

주식회사 에스에이엠티와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 34 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	<u>페이지</u>
독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 5
연 결 재 무 제 표	
· 연결재무상태표	7 ~ 8
연 결 손 익 계 산 서	9
· 연결포괄손익계산서	10
· 연결자본변동표	11
· 연결현금흐름표	12 ~ 13
· 주식	14 ~ 103
외부감사 실시내용	104 ~ 105

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스에이엠티

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에스에이엠티와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 2.17에서 설명하고 있는 바와 같이 연결회사는 고객에게 상품을 인도하여 상품의 통제가 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 수익은 연결회사의 주요 성과지표 중 하나이며, 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조작되는 등 수익인식 금액이 적절하지 않을 고유위험이 존재합니다. 따라서 우리는 수익의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 수익인식 프로세스와 회계정책 및 관련 통제의 이해 및 평가
- 보고기간 중 기록된 매출거래의 일부를 표본추출하여 관련 계약서 및 거래명세서 등의 증빙을 이용한 입증절차 수행
- 당기 매출거래에 대응되는 매출채권 거래처에 표본 추출을 통한 외부조회

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 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 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 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 공인회계사 송용입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2024년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 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 에스에이엠티와 그 종속기업

제 34 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 33 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 연결회사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스에이엠티 대표이사 박두진

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 영동대로 315 대경빌딩

(전 화) 02-3458-9000

연 결 재 무 상 태 표

제 34 기 말 : 2023년 12월 31일 현재

제 33 기 말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 에스에이앤티와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 34기말	제 33기말
자산			
유동자산		559,135,678,003	604,743,440,194
현금및현금성자산	9	50,287,730,717	24,429,721,596
단기금융상품	6,7,8	753,019,536	741,583,628
매출채권 및 기타수취채권	6,7,11	271,689,947,441	276,827,573,623
단기파생상품자산	6,7,18	3,109,370,917	7,433,440,847
재고자산	12	214,361,650,365	276,101,671,268
기타단기금융자산	7,19	1,990,318	100,000,000
기타유동자산	20	17,201,577,108	17,410,151,425
당기법인세자산		1,730,391,601	1,699,297,807
비유동자산		112,770,197,794	98,842,581,777
장기금융상품	7,10	2,500,000	2,500,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,7,8	2,979,628,056	2,882,999,255
유형자산	13	77,211,467,217	54,243,386,805
사용권자산	14	1,048,649,864	6,991,518,464
투자부동산	15	21,755,585,979	28,329,625,983
무형자산	17	6,927,081,196	4,507,541,593
기타장기금융자산	7,19	209,573,037	107,579,635
기타비유동자산	20	2,635,712,445	1,777,430,042
자산총계		671,905,875,797	703,586,021,971
부채			
유동부채		285,682,584,380	333,392,017,085
매입채무 및 기타지급채무	7,21	176,785,121,626	130,723,532,986
단기차입금	7,22,38	97,793,780,000	181,588,836,161
단기리스부채	14	546,094,136	400,840,470
단기파생상품부채	6,7,18	338,228,051	-
당기법인세부채		8,180,986,722	12,841,185,021

과 목	주석	제 34기말	제 33기말
기타단기금융부채	7,24	255,000,000	191,560,000
기타유동부채	25	1,783,373,845	7,646,062,447
비유동부채		8,913,678,703	9,111,915,926
기타장기금융부채	7,24	368,386,210	186,136,500
장기리스부채	14	567,683,263	586,230,680
이연법인세부채	36	7,779,063,969	8,171,670,832
기타비유동부채	25	198,545,261	167,877,914
부채총계		294,596,263,083	342,503,933,011
자본			
자본금	26	49,997,533,500	49,997,533,500
주식발행초과금	26	64,828,440,211	64,828,440,211
이익잉여금	27	238,576,774,810	227,402,152,786
기타자본항목	28	23,906,864,193	18,853,962,463
자본총계		377,309,612,714	361,082,088,960
자본과부채총계		671,905,875,797	703,586,021,971

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 34 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 33 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에스에이앤티와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 34 기	제 33 기
매출액	5,29	2,145,067,678,998	2,544,385,766,501
매출원가	30	2,052,266,522,145	2,424,866,542,048
매출총이익		92,801,156,853	119,519,224,453
판매비와관리비	30,31	39,258,514,903	40,754,723,932
영업이익		53,542,641,950	78,764,500,521
기타수익	33	23,930,977,225	58,669,275,625
기타비용	33	27,973,745,839	53,935,500,081
금융수익	34	360,913,884	116,623,983
금융비용	34	9,643,710,255	7,105,545,744
법인세비용차감전순이익		40,217,076,965	76,509,354,304
법인세비용	36	7,275,542,108	18,719,147,755
당기순이익		32,941,534,857	57,790,206,549
주당순이익			
기본주당순이익	37	336	590
희석주당순이익	37	336	590

