,876,982	216,471,297
매출채권및기타채권	161,496,014	219,594,135
기타금융자산	227,724,427	131,678,683
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
당기손익-공정가치측정금융자산	39,138,889	24,214,428
소계	569,236,312	591,958,543
비유동자산		
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
기타채권	-	47,621
기타금융자산	91,513,226	12,276,756
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
당기손익-공정가치측정금융자산	41,765,489	73,742,912
소계	133,278,715	86,067,289
합계	702,515,027	678,025,832

4-2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채		
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
매입채무및기타채무	121,731,360	130,854,798
단기차입금	7,798,056	10,668,360
유동성장기차입금	6,836,173	6,836,886
기타금융부채	25,638	7,579,860
리스부채	1,482,257	1,726,711
소계	137,873,484	157,666,615
비유동부채		
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
매입채무및기타채무	548,110	458,785
장기차입금	12,917,678	19,019,633
기타금융부채	40,670	-
리스부채	1,670,416	960,285
소계	15,176,874	20,438,703
합계	153,050,358	178,105,318

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 - 공정가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익 인식:				
이자수익	13,978,941	2,636,800	-	16,615,741
외환차익	24,845,813	-	10,526,570	35,372,383
외화환산이익	1,120,660	-	369,758	1,490,418
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	2,168,433	-	2,168,433
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	2,733	-	2,733
기타의대손총당금환입	880,447	-	-	880,447
이자비용	-	-	(1,526,903)	(1,526,903)
외환차손	(13,450,493)	(1,706)	(9,923,186)	(23,375,385)
외화환산손실	(4,186,840)	-	(514,572)	(4,701,412)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(1,413,652)	-	(1,413,652)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	(71,496)	-	(71,496)
기타의대손상각비	(173,558)	-	-	(173,558)
금융보증부채환입	-	-	58,554	58,554
금융보증손실	-	-	(1,668,787)	(1,668,787)
합계	23,014,970	3,321,112	(2,678,566)	23,657,516

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 - 공정가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익 인식:				
이자수익	7,393,248	1,539,440	-	8,932,688
외환차익	41,184,682	-	10,960,288	52,144,970
외화환산이익	5,982,726	-	2,418,367	8,401,093
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	489,395	-	489,395
기타의대손총당금환입	100,000	-	-	100,000
이자비용	-	-	(958,512)	(958,512)
외환차손	(10,965,036)	-	(13,332,369)	(24,297,405)
외화환산손실	(16,117,175)	-	(2,587,606)	(18,704,781)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(6,216,443)	-	(6,216,443)
기타의대손상각비	(5,534,839)	-	-	(5,534,839)
금융보증부채환입	-	-	119,282	119,282
금융보증손실	-	-	(7,508,882)	(7,508,882)
합계	22,043,606	(4,187,608)	(10,889,432)	6,966,566

5. 현금및현금성자산

5-1 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	210,497	521,080
보통예금 등	140,666,485	215,950,217
합계	140,876,982	216,471,297

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정부지원사업 전용 예금	23,806	658

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	159,257,308	-	218,797,010	-
(대손충당금)	(282,296)	-	(454,984)	-
미수금	10,150,254	-	9,698,539	47,621
(대손충당금)(*)	(7,629,252)	-	(8,446,430)	-
합계	161,496,014	-	219,594,135	47,621

(*)당기말 현재 특수관계자인 (주)파트론메카(구, (주)엠펙플러스)의 미수금에 대하여 7,289,963천원(전기말: 7,262,255천원)이 설정되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	454,984	8,446,430	1,061,215	3,265,594
설정(환입)	67,308	(817,178)	(530,574)	5,180,836
제각	(244,912)	-	(82,875)	-
환율변동	4,916	-	7,218	-
기말금액	282,296	7,629,252	454,984	8,446,430

6-3 보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기일기준 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	149,337,910	9,001,189	754,913	-	-	-	163,296	159,257,308
미수금	1,596,269	22,649	55,082	-	555	880,447	7,595,252	10,150,254
합계	150,934,179	9,023,838	809,995	-	555	880,447	7,758,548	169,407,562

<전기말>

(단위: 천원)

구분	손상되지 않은 채권						손상채권	합계
	만기미경과	만기가 경과된 채권						
		90일 이내	90일 ~ 180일	180일 ~ 270일	270일 ~ 365일	365일 초과		
매출채권	185,275,583	32,829,963	165,584	3,615	115,294	-	406,971	218,797,010
미수금	369,655	-	930,075	-	-	-	8,446,430	9,746,160
합계	185,645,238	32,829,963	1,095,659	3,615	115,294	-	8,853,401	228,543,170

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말
	취득원가	공정가치/ 순자산가액	장부금액	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	41,157,413	39,138,889	39,138,889	24,214,428
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	42,699,534	41,765,489	41,765,489	73,742,912
합계	83,856,947	80,904,378	80,904,378	97,957,340

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

8-1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품(*)	220,790,900	90,030,419	128,469,430	9,992,200
미수수익	6,349,824	-	2,688,729	-
(대손충당금)	(542,507)	-	(396,658)	-
장·단기대여금	7,097,860	125,174	7,099,860	68,534
(대손충당금)	(6,999,860)	-	(6,999,860)	-
임차보증금	1,025,830	1,179,173	757,257	2,054,497
지역개발공채	-	175,460	57,085	158,525
기타보증금	-	3,000	-	3,000
기타	2,380	-	2,840	-
합계	227,724,427	91,513,226	131,678,683	12,276,756

(*) 정기예금, 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%	5,518,434
회사채권	4.93%	8,006,251	4.93%	8,009,731
임차보증금	2.01%~6.01%	2,205,003	1.31%~5.80%	2,811,754
합계		12,190,647		16,339,919

8-3 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	17,000	40,670	32,400	-
금융보증부채	-	-	7,539,728	-
미지급배당금	8,638	-	7,732	-
합계	25,638	40,670	7,579,860	-

9. 재고자산

9-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	63,160,104	(10,010,174)	53,149,930	66,351,034	(8,553,412)	57,797,622
상품	331,658	(543)	331,115	416,939	-	416,939
재공품	70,870,520	(13,738,126)	57,132,394	81,606,846	(7,977,336)	73,629,510
원·부재료	49,369,830	(3,490,536)	45,879,294	65,960,912	(6,990,829)	58,970,083
저장품	417,587	-	417,587	648,115	-	648,115
미착품	273,485	-	273,485	716,303	-	716,303
합계	184,423,184	(27,239,379)	157,183,805	215,700,149	(23,521,577)	192,178,572

9-2 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,123,664,416천원(전기: 1,328,707,799천원)입니다.

9-3 당기 중 재고자산평가손실 3,748,385천원(전기 재고자산평가충당금환입: 200,624천원)을 인식하였습니다.

10. 관계기업투자주식

10-1 보고기간종료일 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	주요영업활동	소재지	결산월	지분율 (%)	취득원가	순자산 지분금액	장부금액
(주)파트론메카 (구, (주)엠플러스)	전자부품 제조·판매	대한민국	12월	41.07	2,000,000	(9,600,557)	-
천진엠플러스전자유한공사(*1)	전자부품 제조·판매	중국	12월	-	-	-	-
LEAD TECHNO Co.,Ltd.	전자부품 제조·판매	일본	12월	20.00	39,559	144,048	144,048
2022 KF-스틱 뉴프런티어펀드(*2)	-	대한민국	12월	24.24	1,600,000	1,522,706	1,522,706
합계					3,639,559	(7,933,803)	1,666,754

(*1) (주)파트론메카(구, (주)엠플러스)의 종속회사로 당기 중 청산이 완료되어 회수한 금액 6,855천원을 관계기업투자주식처분이익으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 제3자 배정 유상증자로 인하여 연결기업의 지분율이 감소하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	주요영업활동	소재지	결산월	지분율 (%)	취득원가	순자산 지분금액	장부금액
(주)파트론메카 (구, (주)엠플러스)(*1)	전자부품 제조·판매	대한민국	12월	41.07	2,000,000	(6,597,393)	-
천진엠플러스전자유한공사(*2)	전자부품 제조·판매	중국	12월	31.10	864,766	8,735	-
LEAD TECHNO Co.,Ltd.(*3)	전자부품 제조·판매	일본	12월	20.00	39,559	81,038	81,038
2022 KF-스틱 뉴프런티어펀드(*4)	-	대한민국	12월	29.63	400,000	398,909	398,909
합계					3,304,325	(6,108,711)	479,947

(*1) 전기 중 관계기업인 (주)파트론메카(구, (주)엠플러스)의 지분 6.75%를 신규로 취득하였으며, 신규 취득한 장부금액 500,000천원 전액을 지분법손실로 인식하였습니다. 한편, 전기말 현재 주식 27-6에 기재된 연결기업이 (주)파트론메카(구, (주)엠플러스)에 제공하는 지급보증과 관련하여 전기말 현재 7,508,882천원의 금융보증부채를 기타금융부채(유동)로 인식하였습니다.

(*2) (주)파트론메카(구, (주)엠플러스)의 종속회사로 전기 중 31.1%를 취득하였으나, 864,766천원 전액을 지분법손실로 인식하였습니다.

(*3) 전기 중 관계기업의 당기이익으로 지분법 적용이 재개되었습니다.

(*4) 전기 중 일반투자목적으로 취득하여 관계기업으로 분류하였습니다.

10-2 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	지분법 손익	지분법 자본변동	배당	지분법주식 처분이익	기말
(주)파트론메카 (구, (주)엠플러스)(*)	-	-	-	-	-	-	-
LEAD TECHNO Co.,Ltd.	81,038	-	67,807	(4,797)	-	-	144,048
2022 KF-스틱 뉴프런티어펀드	398,909	1,200,000	(79,482)	-	(670)	3,949	1,522,706
합계	479,947	1,200,000	(11,675)	(4,797)	(670)	3,949	1,666,754

(*) 지분법적용이 중지되었으며, 당기말 현재 미인식누적액은 9,600,557천원입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	지분법 손익	지분법 자본변동	기말
(주)파트론메카 (구, (주)엠플러스)(*)	-	500,000	(500,000)	-	-
천진엠플러스전자유한공사	-	864,766	(864,766)	-	-
LEAD TECHNO Co.,Ltd.	-	-	82,615	(1,577)	81,038
2022 KF-스틱 뉴프런티어펀드	-	400,000	(1,091)	-	398,909
합계	-	1,764,766	(1,283,242)	(1,577)	479,947

(*) 지분법적용이 중지되었으며, 전기말 현재 미인식누적액은 6,597,393천원입니다.

10-3 보고기간종료일 현재 관계기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기 및 당기말>

(단위: 천원)

구분	당기말			당기	
	자산	부채	지배기업 소유주지분	매출액	지배기업지분 순손익
(주)파트론메카(구, (주)엠플러스)	329,081	23,705,164	(23,376,083)	6,157,798	(5,767,380)
LEAD TECHNO Co.,Ltd.	2,231,545	1,511,306	720,239	1,915,367	67,807
2022 KF-스틱 뉴프런티어펀드	6,364,828	83,664	6,281,164	4,226	(312,893)

<전기 및 전기말>

(단위: 천원)

회사명	전기말			전기	
	자산	부채	지배기업 소유주지분	매출액	지배기업지분 순손익
(주)파트론메카(구, (주)엠플러스)	14,493,223	30,556,999	(16,063,776)	27,084,921	(2,288,860)
천진엠플러스전자유한공사	33,529	5,443	28,086	544,167	(83,854)
LEAD TECHNO Co.,Ltd.	1,479,938	1,074,746	405,192	1,601,836	104,551
2022 KF-스틱 뉴프런티어펀드	1,350,222	3,904	1,346,318	222	(3,682)

10-4 관계기업투자주식의 장부금액으로의 조정 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	지배기업 소유주지분(A)	유효 지분율(B)	순자산 지분금액(AXB)	장부금액
(주)파트론메카(구, (주)엠플러스)	(23,376,083)	41.07%	(9,600,557)	-
LEAD TECHNO Co.,Ltd.	720,239	20.00%	144,048	144,048
2022 KF-스틱 뉴프런티어펀드	6,281,164	24.24%	1,522,706	1,522,706

<전기말>

(단위: 천원)

구분	지배기업 소유주지분(A)	유효 지분율(B)	순자산 지분금액(AXB)	장부금액
(주)파트론메카(구, (주)엠플러스)	(16,063,776)	41.07%	(6,597,393)	-
천진엠플러스전자유한공사	28,085	31.10%	8,735	-
LEAD TECHNO Co.,Ltd.	405,192	20.00%	81,038	81,038
2022 KF-스틱 뉴프런티어펀드	1,346,318	29.63%	398,909	398,909

11. 유형자산

11-1 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(*)	218,141,159	-	-	218,141,159
건물	290,210,672	(121,937,314)	-	168,273,358
구축물	109,170,753	(26,124,432)	-	83,046,321
기계장치	1,295,450,666	(996,257,075)	(8,510)	299,185,081
차량운반구	4,220,998	(2,595,071)	-	1,625,927
공기구비품	60,594,697	(49,624,905)	(11,532)	10,958,260
건설중인자산	80,971,252	-	-	80,971,252
합계	2,058,760,197	(1,196,538,797)	(20,042)	862,201,358

(*) 계약부채와 차입금을 보증하기 위하여 유형자산 중 토지의 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 28-5 참조).

<전기말> (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(*)	218,141,159	-	-	218,141,159
건물	278,760,681	(109,815,757)	-	168,944,924
구축물	103,655,299	(25,486,593)	(245,000)	77,923,706
기계장치	1,238,677,744	(905,947,131)	(11,699)	332,718,914
차량운반구	3,916,064	(2,475,060)	-	1,441,004
공기구비품	60,678,082	(49,710,524)	(16,589)	10,950,969
건설중인자산	110,670,475	-	-	110,670,475
합계	2,014,499,504	(1,093,435,065)	(273,288)	920,791,151

(*) 계약부채와 차입금을 보증하기 위하여 유형자산 중 토지의 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 28-5 참조).