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 34 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 33 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에스에이앤티와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 34 기	제 33 기
당기순이익	32,941,534,857	57,790,206,549
기타포괄손익	5,824,854,307	10,776,080,396
당기손익으로 재분류되지 않는항목		
순확정급여부채의 재측정요소	1,003,839,502	1,076,048,025
유형자산재평가이익	4,316,519,171	5,434,308,338
관련 법인세효과	(1,172,190,256)	(1,259,919,946)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		
해외사업환산손익	1,676,685,890	5,525,643,979
당기총포괄이익	38,766,389,164	68,566,286,945
당기총포괄이익의 귀속		
지배기업소유주지분	38,766,389,164	68,566,286,945
비지배주주지분	-	-

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 34 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 33 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에스에이앤티와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본						
	지배기업의 소유주지분					비지배주주 지분	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	지배기업 소유주지분 합계		
2022.01.01 (전기초)	49,997,533,500	64,828,440,211	188,360,881,696	8,927,960,008	312,114,815,415	-	312,114,815,415
당기순이익	-	-	57,790,206,549	-	57,790,206,549	-	57,790,206,549
기타포괄손익	순확정급여부채의 재측정요소	-	850,077,941	-	850,077,941	-	850,077,941
	유형자산재평가이익	-	-	4,400,358,476	4,400,358,476	-	4,400,358,476
	해외사업환산이익	-	-	5,525,643,979	5,525,643,979	-	5,525,643,979
소유주와의 거래	배당금지급	-	(19,599,013,400)	-	(19,599,013,400)	-	(19,599,013,400)
2022.12.31 (전기말)	49,997,533,500	64,828,440,211	227,402,152,786	18,853,962,463	361,082,088,960	-	361,082,088,960
2023.01.01 (당기초)	49,997,533,500	64,828,440,211	227,402,152,786	18,853,962,463	361,082,088,960	-	361,082,088,960
당기순이익	-	-	32,941,534,857	-	32,941,534,857	-	32,941,534,857
기타포괄손익	순확정급여부채의 재측정요소	-	771,952,577	-	771,952,577	-	771,952,577
	유형자산재평가이익	-	-	3,376,215,840	3,376,215,840	-	3,376,215,840
	해외사업환산이익	-	-	1,676,685,890	1,676,685,890	-	1,676,685,890
소유주와의 거래	배당금지급	-	(22,538,865,410)	-	(22,538,865,410)	-	(22,538,865,410)
2023.12.31 (당기말)	49,997,533,500	64,828,440,211	238,576,774,810	23,906,864,193	377,309,612,714	-	377,309,612,714

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 34 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 33 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에스에이앤티와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 34 기	제 33 기
영업활동현금흐름		140,755,701,722	29,747,249,814
영업에서 창출된 현금흐름	35	162,988,377,642	50,328,928,985
이자의 수취		126,759,605	9,762,438
이자의 지급		(8,781,201,451)	(5,862,117,012)
법인세의 납부		(13,578,234,074)	(14,729,324,597)
투자활동현금흐름		(7,352,903,559)	(58,223,425,887)
단기금융상품의 증가		-	(7,801,934)
단기대여금의 감소		5,070,152	4,939,793
임차보증금의 증가		(59,515,731)	(101,650,000)
임차보증금의 감소		100,000,000	370,500,000
임대보증금의 증가		-	200,000,000
임대보증금의 감소		-	(200,000,000)
유형자산의 처분		49,936,363	10,636,364
유형자산의 취득		(4,973,096,974)	(33,993,274,411)
무형자산의 처분		109,090,910	36,828,000
무형자산의 취득		(2,546,105,183)	(626,082,800)
파생금융상품 정산		-	(23,914,369,540)
기타장기보증금의 증가		(43,704,046)	(3,594,566)
기타장기보증금의 감소		5,420,950	443,207
재무활동현금흐름		(107,408,537,273)	32,358,360,179
단기차입금의 증가		735,316,280,358	648,533,374,613
단기차입금의 감소		(819,912,492,976)	(595,896,815,072)
장기차입금의 감소		(4,997,200)	-
임대보증금의 증가		355,000,000	-
임대보증금의 감소		(91,560,000)	-
단기리스부채의 감소		(531,902,045)	(679,185,962)
배당금지급		(22,538,865,410)	(19,599,013,400)