11-2 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	대체(*)	감가상각	환율변동효과	기말
토지	218,141,159	-	-	-	-	-	218,141,159
건물	168,944,924	3,071,927	(65,873)	8,507,000	(12,443,281)	258,661	168,273,358
구축물	77,923,706	11,814,812	(5,892,642)	3,467,400	(4,262,872)	(4,083)	83,046,321
기계장치	332,718,914	44,740,383	(1,928,972)	65,504,762	(141,916,754)	66,748	299,185,081
차량운반구	1,441,004	1,188,572	(463,468)	214,714	(752,781)	(2,114)	1,625,927
공기구비품	10,950,969	4,280,782	(76,714)	1,118,724	(5,329,615)	14,114	10,958,260
건설중인자산	110,670,475	49,985,342	-	(79,652,400)	-	(32,165)	80,971,252
합계	920,791,151	115,081,818	(8,427,669)	(839,800)	(164,705,303)	301,161	862,201,358

(*) 무형자산으로의 계정대체액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	대체(*)	감가상각	환율변동효과	기말
토지	218,141,159	-	-	-	-	-	218,141,159
건물	180,238,130	1,216,233	(285,177)	-	(12,826,915)	602,653	168,944,924
구축물	68,380,745	11,757,540	(3,947)	1,788,836	(4,016,967)	17,499	77,923,706
기계장치	294,173,912	120,762,101	(4,544,482)	57,161,109	(137,055,131)	2,221,405	332,718,914
차량운반구	1,303,268	876,041	(162,131)	-	(578,199)	2,025	1,441,004
공기구비품	14,567,366	2,747,873	(227,750)	28,828	(6,435,855)	270,507	10,950,969
건설중인자산	68,303,775	101,838,482	(243,054)	(59,256,590)	-	27,862	110,670,475
합계	845,108,355	239,198,270	(5,466,541)	(277,817)	(160,913,067)	3,141,951	920,791,151

(*) 무형자산으로의 계정대체액이 포함되어 있습니다.

11-3 현금창출단위에 대한 손상검사

연결기업은 RF사업의 현금창출단위에 손상징후가 존재한다고 판단하고 손상검사를 수행하였습니다. 현금창출단위의 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 RF사업 현금창출단위의 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 세전현금흐름 추정액을 결정하였습니다.

사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 예측기간 내의 추정 매출액 및 영업비용과 해당 기간 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 종속회사인 주식회사 와이솔의 평균값으로 산출하였습니다. 타인자본은 평가기준일 현재 종속회사인 주식회사 와이솔의 신용도를 반영한 무보증 회사채 수익률을 적용하였으며, 부채비율은 동종산업에 속한 상장사 5개와 종속회사인 주식회사 와이솔의 평균자본구조를 사용하였습니다.

RF사업 현금창출단위의 손상검사 결과 회수가능금액이 장부금액을 초과함에 따라 손상은 없습니다. 현금창출단위에 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률과 같은 주요 가정에 많은 영향을 받습니다.

12. 무형자산

12-1 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	5,083,264	-	-	5,083,264
소프트웨어	50,779,283	(39,562,884)	-	11,216,399
산업재산권	2,659,770	(2,650,088)	-	9,682
기술력	28,659,184	(18,064,078)	(2,192,113)	8,402,993
영업권	36,829,740	-	(36,829,740)	-
합계	124,011,241	(60,277,050)	(39,021,853)	24,712,338

<전기말> (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	5,083,264	-	-	5,083,264
소프트웨어	47,454,476	(35,229,783)	-	12,224,693
산업재산권	2,664,945	(2,648,447)	-	16,498
기술력	28,659,184	(12,498,794)	(2,192,113)	13,968,277
영업권	36,829,740	-	(36,829,740)	-
합계	120,691,609	(50,377,024)	(39,021,853)	31,292,732

12-2 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	상각	손상차손	환율변동효과	기말
회원권	5,083,264	-	-	-	-	-	-	5,083,264
소프트웨어	12,224,693	5,029,399	(9,580)	839,800	(6,865,219)	-	(2,694)	11,216,399
산업재산권	16,498	-	-	-	(6,240)	-	(576)	9,682
기술력	13,968,277	-	-	-	(5,565,284)	-	-	8,402,993
합계	31,292,732	5,029,399	(9,580)	839,800	(12,436,743)	-	(3,270)	24,712,338

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	상각	손상차손	환율변동효과	기말
회원권	5,007,110	76,154	-	-	-	-	-	5,083,264
소프트웨어	15,415,958	3,440,018	(1,082)	214,050	(6,870,150)	-	25,899	12,224,693
산업재산권	24,735	-	-	-	(6,589)	-	(1,648)	16,498
기술력	22,602,520	-	-	-	(6,442,130)	(2,192,113)	-	13,968,277
영업권	13,991,594	-	-	-	-	(13,991,594)	-	-
합계	57,041,917	3,516,172	(1,082)	214,050	(13,318,869)	(16,183,707)	24,251	31,292,732

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

13. 리스

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

13-1 보고기간종료일 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지이용권	2,261,510	(449,085)	1,812,425
건물	6,956,681	(4,261,356)	2,695,325
차량운반구	418,184	(196,971)	221,213
합계	9,636,375	(4,907,412)	4,728,963

<전기말> (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지이용권	2,282,765	(401,812)	1,880,953
건물	6,042,687	(3,527,643)	2,515,044
차량운반구	580,177	(547,387)	32,790
합계	8,905,629	(4,476,842)	4,428,787

13-2 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	환율변동효과	기말
토지이용권	1,880,953	-	-	(52,549)	(15,979)	1,812,425
건물	2,515,044	2,015,596	(22,921)	(1,776,277)	(36,117)	2,695,325
차량운반구	32,790	287,080	(7,984)	(85,975)	(4,698)	221,213
합계	4,428,787	2,302,676	(30,905)	(1,914,801)	(56,794)	4,728,963

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	환율변동효과	기말
토지이용권	1,889,138	-	-	(51,985)	43,800	1,880,953
건물	1,706,831	2,713,369	(121,962)	(1,730,785)	(52,409)	2,515,044
차량운반구	197,961	-	-	(184,450)	19,279	32,790
합계	3,793,930	2,713,369	(121,962)	(1,967,220)	10,670	4,428,787

13-3 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	2,686,996	2,052,706
증가	2,200,199	2,591,221
이자비용	105,920	90,341
감소	(7,984)	(121,757)
지급	(1,873,625)	(1,871,289)
환율변동차이	41,167	(54,226)
기말	3,152,673	2,686,996
유동	1,482,257	1,726,711
비유동	1,670,416	960,285

13-4 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	1,914,801	1,967,220
리스부채에 대한 이자비용	105,920	90,341
단기리스와 관련된 비용	830,323	728,701
소액자산리스 중 단기리스를 제외하고 리스에 관련된 비용	430,500	349,195

13-5 당기 중 리스부채와 관련된 총현금유출액은 3,134,449천원(전기: 2,949,185천원)입니다.

14. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	426,308	-	399,359	-
선급비용	3,747,957	524,365	3,428,175	534,112
관세환급금	3,659,663	-	3,504,118	-
부가가치세선급금	11,000,363	-	11,490,579	-
기타투자자산	-	58,461	-	50,282
합계	18,834,291	582,826	18,822,231	584,394

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	70,994,392	-	62,907,077	-
미지급금	26,734,929	548,110	40,488,772	458,785
미지급비용	24,002,039	-	27,458,949	-
합계	121,731,360	548,110	130,854,798	458,785

16. 차입금

16-1 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	(주)하나은행	-	-	-	1,000,000
	(주)하나은행	-	-	-	2,000,000
	(주)우리은행	2024-11-23	3M SOFR+1.63%	7,798,056	7,668,360
유동성장기차입금(*)	기타	2024-12-27	-	6,836,173	6,836,886
장기차입금	기타	2026-12-24	-	12,917,678	19,019,633
합계				27,551,907	36,524,879

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

16-2 차입금을 보증하기 위하여 토지 중 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 28-5 참조).

17. 충당부채

17-1 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	설정(환입)	사용	환율변동효과	기말
판매보증충당부채	7,472,280	8,838,828	(2,376,925)	634	13,934,817
복구충당부채	651,175	24,122	-	(6,767)	668,530
손실충당부채	64,661	(64,661)	-	-	-
합계	8,188,116	8,798,289	(2,376,925)	(6,133)	14,603,347

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	설정	사용	환율변동효과	기말
판매보증충당부채	4,126,917	4,656,590	(1,316,146)	4,919	7,472,280
복구충당부채	609,643	23,404	-	18,128	651,175
손실충당부채	-	64,661	-	-	64,661
합계	4,736,560	4,744,655	(1,316,146)	23,047	8,188,116

17-2 연결기업은 무상 품질보증수리 등과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 인식하고 있습니다.

17-3 연결기업은 사용기간이 종료된 이후에 원상복구 의무가 존재하는 공장 및 토지에 대해 복구충당부채를 설정하고 있습니다.

18. 퇴직급여제도

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

18-1 보고기간종료일 현재 순확정급여부채(자산)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	111,205,527	111,445,509
사외적립자산의 공정가치	(142,371,472)	(133,719,782)
순확정급여부채(자산)	(31,165,945)	(22,274,273)

18-2 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	13,880,290	13,301,998
순이자원가	(1,155,330)	188,588
과거근무원가	9,791	6,175,592
합계	12,734,751	19,666,178
매출원가 인식액	10,170,719	10,884,163
판매비와관리비 인식액	2,564,032	8,782,015

18-3 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	111,445,509	105,139,109
당기근무원가	13,880,290	13,301,998
이자원가	5,455,223	2,597,266
과거근무원가	9,791	6,175,592
퇴직급여 지급액	(7,496,462)	(10,276,783)
확정급여제도의 재측정요소:	(12,088,824)	(5,617,216)
재무적가정의 변동	(2,744,195)	(11,777,427)
인구통계적가정의 변동	(1,193,551)	(6,715)
경험조정	(8,151,078)	6,166,926
기타	-	125,543
기말금액	111,205,527	111,445,509

18-4 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	133,719,782	97,960,429
기대수익	6,610,553	2,408,678
기여금 납입액	11,196,245	41,419,546
퇴직급여 지급액	(8,778,835)	(7,247,746)
사외적립자산의 재측정요소	(376,273)	(892,965)
기타	-	71,840
기말금액	142,371,472	133,719,782

18-5 연결기업은 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기말 현재 확정급여채무 총액의 100.00%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주) 59.61%, 교보생명보험(주) 28.33% 및 기타운용사 12.07%의 비율로 확정급여형 퇴직연금제도에 가입하고 있으며 이는 확정급여채무에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 13,444,065천원입니다.

한편, 사외적립자산의 기대수익은 추정시점의 시장기대수익에 확정급여채무의 만기를 고려하여 추정하였습니다.

18-6 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 이율보증형수익상품에 투자되어 있습니다.

18-7 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
임금상승률	3.0%~5.0%	2.4%~5.0%
할인율	3.9%~4.6%	4.9%~5.2%

18-8 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	당기말		전기말	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
임금상승률	9,296,604	(8,162,486)	8,322,241	(7,397,365)
할인율	(8,055,383)	9,337,074	(7,271,716)	8,324,277

18-9 당기말 현재 연결기업이 지급해야 할 확정급여채무의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1차 년도	2차~5차 년도	6차~10차 년도	11차 년도 이후	합계
지급액	10,146,162	34,594,551	29,607,354	88,203,098	162,551,165

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 ~ 9.78년(전기말: 1.78년 ~ 8.25년)입니다.

18-10 확정기여형 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가 인식액	3,817,026	3,596,039
판매비와관리비 인식액	1,484,371	1,289,221
합계	5,301,397	4,885,260

19. 기타부채

19-1 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*)	40,975,563	57,518,950	34,685,078	44,653,711
예수금	2,755,600	-	4,278,993	-
미지급관세	551,086	-	698,620	-
미지급비용	23,417,354	12,999,810	65,277,616	8,775,387
합계	67,699,603	70,518,760	104,940,307	53,429,098

(*) 계약부채가 포함되어 있습니다.

19-2 보고기간종료일 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

19-3 당기 중 기초 계약부채 잔액에 대하여 인식한 수익은 27,090,133천원(전기: 10,133,106천원)입니다. 한편, 계약부채를 보증하기 위하여 유형자산 중 토지의 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 28-5 참조).

20. 자본금과 잉여금 등

20-1 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 지배기업의 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 지배기업의 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 지배기업의 주식수 발행한도는 200,000,000주입니다.