과 목	주석	제 34 기	제 33 기
현금및현금성자산의순증가		25,994,260,890	3,882,184,106
기초현금및현금성자산		24,429,721,596	19,270,855,962
현금및현금성자산의 환율변동효과		(136,251,769)	1,276,681,528
당기말현금및현금성자산		50,287,730,717	24,429,721,596

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

당기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

전기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에스에이엠티와 그 종속회사

1. 일반사항 :

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 에스에이엠티(이하 '회사')는 종속기업인 To-Top Electronics Company Limited, To-Top Electronics Shenzhen Company Limited, SAMT VINA Company Limited, SAMT SG PTE.LTD, SAMT AMERICA LLC(이하 주식회사 에스에이엠티와 그 종속기업을 일괄하여 '연결회사')를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1. 지배기업의 개요

회사는 1990년 6월 27일에 설립되었으며 삼성전자 주식회사의 반도체와 기타 관련 제품 대리점으로 반도체유통업, 컴퓨터유통업 및 관련 기술사업을 주사업목적으로 하고 있습니다. 회사는 2000년 5월 23일자로 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 상장하였습니다.

회사의 본사는 서울특별시 강남구 대치동에 위치하고 있으며, 보고기간종료일 현재 납입자본금은 49,998백만원이며, 주요 주주의 구성은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
삼지전자	49,838,076	49.8
기타	48,156,991	48.2
자기주식	2,000,000	2.0
합 계	99,995,067	100.0

1.2. 종속기업의 현황

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소재지	회사명	결산일	업종	지분율(%)
종속기업	홍콩	To-Top Electronics Company Limited	12월 31일	반도체 및 IT부품 유통업	100.0
	중국	To-Top Electronics Shenzhen Company Limited	12월 31일	반도체 및 IT부품 유통업	100.0
	베트남	SAMT VINA Company Limited	12월 31일	반도체 및 IT부품 유통업	100.0
	싱가폴	SAMT SG PTE.LTD	12월 31일	반도체 및 IT부품 유통업	100.0
	미국	SAMT AMERICA LLC(*)	12월 31일	반도체 및 IT부품 유통업	100.0

(*) 당기 중 SAMT AMERICA LLC를 설립하였습니다.

1.3. 종속기업의 주요재무정보

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 주요재무정보는 다음과 같습니다. 종속기업의 주요재무정보는 각 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

종속기업명	당기말		당기	
	자산	부채	매출	당기순이익
To-Top Electronics Company Limited	191,435	66,940	533,222	5,052
To-Top Electronics Shenzhen Company Limited	24,312	8,960	106,566	2,019
SAMT VINA Company Limited	241	14	-	(280)
SAMT SG PTE.LTD	8,470	7,959	62,141	313
SAMT AMERICA LLC	9,480	8,757	4,177	(573)

(2) 전기

(단위: 백만원)

종속기업명	전기말		전기	
	자산	부채	매출	당기순이익
To-Top Electronics Company Limited	186,291	68,834	534,921	8,886
To-Top Electronics Shenzhen Company Limited	20,555	7,689	104,975	(172)
SAMT VINA Company Limited	3,265	17	-	(36)
SAMT SG PTE.LTD	204	7	-	(181)

1.4 연결범위의 변동

당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

소재지	회사명	사유
미국	SAMT AMERICA LLC	신규설립

2. 중요한 회계정책 :

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1.1 재무제표 작성기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

2.1.2 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(바) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다.

연결회사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 연결회사의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 필라2 법인세의 영향은 주석36에서 설명하고 있습니다.

2.1.3 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 개정 - ‘ 가상자산 공시’

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1021호 ‘ 환율변동효과’ 와 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주식 2.1.2와 2.1.3에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경사항 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

(2) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결채무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 "기타수익(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법(단, 미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

토지와 건물은 주로 사무용 건물로 구성되어 있습니다. 토지와 건물은 독립적인 외부평가가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 건물은 후속적으로 감가상각누계액을 차감하여 표시됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

연결회사의 차량운반구 및 기타의유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가 또는 재평가액에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40 년
건축물	4-10 년
차량운반구	5 년
기타의유형자산	4 년

2.9 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 또한 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산도 투자부동산으로 분류됩니다.