20-2 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	1,786,659	1,786,659
합계	242,630,580	242,630,580

20-3 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자본조정	3,153,878	3,153,878
자기주식처분손실	(39)	(39)
합계	3,153,839	3,153,839

20-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
연결기타포괄손익누계액	3,124,489	3,505,864
기타포괄-공정가치측정금융상품평가손익	(20,189,476)	(20,189,476)
합계	(17,064,987)	(16,683,612)

20-5 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

(*) 연결기업은 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

20-6 배당금

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

20-7 비지배지분

보고기간종료일 현재 종속기업에 대한 비지배지분이 연결기업에게 중요한 종속기업의 정보는 다음과 같습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 비지배지분의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	비지배 지분율	비지배지분에 배분된 당기순손익	당기말 누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
대덕전자(주)과 그 종속기업	68.54%	17,043,533	655,215,109	(14,396,994)
(주)와이슬과 그 종속기업	65.59%	6,106,945	232,468,327	(4,537,422)
합계		23,150,478	887,683,436	(18,934,416)

<전기말> (단위: 천원)

구분	비지배 지분율	비지배지분에 배분된 당기순손익	당기말 누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
대덕전자(주)과 그 종속기업	68.54%	127,788,837	646,574,771	(10,800,365)
(주)와이슬과 그 종속기업	65.59%	(13,657,196)	231,400,509	(4,537,422)
합계		114,131,641	877,975,280	(15,337,787)

(2) 보통주 및 우선주가 고려된 비지배지분율에 근거하여 비지배지분에 배분되었습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 비지배지분이 연결기업에게 중요한 종속기업 요약연결재무 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	대덕전자(주)와 그 종속기업		(주)와이솔과 그 종속기업	
	당기 및 당기말	전기 및 전기말	당기 및 당기말	전기 및 전기말
요약 연결재무상태표:				
유동자산	433,050,451	498,103,204	176,377,969	192,515,688
비유동자산	694,485,080	693,653,784	220,747,818	208,870,087
유동부채	176,728,998	265,030,183	45,436,058	56,182,097
비유동부채	82,470,452	71,737,663	3,789,072	2,717,885
자본	868,336,081	854,989,142	347,900,657	342,485,793
요약 연결포괄손익계산서:				
매출액	909,651,487	1,316,163,420	369,736,286	345,885,431
당기순손익	25,377,821	183,925,143	13,209,327	(14,776,425)
총포괄손익	33,962,393	188,570,469	12,119,897	(15,819,982)
요약 연결현금흐름표:				
영업활동현금흐름	180,749,115	293,618,999	54,455,329	47,996,937
투자활동현금흐름	(197,490,763)	(258,776,095)	(73,072,730)	(23,262,709)
재무활동현금흐름	(28,906,070)	12,236,216	(9,529,162)	(5,231,521)
현금및현금성자산의 순증감	(45,647,718)	47,079,120	(28,146,563)	19,502,707
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(150,387)	(1,381,281)	146,899	959,303

20-8 주식기준보상

(1) 지배기업의 종속기업인 (주)와이솔은 주주총회 결의 및 이사회 결의에 의거 (주)와이솔의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 종속기업 (주)와이솔의 결정에 따라 주식결제방식 또는 현금결제방식
- 행사가능시점: 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 7년

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	주식선택권 수량		가중평균행사가가격	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	100,000	200,000	8,800	14,890
부여	-	100,000	-	8,800
취소	-	(200,000)	-	(14,890)
기말 잔여주	100,000	100,000	8,800	8,800

(3) 보고기간종료일 현재 유효한 주식선택권의 만기와 행사가격은 아래와 같습니다.

(단위: 주, 원)

만기	주당 행사가격	주식수(단위: 주)	
		당기말	전기말
2028년 11월 06일	14,890	-	-
2031년 7월 19일	8,800	100,000	100,000

(4) 지배기업의 종속기업인 (주)와이솔은 2022년 중 제10차 주식선택권을 부여하였으며, 부여된 주식선택권의 보상원가는 블랙·솔즈 모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였습니다. 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	10차
부여된 주식선택권의 가중평균공정가치	4,257원
부여일의 가중평균 주가	8,800원
주가변동성(*)	54.52%
배당수익률	6.85%
기대만기	5.5년
무위험수익률	3.26%

(*) 주가변동성은 지난 3년간 일별 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

21. 영업수익

21-1 당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출액	1,279,227,773	1,661,906,275
상품매출액	-	694
기타매출	28,800	-
합계	1,279,256,573	1,661,906,969

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한 시점에 이행	1,279,227,773	1,661,906,969
기간에 걸쳐 이행	28,800	-
합계	1,279,256,573	1,661,906,969

22. 영업비용

22-1 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동 등	21,903,978	(6,523,041)
원재료, 부재료 및 소모품의 사용액	472,213,924	627,497,107
종업원급여	279,795,242	361,102,001
감가상각비, 무형자산상각비 및 사용권자산상각비	179,056,847	176,199,156
지급수수료	43,900,761	40,581,766
외주가공비	102,164,587	158,026,622
기타	148,893,521	108,157,633
합계	1,247,928,860	1,465,041,244

22-2 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	230,685,895	307,416,292
퇴직급여(*)	18,909,076	25,423,411
복리후생비	30,200,271	28,262,298
합계	279,795,242	361,102,001

(*) 퇴직급여에는 퇴직위로금 등이 포함되어 있습니다.

22-3 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	39,747,126	51,735,385
퇴직급여(*)	4,077,415	9,956,854
복리후생비	7,905,909	9,090,588
세금과공과	2,533,564	3,114,518
대손상각비(대손충당금환입)	102,869	(589,578)
지급수수료	15,182,775	14,973,003
감가상각비	6,581,573	7,112,440
무형자산상각비	9,067,308	9,404,386
사용권자산상각비	1,570,057	1,676,073
접대비	1,072,252	1,079,785
경상연구개발비	12,775,545	6,626,993
판매제비용	963,052	1,349,690
소모품비	1,266,265	1,581,722
수도광열비	1,857,789	1,844,324
보험료	1,854,159	1,510,378
여비교통비	1,549,510	1,278,187
기타	4,531,865	5,005,104
합계	112,639,033	126,749,852

(*) 퇴직급여에는 퇴직위로금등이 포함되어 있습니다.

23. 영업외손익

23-1 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	1,447,460	1,783,961
기타의대손충당금환입	880,447	100,000
수입임대료	120,687	131,114
수입수수료	6,870	138,374
잡이익	2,035,232	2,414,271
합계	4,490,696	4,567,720

23-2 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	1,447,130	1,886,349
유형자산폐기손실	6,013,328	-
무형자산처분손실	9,580	1,082
무형자산손상차손(*)	-	16,183,707
기타의대손상각비	173,558	5,534,839
기부금	42,129	144,325
잡손실	462,591	1,004,368
합계	8,148,316	24,754,670

(*) 전기 중 RF사업 현금창출단위를 손상검사하여 16,183,707천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

23-3 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	16,615,741	8,932,688
외환차익	35,372,383	52,144,970
외화환산이익	1,490,418	8,401,093
금융보증부채환입	58,554	119,282
합계	53,537,096	69,598,033

23-4 금융비용

당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,526,903	958,512
외환차손	23,375,385	24,297,405
외화환산손실	4,701,412	18,704,781
금융보증손실	1,668,787	7,508,882
합계	31,272,487	51,469,580

23-5 투자손익

당기와 전기 중 투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자수익:		
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,168,433	489,395
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	2,733	-
관계기업투자주식처분이익	10,804	-
배당금수익	362,444	2,552
투자원가:		
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(1,413,652)	(6,216,443)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(71,496)	-
합계	1,059,266	(5,724,496)

24. 법인세비용

24-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
세무상 법인세 부담액	12,727,046	61,230,206
법인세추납액	1,044	2,361,341
이연법인세 일시적차이의 증감	5,020,567	(8,078,210)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(2,702,401)	(1,109,347)
손익에 반영된 법인세비용	15,046,256	54,403,990