투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식 시점에 원가로 측정됩니다. 최초 인식 후 투자부동산은 공정가치로 측정됩니다. 건설중인 투자부동산은 공정가치가 신뢰성 있게 결정될 수 있는 경우 공정가치로 측정됩니다. 건설중인 투자부동산의 공정가치를 신뢰성 있게 결정할 수 없지만 건설이 완료된 시점에서는 공정가치를 신뢰성 있게 결정할 수 있다고 기대되는 경우 공정가치를 신뢰성 있게 결정할 수 있는 시점과 건설이 완료되는 시점 중 이른 시점까지는 건설중인 투자부동산은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정됩니다.

투자부동산의 공정가치는 보고기간말 현재의 시장상황을 반영하고 있으며, 필요한 경우 특정 자산의 특성, 상태, 위치를 반영하여 조정됩니다. 공인된 전문자격을 갖추고 있으며 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 평가인이 공정가치평가를 수행하며, 이러한 평가금액에 근거하여 재무보고 목적의 장부금액이 결정됩니다.

투자부동산의 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영됩니다. 독립된 당사자 간의 거래를 통하여 투자부동산을 공정가치로 처분하는 경우, 당해 투자부동산의 처분 전 장부금액은 공정가치로 조정되며, 그 차액은 손익계산서상 공정가치평가손익에 반영됩니다.

2.10 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

영업권과 회원권을 제외한 자산은 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년

2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.13 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.14 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결회사는 단기리스와 소액기초자산 리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2.15 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

중속기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 연결회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측 단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.17 수익인식

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

연결회사는 다양한 전자부품 등을 판매하고 있습니다. 수익은 고객에게 상품을 인도하여 제품의 통제가 이전되었을 때 인식합니다. 재화가 특정 장소에 운송되고, 상품의 진부화 및 멸실의 위험이 모두 고객에게 이전되며, 고객이 판매계약에 따라 상품을 인수했거나 인수의 의사표시를 해야 할 기한이 경과하여 인수한 것으로 간주될 때 인도됩니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(2) 수행의무의 식별

연결회사는 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등)에 따라 다양한 상품을 수출하고 있습니다. 고객에게 통제가 이전된 이후 매도인이 운송서비스를 제공하므로 해당 운송서비스(보험 포함)를 별도의 수행의무로 인식합니다.

(3) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법' 등을 사용합니다.

(4) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(5) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(6) 수익인식

연결회사는 고객에게 상품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 상품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

2.18 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다(주석 5 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.19 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.20 전기 재무제표의 계정 재분류

연결회사는 당기 연결재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위해 전기 연결재무상태표의 계정과목 일부를 당기 연결재무상태표의 계정과목 분류에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류가 전기에 보고된 순자산가액이나 순이익에 미치는 영향은 없습니다.

2.21 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 2월 28일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

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

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 36 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 6 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 23 참조).

(4) 반품충당부채

연결회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

4. 재무위험관리 :

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 자금부서는 현업 부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있으며 연결회사는 특히 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있으나 연결회사의 경영진은 기능통화에 대한 환위험을 관리하는 정책을 수립하여 환위험 노출에 대한 최대환손실규모가 위험허용범위 이내가 되도록 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천HKD, 천RMB, 천VND)

구 분	당기말				전기말			
	USD	HKD	RMB	VND	USD	HKD	RMB	VND
자산								
현금및현금성자산	35,966	70	15,798	2,747,194	15,221	70	3,952	58,944,881
매출채권	143,877	-	35,297	-	157,940	-	59,837	-
기타채권	4,090	-	14,874	6,078	705	-	-	28,206
부채								
매입채무	15,148	-	41,891	4,106	17,094	-	18,992	-
기타부채	2,843	-	2,382	13,300	4,972	-	5,467	36,611

다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화 환율 10% 변동이 법인세비용차감전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분(*)	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	21,396,749	(21,396,749)	19,237,723	(19,237,723)
HKD	1,155	(1,155)	1,138	(1,138)
RMB	394,974	(394,974)	715,680	(715,680)
VND	14,555	(14,555)	316,489	(316,489)

(*) 상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채만을 대상으로 하였습니다.

(2) 이자율 위험

연결회사는 시장금리 변동으로 인한 연결채무제표 항목의 가치변동 위험 및 차입금에서 비롯한 이자비용의 변동 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 연결회사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 차입금 등에서 비롯되며, 연결회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 위험의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 이자율이 0.5% 변동 시 변동이자부 순 차입금의 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	0.5%상승시	0.5%하락시	0.5%상승시	0.5%하락시
이자비용	(182,668)	182,668	(620,786)	620,786

(3) 가격 위험

연결회사의 당기손익-공정가치측정금융자산은 비상장주식, 수익증권이며 유의적인 가격위험에 노출되어 있지 않습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	50,285,776	24,427,924
장단기금융상품	755,520	744,084
매출채권(*2)	269,191,904	272,552,605
기타수취채권	2,498,044	4,274,968
파생상품자산	3,109,371	7,433,441
기타단기금융자산	1,990	100,000
기타장기금융자산	209,573	107,580
합 계	326,052,178	309,640,602

(*1) 현금및현금성자산에는 현금시재 보유분이 제외되어 있습니다.

(*2) 일부 매출채권에 대해서는 서울보증보험주식회사와의 부보계약에 따라 일정 조건을 충족하면 대손을 보상받기로 되어 있으며 해당 부분에 대해서는 신용위험에 노출되어 있지 않습니다(주석 11 참고).

또한 연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실율은 2023년 12월 31일 기준으로부터 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

보고기간 종료일 현재의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 천원)

	1개월이하	3개월이하	6개월이하	1년이하	1년초과	계
당기말						
기대 손실률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
총 장부금액-매출채권	220,708,108	45,377,932	3,098,239	7,625	2,502,279	271,694,183
(총 장부금액-개별평가)	-	-	-	-	2,502,279	2,502,279
총장부금액-매출채권	220,708,108	45,377,932	3,098,239	7,625	-	269,191,904
손실충당금	-	-	-	-	-	-

(*) 채권발생일 기준 경과일수에 따른 구간입니다.

(2) 전기말

(단위 : 천원)

	1개월이하	3개월이하	6개월이하	1년이하	1년초과	계
당기말						
기대 손실률	0.00%	0.03%	7.42%	61.42%	78.50%	
총 장부금액-매출채권	217,979,418	54,548,301	47,158	-	2,504,818	275,079,695
(총 장부금액-개별평가)	-	-	-	-	2,504,818	2,504,818
총장부금액-매출채권	217,979,418	54,548,301	47,158	-	-	272,574,877
손실충당금	4,182	14,590	3,500	-	-	22,272

(*) 채권발생일 기준 경과일수에 따른 구간입니다.

4.1.3 유동성 위험

유동성위험은 연결회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결회사가 부담하고 있는 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 연결회사는 유동성위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대하여 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1년 미만	1년 ~ 5년	1년 미만	1년 ~ 5년
매입채무 및 기타지급채무	174,858,639	-	130,723,533	-
차입금	100,360,064	-	184,777,263	-
기타금융부채	255,000	400,000	191,560	200,000
리스부채	571,849	578,372	437,994	614,606
합 계	276,045,552	978,372	316,130,350	814,606
매매목적파생상품				
유출현금흐름	181,832,858	-	235,406,034	-
유입현금흐름	184,614,119	-	242,892,250	-

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결회사는 부채비율 및 순차입금비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채 총계(A)	294,596,263	342,503,933
자본 총계(B)	377,309,613	361,082,089
현금및현금성자산(C)	50,287,731	24,429,722
단기차입금(D)	97,793,780	181,588,836
부채비율 (A ÷ B)	78%	95%
순차입금비율((D - C) ÷ B)	13%	44%

4.3 금융자산과 금융부채의 상계

보고기간종료일 현재 연결회사의 금융자산·부채 중 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산·부채는 존재하지 아니합니다.

5. 영업부문 정보 :

연결회사는 전자부품 유통업이 주사업목적인 단일 영업부문으로 구성되어 있습니다. 주 사업목적외 기타수익(임대수익 등)이 추가로 발생하고 있습니다만 비중은 미미합니다. 영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 보고되고 있습니다. 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의 사결정자로 보고 있습니다.

(1) 매출의 형태별 구분

(단위: 천원)

구분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
전자부품유통	2,144,296,149	2,543,544,895	전자부품 유통업
기타	771,530	840,872	
합 계	2,145,067,679	2,544,385,767	

(2) 매출의 지역별 구분

지역별로 세분화된 연결회사의 외부고객으로부터의 당기 및 전기 영업수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	대한민국	중국	홍콩	대만	기타	합 계
전자부품 유통업	1,221,376,625	488,648,802	229,316,931	97,745,766	107,208,025	2,144,296,149
기타	709,366	62,164	-	-	-	771,530
합 계	1,222,085,991	488,710,966	229,316,931	97,745,766	107,208,025	2,145,067,679

<전기>

(단위: 천원)

구분	대한민국	중국	홍콩	대만	기타	합계
전자부품 유통업	1,586,838,207	489,559,116	227,004,741	141,159,963	98,982,868	2,543,544,895
기타	776,631	64,241	-	-	-	840,872
합계	1,587,614,838	489,623,357	227,004,741	141,159,963	98,982,868	2,544,385,767

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기에는 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객이 없습니다.