24-2 보고기간종료일 현재 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여제도의 재측정요소	(2,702,401)	(1,109,347)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	50,982,293	187,799,491
적용세율에 따른 세부담액	10,294,551	47,648,797
조정사항:		
비과세수익	(737,098)	(1,753,933)
비공제비용	4,817,610	4,519,512
세액공제	(5,228,289)	(9,285,769)
법인세추납액	1,044	2,361,341
미인식 이연법인세의 변동 등	5,248,832	7,416,301
기타	649,606	3,497,741
소계	4,751,705	6,755,193
법인세비용	15,046,256	54,403,990
유효세율	29.51%	28.97%

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초잔액	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	기말잔액
재고자산	5,350,264	1,185,085	-	6,535,349
대손충당금	2,947,269	(690,365)	-	2,256,904
유형자산	24,114,135	(1,542,702)	-	22,571,433
무형자산	305,017	13,293	-	318,310
매도가능금융자산	1,729,646	(149,275)	-	1,580,371
미지급비용	2,446,068	31,256	-	2,477,324
순확정급여부채	155,362	1,873,439	(2,702,401)	(673,600)
장기종업원급여부채	2,016,015	962,304	-	2,978,319
총당부채	1,714,015	1,202,891	-	2,916,906
미수수익	(591,196)	(704,774)	-	(1,295,970)
압축기장충당금	(1,827,675)	7,878	-	(1,819,797)
종속기업평가증(사업결합)	(37,189,726)	639,929	-	(36,549,797)
종속기업미배당이익	(2,022,013)	(4,489,052)	-	(6,511,065)
종속기업투자주식 등	5,357,575	7,808	-	5,365,383
기타	2,076,750	(42,980)	-	2,033,770
이월세액공제	2,414,564	(622,901)	-	1,791,663
합계	8,996,070	(2,318,166)	(2,702,401)	3,975,503

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초잔액	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	기말잔액
재고자산	6,152,085	(801,821)	-	5,350,264
대손충당금	1,880,773	1,066,496	-	2,947,269
유형자산	24,355,166	(241,031)	-	24,114,135
무형자산	399,834	(94,817)	-	305,017
매도가능금융자산	696,088	1,033,558	-	1,729,646
미지급비용	2,590,601	(144,533)	-	2,446,068
순확정급여채무	1,068,866	195,843	(1,109,347)	155,362
장기종업원급여부채	2,373,277	(357,262)	-	2,016,015
충당부채	970,288	743,727	-	1,714,015
미수수익	(283,402)	(307,794)	-	(591,196)
압축기장충당금	(1,906,454)	78,779	-	(1,827,675)
종속기업평가증(사업결합)	(42,318,808)	5,129,082	-	(37,189,726)
종속기업미배당이익	(2,347,408)	325,395	-	(2,022,013)
종속기업투자주식 등	5,524,583	(167,008)	-	5,357,575
기타	506,916	1,569,834	-	2,076,750
이월세액공제	1,255,454	1,159,110	-	2,414,564
합계	917,859	9,187,558	(1,109,347)	8,996,070

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

24-6 보고기간종료일 현재 이연법인세로 인식하지 아니한 차감할(가산할) 일시적차이와 이월세액공제 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
일시적차이			
종속기업 관련 일시적차이	20,542,242	49,696,227	처분가능성 낮음
이월결손금	27,521,087	28,392,655	회수가능성 없음
기타	23,680,483	19,717,684	회수가능성 없음
이월세액공제			
이월세액공제(2032년 소멸)	2,567,988	2,433,918	회수가능성 없음

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	16,788,012	15,227,137
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	34,558,582	35,974,931
상계 전 이연법인세자산	51,346,594	51,202,068
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	1,635,261	1,148,537
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	45,735,830	41,057,461
상계 전 이연법인세부채	47,371,091	42,205,998
상계 후 금액	3,975,503	8,996,070

25. 주당손익

25-1 기본주당손익

당기와 전기 중 기본주당손익 산정내역은 다음과 같습니다.

<보통주> (단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배기업소유지분 순이익	12,785,558,953	19,263,861,106
지배기업소유지분 순이익 중 보통주 해당분	12,338,123,768	18,592,680,792
가중평균유통보통주식수(*)	33,890,150	33,890,150
기본보통주주당이익	364	549

(*) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동은 없습니다.

<우선주> (단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배기업소유지분 순이익	12,785,558,953	19,263,861,106
지배기업소유지분 순이익 중 우선주 해당분	447,435,185	671,180,314
가중평균유통우선주식수(*)	1,212,357	1,212,357
기본우선주주당손익	369	554

(*) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동은 없습니다.

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

25-2 회석주당손익

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

26. 현금흐름표

26-1 연결현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

26-2 당기와 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기	전기
조정:		
법인세비용	15,046,256	54,403,990
재고자산평가손실(재고자산평가충당금환입)	3,748,385	(200,624)
재고자산폐기손실	10,055,296	16,236,986
퇴직급여	12,734,752	19,666,178
주식보상비용	212,850	106,425
대손상각비(대손충당금환입)	102,869	(589,578)
기타의대손상각비	173,558	5,534,839
기타의대손충당금환입	(880,447)	(100,000)
충당부채설정액	8,774,166	4,721,251
감가상각비	164,705,303	160,913,067
무형자산상각비	12,436,743	13,318,869
사용권자산상각비	1,914,801	1,967,221
외화환산이익	(1,490,418)	(8,401,093)
외화환산손실	4,701,412	18,704,781
유형자산처분이익	(1,447,460)	(1,783,961)
유형자산처분손실	1,447,130	1,886,349
유형자산폐기손실	6,013,328	-
무형자산처분손실	9,580	1,082
무형자산손상차손	-	16,183,707
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,413,652	6,216,443
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(2,168,433)	(489,395)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	71,496	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(2,733)	-
금융보증부채환입	(58,554)	(119,282)
금융보증손실	1,668,787	7,508,882

과목	당기	전기
이자수익	(16,615,741)	(8,932,688)
이자비용	1,526,903	958,512
지분법이익	(67,807)	(82,615)
지분법손실	79,483	1,365,857
관계기업투자주식처분이익	(10,804)	-
배당금수익	(362,444)	(2,552)
기타장기급여	4,260,923	(1,081,396)
기타	76,615	27,128
합계	228,069,447	307,938,383

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

(단위: 천원)

과목	당기	전기
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	129,148,879	(22,746,216)
기타채권의 감소(증가)	2,628,066	(6,997,658)
재고자산의 감소(증가)	33,363,527	(21,740,956)
기타금융자산의 감소	5,760	1,960
기타유동자산의 증가	(29,697)	(1,939,079)
기타비유동자산의 감소(증가)	5,034	(73,888)
매입채무의 감소	(75,785,119)	(40,744,762)
기타채무의 증가(감소)	(11,717,071)	10,801,278
기타유동부채의 증가(감소)	(76,651,106)	27,095,196
기타금융부채의 감소	(8,819,950)	-
기타비유동부채의 증가	51,984,000	11,331,566
총당부채의 감소	(2,376,925)	(1,316,146)
퇴직금의 지급	(7,496,462)	(10,276,783)
사외적립자산의 증가	(2,417,411)	(34,171,801)
합계	31,841,525	(90,777,289)