(4) 비유동자산의 지역별 구분

(단위: 천원)

구분	비유동자산(*)	
	당기말	전기말
한국	97,728,200	86,480,202
홍콩	1,093,782	536,382
중국	8,297,085	7,720,305
베트남	70,678	80,287
미국	412,472	-
합계	107,602,217	94,817,177

(*) 비유동자산은 종속회사별 소재지에 기초하였으며, 금융상품, 순확정급여자산이 제외된 금액입니다.

6. 공정가치 :

당기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

6.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간 종료일 현재 연결회사의 공정가치로 표시되는 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분(*1)	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
매출채권(*2)	37,430,170	37,430,170	20,269,018	20,269,018
단기금융상품	752,109	752,109	740,674	740,674
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,979,628	2,979,628	2,882,999	2,882,999
파생상품자산	3,109,371	3,109,371	7,433,441	7,433,441
금융부채				
파생상품부채	338,228	338,228	-	-

(*1) 매출채권 및 매입채무 등 단기성으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 주로 금융기관과의 매출채권 할인약정에 의하여 제거되는 매출채권은 매도 사업모형에 해당하여 공정가치로 측정되었으며, 연결재무제표 상 매출채권에 포함되어 있습니다.

6.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- Level 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- Level 2 : 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
(단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외)
- Level 3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수
(관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	Level 1	Level 2	Level 3	합 계
금융자산				
매출채권	-	-	37,430,170	37,430,170
단기금융상품	-	752,109	-	752,109
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	2,979,628	2,979,628
파생상품자산	-	3,109,371	-	3,109,371
금융부채				
파생상품부채	-	338,228	-	338,228

(2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	Level 1	Level 2	Level 3	합 계
금융자산				
매출채권	-	-	20,269,018	20,269,018
단기금융상품	-	740,674	-	740,674
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	2,882,999	2,882,999
파생상품자산	-	7,433,441	-	7,433,441

6.3 거래일 평가손익

연결회사가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 파생금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 존재하지 아니합니다.

6.4 서열체계 수준 간 이동 및 분류 변경

당기 중 금융상품의 공정가치 서열체계 수준 간 이동 및 분류 변경 사항이 존재합니다.

6.5 가치평가기법 및 투입 변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준3로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수	투입변수 범위
금융자산					
매출채권	37,430,170	3	현재가치기법	할인율	4.9%~7.3%
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,979,628	3	현재가치기법 순자산가치기법	할인율 순자산가치	17.28%
파생상품자산	3,109,371	2	현재가치기법	통화선도환율	
금융부채					
파생상품부채	338,228	2	현재가치기법	통화선도환율	

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수	투입변수 범위
금융자산					
매출채권	20,269,018	3	현재가치기법	할인율	2.3%~6.5%
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,882,999	3	현재가치기법 순자산가치기법	할인율 순자산가치	17.28%
파생상품자산	7,433,441	2	현재가치기법	통화선도환율	

6.6 수준3으로 분류되는 금융상품의 변동 내역

당기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	매출채권
기초금액	2,882,999	20,269,018
취득 및 발생	-	131,662,983
회수	-	(188,285)
처분	-	(114,227,432)
당기평가손익	96,629	(86,114)
기말금액	2,979,628	37,430,170

7. 범주별 금융상품 :

보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타 수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

가. 범주별 금융상품 내역

(1) 당기말

① 금융자산

(단위: 천원)

금융자산	상각후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품-단기매매	합 계
현금및현금성자산	50,287,731	-	-	50,287,731
단기금융상품	910	752,109	-	753,019
매출채권	231,761,734	37,430,170	-	269,191,904
기타수취채권	2,498,044	-	-	2,498,044
파생상품자산	-	-	3,109,371	3,109,371
기타단기금융자산	1,990	-	-	1,990
장기금융상품	2,500	-	-	2,500
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,979,628	-	2,979,628
기타장기금융자산	209,573	-	-	209,573
합 계	284,762,482	41,161,907	3,109,371	329,033,760

② 금융부채

(단위: 천원)

금융부채	상각후 원가 측정 금융부채	파생상품-단기매매	기타	합 계
매입채무	167,782,665	-	-	167,782,665
기타지급채무	7,075,973	-	-	7,075,973
차입금	97,793,780	-	-	97,793,780
파생상품부채	-	338,228	-	338,228
리스부채	-	-	1,113,777	1,113,777
기타단기금융부채	255,000	-	-	255,000
기타장기금융부채	368,386	-	-	368,386
합 계	273,275,804	338,228	1,113,777	274,727,809

(2) 전기말

① 금융자산

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품-단기매매	합 계
현금및현금성자산	24,429,722	-	-	24,429,722
단기금융상품	910	740,674	-	741,584
매출채권	252,283,587	20,269,018	-	272,552,605
기타수취채권	4,274,968	-	-	4,274,968
파생상품자산	-	-	7,433,441	7,433,441
기타단기금융자산	100,000	-	-	100,000
장기금융상품	2,500	-	-	2,500
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,882,999	-	2,882,999
기타장기금융자산	107,580	-	-	107,580
합 계	281,199,267	23,892,691	7,433,441	312,525,399

② 금융부채

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	파생상품-단기매매	기타	합 계
매입채무	106,264,999	-	-	106,264,999
기타지급채무	4,724,183	-	-	4,724,183
차입금	181,588,836	-	-	181,588,836
리스부채	-	-	987,071	987,071
기타단기금융부채	191,560	-	-	191,560
기타장기금융부채	186,137	-	-	186,137
합 계	292,955,715	-	987,071	293,942,786

나. 범주별 금융상품 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가이익	234,154	55,114
평가손실	(223,639)	(94,198)
처분손실	(500,003)	(936,493)
파생상품-단기매매		
파생상품거래손익	(12,812,728)	(22,816,690)
파생상품평가손익	2,771,143	7,433,441
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	126,760	61,510
대손상각비(환입)	(24,811)	(151,759)
외화환산손익	(1,230,021)	(5,155,087)
외환차손익	4,285,825	22,066,365
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(8,919,639)	(6,065,111)
외화환산손익	432,602	671,248
리스부채		
이자비용	(429)	(9,744)

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 :

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
비상장주식	2,979,628	2,882,999
유동항목		
매출채권	37,430,170	20,269,018
단기금융상품	752,109	740,674
합 계	41,161,907	23,892,691

나. 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 지분상품 관련 손익		
평가이익	234,154	55,114
평가손실	(137,525)	(26,692)
당기손익-공정가치 측정 채무상품 관련 손익		
평가손실	(86,114)	(67,506)
처분손실	(500,003)	(936,493)

9. 현금및현금성자산 :

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재	1,954	1,798
보통예금	50,285,776	24,427,924
합계	50,287,730	24,429,722

10. 사용제한금융상품 :

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종류	당기말	전기말	제한사유
장기금융상품	별단예금 등	2,500	2,500	당좌개설보증금 등
외화보통	팩토링예수금	-	15,769,605	예금질권설정

11. 매출채권 및 기타수취채권 :

가. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	합 계
일반채권	271,694,182	2,627,544	274,321,726
특수관계자채권	-	-	-
차감: 대손충당금	(2,502,279)	(129,500)	(2,631,779)
합 계	269,191,903	2,498,044	271,689,947

(2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	합 계
일반채권	275,079,695	4,404,468	279,484,163
특수관계자채권	-	-	-
차감: 대손충당금	(2,527,090)	(129,500)	(2,656,590)
합 계	272,552,605	4,274,968	276,827,573

나. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 아니한 채권	271,331,281	276,792,254
소 계	271,331,281	276,792,254
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	305,041	11,592
3개월 초과 6개월 이하	-	-
6개월 초과	53,625	46,000
소 계	358,666	57,592
손상채권(*)		
3개월 이하	-	-
3개월 초과 6개월 이하	-	-
6개월 초과	2,631,779	2,634,318
소 계	2,631,779	2,634,318
합 계	274,321,726	279,484,164

(*) 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 2,632백만원(전기말: 2,634백만원)이며, 기대신용손실율을 근거로 설정한 충당금은 0원(전기말 : 22백만원)입니다. 개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고있는 거래업체와 관련된 채권이며, 이들 매출채권 중 일부는 담보 등을 통하여 회수될것으로 예상하고 있습니다.