26-4 연결기업의 연결현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	79,652,400	59,192,823
유·무형자산의 취득으로 인한 미지급금 감소	(10,270,429)	(2,359,669)
유·무형자산의 처분으로 인한 미수금 감소(증가)	(569,241)	8,478,057
기타금융자산의 유동성대체	38,409,908	6,938,066
사용권자산의 대체	2,302,675	2,713,369
차입금의 유동성 대체	6,739,117	6,836,886
선수금의 유동성대체	39,155,261	27,459,740

26-5 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	배당결의	리스부채 증가	재무활동 현금흐름 (유입)	재무활동 현금흐름 (유출)	유동성대체	기타(*)	환율변동 효과	기말
단기차입금	10,668,360	-	-	8,026,008	(10,825,440)	-	-	(70,872)	7,798,056
유동성장기차입금	6,836,886	-	-	-	(7,000,000)	6,739,117	260,170	-	6,836,173
장기차입금	19,019,633	-	-	-	-	(6,739,117)	637,162	-	12,917,678
임대보증금(유동)	32,400	-	-	-	(15,400)	-	-	-	17,000
임대보증금(비유동)	-	-	-	41,883	-	-	-	(1,223)	40,670
리스부채(유동)	1,726,711	-	327,801	-	(1,737,386)	1,121,656	-	43,475	1,482,257
리스부채(비유동)	960,285	-	1,864,415	-	(30,319)	(1,121,656)	-	(2,309)	1,670,416
미지급배당금	7,732	32,981,481	-	-	(32,981,481)	-	906	-	8,638
합계	39,252,007	32,981,481	2,192,216	8,067,901	(52,590,026)	-	898,238	(30,929)	30,770,888

(*) 차입금의 현재가치할인차금 등과 관련된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	배당결의	리스부채 증가	재무활동 현금흐름 (유입)	재무활동 현금흐름 (유출)	유동성대체	기타(*)	환율변동 효과	기말
단기차입금	8,171,044	-	-	10,149,290	(7,583,964)	-	-	(68,010)	10,668,360
유동성장기차입금	-	-	-	-	-	6,836,886	-	-	6,836,886
장기차입금	-	-	-	28,000,000	-	(6,836,886)	(2,143,481)	-	19,019,633
임대보증금(유동)	36,400	-	-	-	(4,000)	-	-	-	32,400
임대보증금(비유동)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
리스부채(유동)	1,493,069	-	317,655	-	(1,740,558)	1,714,065	(213)	(57,297)	1,726,711
리스부채(비유동)	559,647	-	2,151,809	-	(40,391)	(1,714,065)	-	3,285	960,285
미지급배당금	7,376	25,874,601	-	-	(25,874,014)	-	(231)	-	7,732
합계	10,267,526	25,874,601	2,469,464	38,149,290	(35,242,927)	-	(2,143,925)	(122,022)	39,252,007

(*) 차입금의 현재가치할인차금 등과 관련된 금액입니다.

한편, 연결기업은 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

27. 특수관계자 공시

27-1 당기말 현재 연결기업과 특수관계에 있는 관계기업 및 기타의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명	비고
관계기업	2022 KF-스틱 뉴프런티어펀드	(주)대덕의 관계기업
	(주)파트론메카(구, (주)엠펙플러스)(*1)	(주)와이솔의 관계기업
	Mplus Hanoi Co., Ltd.(*2)	
	LEAD TECHNO Co.,Ltd.	
기타의 특수관계자	(재)해동과학문화재단	-
	사회복지법인 대덕복지재단	-
	(주)케이앤제이(*3)	-

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

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

(*3) 연결기업이 소유한 주식은 없으나, 지배기업의 종속기업인 (주)와이솔의 대표이사 및 그 특수관계자가 52%를 소유하고 있어 연결기업의 특수관계자로 편입되었습니다.

한편, 당기 중 천진엠펙플러스전자유한공사는 청산이 완료되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

27-2 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

회사명	임차보증금	미수금	대여금	리스부채
(주)파트론메카(구, (주)엠플러스)(*)	-	8,134,802	6,500,000	-
(재)해동과학문화재단	99,574	-	-	249,733
합계	99,574	8,134,802	6,500,000	249,733

(*) 당기말 현재 관계기업 (주)파트론메카(구, (주)엠플러스)에 대한 미수금 및 대여금 등에 대한 대손충당금 잔액은 14,332,470천원입니다.

<전기말> (단위: 천원)

회사명	임차보증금	미수금	대여금	리스부채
(주)파트론메카(구, (주)엠플러스)(*)	-	7,658,912	6,500,000	-
(재)해동과학문화재단	99,574	-	-	61,248
합계	99,574	7,658,912	6,500,000	61,248

(*) 전기말 현재 관계기업 (주)파트론메카(구, (주)엠플러스)에 대한 미수금 및 대여금 등에 대한 대손충당금 잔액은 14,158,912천원입니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

회사명	수익 등	비용 등
(주)파트론메카(구, (주)엠플러스)	145,849	-
LEAD TECHNO Co.,Ltd.	1,935	46,236
(재)해동과학문화재단	-	193,634
합계	147,784	239,870

<전기>

(단위: 천원)

회사명	수익 등	비용 등
(주)파트론메카(구, (주)엠플러스)	627,493	-
LEAD TECHNO Co.,Ltd.	40,170	22,959
(재)해동과학문화재단	-	187,328
합계	667,663	210,287

27-4 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

회사명	자금거래내용	기초	증가	감소	기말
(주)파트론메카(구, (주)엠플러스)	단기대여금	6,500,000	-	-	6,500,000
2022 KF 스탁 뉴프런티어펀드	출자금	400,000	1,200,000	-	1,600,000

<전기> (단위: 천원)

회사명	자금거래내용	기초	증가	감소	기말
(주)파트론메카(구, (주)엠플러스)	단기대여금	6,500,000	-	-	6,500,000

한편, 전기 중 연결기업의 관계기업인 (주)파트론메카(구, (주)엠플러스) 및 천진엠플러스전자 유한공사에 각각 500,000천원 및 864,766천원을 유상증자 하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,726,360	2,510,618
퇴직급여	436,073	332,966
합계	3,162,433	2,843,584

27-6 지급보증의 제공

당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역은 없으며, 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

지급보증대상	지급보증처	내용	화폐	지급보증금액	실행금액
(주)파트론메카 (구, (주)엠플러스)	(주)한국씨티은행	무역금융 지급보증	KRW	8,400,000	7,000,000
	(주)신한은행	매입외환 지급보증	USD	2,040,000	-
	엘컴텍(주)	대여금 지급보증	KRW	3,800,000	3,800,000
	(주)파트론	대여금 지급보증	KRW	400,000	400,000
합계		KRW	KRW	12,600,000	11,200,000
		USD	USD	2,040,000	-

전기말 현재 연결기업이 (주)파트론메카(구, (주)엠플러스)에 제공하는 지급보증과 관련하여 7,508,882천원의 금융보증부채를 기타금융부채(유동)로 인식하였습니다.

28. 우발채무와 약정사항

28-1 보고기간종료일 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

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

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

(단위: 천원)

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

한편, 당기말 현재 종속기업은 계약이행 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 665,533천원(전기말: 1,006,476천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

28-3 보고기간종료일 현재 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

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

28-5 당기말 현재 계약부채와 차입금을 보증하기 위하여 유형자산 중 토지의 장부금액 44,047,680천원에 대하여 설정금액 89,452,680천원(전기말: 유형자산 중 토지의 장부금액 44,047,680천원에 대하여 설정금액 89,452,680천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

28-6 당기말 현재 연결기업은 2022 KIF-스틱 뉴 프런티어 펀드의 취득과 관련된 1,600,000천원을 포함한 4,000,000천원(전기말: 4,000,000천원)의 투자약정을 체결하고 있습니다.

29. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

29-1 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 이러한 연결기업의 이자율변동위험은 주로 예금 및 변동이자율부차입금에서 비롯됩니다. 연결기업은 변동금리 유동외화차입금과 관련하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	7,798,056	7,668,360

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 연결기업의 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
단기차입금	(77,981)	77,981	(76,684)	76,684

(2) 환위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	167,358,728	44,907,374	291,524,252	46,053,386
JPY	-	16,831,821	38,148	14,275,640
EUR	-	24,141	-	41,356
합계	167,358,728	61,763,336	291,562,400	60,370,382

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	6,122,568	(6,122,568)	12,273,543	(12,273,543)
JPY	(841,591)	841,591	(711,875)	711,875
EUR	(1,207)	1,207	(2,068)	2,068
합계	5,279,770	(5,279,770)	11,559,600	(11,559,600)

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

29-2 신용위험

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

(1) 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	158,975,012	218,342,026
기타채권	2,521,002	1,299,730
합계	161,496,014	219,641,756

연결기업은 상기 채권에 대해 매 보고기간종료일에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(2) 기타의 자산

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

29-3 유동성위험

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년이후	합계
매입채무및기타채무	121,183,250	-	548,110	121,731,360
단기차입금	-	7,798,056	-	7,798,056
유동성장기부채	1,750,000	5,250,000	-	7,000,000
기타금융부채	9,474	16,164	40,670	66,308
장기차입금	-	-	14,000,000	14,000,000
리스부채(*)	435,619	1,158,543	2,278,617	3,872,779

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

<전기말>

(단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년이후	합계
매입채무및기타채무	130,396,013	-	458,785	130,854,798
단기차입금	-	10,668,360	-	10,668,360
유동성장기부채	1,750,000	5,250,000	-	7,000,000
기타금융부채	5,683	65,295	-	70,978
장기차입금	-	-	21,000,000	21,000,000
금융보증계약(*1)	USD2,040,000	-	-	USD2,040,000
	-	12,600,000	-	12,600,000
리스부채(*2)	460,468	1,320,322	1,048,134	2,828,924

(*1) 금융보증계약으로부터 발생한 전체 약정금액으로 금융보증계약과 관련하여 기타금융부채(유동) 7,508,882천원이 인식되어 있습니다.

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

29-4 자본위험관리

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

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총부채	340,057,451	419,083,389
차감: 현금및현금성자산	(140,876,982)	(216,471,297)
순부채	199,180,469	202,612,092
자기자본	1,495,255,175	1,484,267,680
부채비율	13.32%	13.65%

30. 공정가치

30-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 인식된 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	39,138,889	39,138,889	24,214,428	24,214,428
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	41,765,489	41,765,489	73,742,912	73,742,912
소계	80,904,378	80,904,378	97,957,340	97,957,340
상각후원가로 인식된 금융자산(*1):				
현금및현금성자산	140,876,982	-	216,471,297	-
매출채권및기타채권(유동)	161,496,014	-	219,594,135	-
기타채권(비유동)	-	-	47,621	-
기타금융자산(유동)	227,724,427	-	131,678,683	-
기타금융자산(비유동)	91,513,226	-	12,276,756	-
소계	621,610,649	-	580,068,492	-
금융자산 합계	702,515,027	80,904,378	678,025,832	97,957,340
금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채(*1):				
단기차입금	7,798,056	-	10,668,360	-
유동성장기차입금	6,836,173	-	6,836,886	-
장기차입금	12,917,678	-	19,019,633	-
매입채무및기타채무(유동)	121,731,360	-	130,854,798	-
매입채무및기타채무(비유동)	548,110	-	458,785	-
기타금융부채(유동)	25,638	-	7,579,860	7,508,882
기타금융부채(비유동)	40,670	-	-	-
리스부채(유동)(*2)	1,482,257	-	1,726,711	-
리스부채(비유동)(*2)	1,670,416	-	960,285	-
금융부채 합계	153,050,358	-	178,105,318	7,508,882

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

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

30-2 공정가치 서열체계

연결기업은 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

30-3 공정가치의 측정

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

<당기말> (단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	-	39,138,889	39,138,889
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	7,795	41,757,694	41,765,489
합계	-	7,795	80,896,583	80,904,378

<전기말> (단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	-	24,214,428	24,214,428
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	6,984	73,735,928	73,742,912
합계	-	6,984	97,950,356	97,957,340
공정가치로 측정되는 금융부채:				
기타금융부채(유동)(*)	-	-	7,508,882	7,508,882

(*) (주)파트론메카(구, (주)엠플러스)에 제공된 금융보증과 관련하여 공정가치로 측정되나, 실현될 구성요소에 따라 상각후원가로 인식하고 있습니다.

(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 또는 딜러가격
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

(3) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

구분	공정가치		수준	가치평가기법
	당기말	전기말		
당기손익-공정가치측정금융자산	80,896,583	97,950,356	3	순자산가치평가법/현재가치법/원가법
당기손익-공정가치측정금융자산	7,795	6,984	2	현재가치법
기타금융부채(*)	-	7,508,882	3	현재가치법

(*) (주)파트론메카(구, (주)엠플러스)에 제공된 금융보증과 관련하여 공정가치로 측정되나, 실현될 구성요소에 따라 상각후원가로 인식하고 있습니다.

(4) 당기 중 수준 1, 수준 2 및 수준 3간의 대체는 없으며, 수준 2 및 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산 및 금융부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	평가	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	97,957,341	6,620,670	(24,428,414)	754,781	80,904,378
기타금융부채	7,508,882	1,280,223	(8,789,105)	-	-

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	평가	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	52,950,728	51,804,155	(1,070,494)	(5,727,048)	97,957,341
기타금융부채	-	7,508,882	-	-	7,508,882

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