다. 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	2,656,590	2,667,590
손상차손인식(*) 또는 증가액	-	113,565
환입액(*)	(24,811)	(135,308)
환율변동효과	-	10,743
기말	2,631,779	2,656,590

(*) 손상된 채권에 대한 대손충당금의 설정 및 환입은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다(주석 31 참조).

연결회사는 매출채권과 관련하여 서울보증보험주식회사와 보험계약을 체결하고 있으며, 거래처의 지급거절 등 일정 요건을 충족하는 경우의 대손발생에 대하여 보상받기로 되어 있습니다. 당기말 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 부보금액 14,480백만원을 제외한 장부금액입니다.

12. 재고자산 :

가. 보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	184,633,541	275,456,905
평가충당금	(2,411,352)	(5,766,892)
미착품	32,139,462	6,411,658
합 계	214,361,651	276,101,671

나. 당기말 및 전기말 현재 연결회사는 26,000백만원의 재고자산 양도담보를 설정하고 있습니다(주석 38 참조).

13. 유형자산 :

가. 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	계
기초순장부가액	45,926,960	4,286,928	859,441	766,325	775,481	1,628,252	54,243,387
취득 및 자본적지출	-	-	9,500	351,816	446,202	4,164,396	4,971,914
유형자산재평가(*)	3,583,185	733,334	-	-	-	-	4,316,519
대체 및 기타	8,996,714	11,525,997	-	-	108,267	(5,792,648)	14,838,330
처분 및 폐기	-	-	(21,818)	(137,926)	(1)	-	(159,745)
감가상각비	-	(151,451)	(354,084)	(214,071)	(370,218)	-	(1,089,824)
환율변동효과	-	90,095	-	55	736	-	90,886
기말순장부가액	58,506,858	16,484,903	493,039	766,199	960,468	-	77,211,467
총장부가액	58,506,858	18,952,113	3,399,274	1,377,386	3,310,287	-	85,545,918
감가상각누계액	-	(2,467,210)	(2,892,730)	(611,187)	(2,349,819)	-	(8,320,946)
국고보조금	-	-	(13,505)	-	-	-	(13,505)

(*) 유형자산 중 토지 및 건물은 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 외부평가인의 감정 평가보고서에 근거하여 2023년말 기준으로 평가가 이루어졌습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	계
기초순장부가액	21,411,169	2,923,336	965,282	630,690	930,179	20,550	26,881,207
취득 및 자본적지출	-	-	254,619	280,348	142,511	33,315,797	33,993,274
유형자산재평가(*)	4,693,018	741,291	-	-	-	-	5,434,308
대체 및 기타	19,822,773	734,195	-	93,505	39,381	(31,708,615)	(11,018,762)
처분 및 폐기	-	-	(8,214)	-	-	-	(8,214)
감가상각비	-	(111,894)	(352,246)	(232,246)	(332,037)	-	(1,028,423)
환율변동효과	-	-	-	(5,972)	(4,552)	520	(10,005)
기말순장부가액	45,926,960	4,286,928	859,441	766,325	775,481	1,628,252	54,243,387
총장부가액	45,926,960	4,937,096	3,444,894	1,438,188	2,753,411	1,628,252	60,128,800
감가상각누계액	-	(650,168)	(2,567,957)	(671,862)	(1,977,930)	-	(5,867,917)
국고보조금	-	-	(17,497)	-	-	-	(17,497)

(*) 유형자산 중 토지 및 건물은 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 외부평가인의 감정 평가보고서에 근거하여 2022년말 기준으로 평가가 이루어졌습니다.

나. 재평가모형을 적용한 유형자산을 역사적 원가로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	토지	건물	토지	건물
취득원가	30,442,475	14,725,735	21,445,762	5,606,898
감가상각누계액	-	(4,030,413)	-	(1,722,896)
순장부금액	30,442,475	10,695,323	21,445,762	3,884,002

다. 보고기간종료일 현재 타인에게 담보로 제공되어 있는 유형자산 및 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액(*1)	담보설정금액	담보권자	비고
토지 및 건물	46,546	19,788	삼성전자 주식회사	(*2)
		15,900	삼성에스디아이(주)	
	40,293	6,000	농협은행	
	7,462	7,282	우리은행	

(*1) 관련된 유형자산 및 투자부동산의 장부금액입니다.

(*2) 연결회사의 물품대금 지급 및 차입금과 관련하여 연결회사의 토지 및 건물에 근저당권 설정을 허용한 건입니다.

(2) 전기말

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액(*1)	담보설정금액	담보권자	비고
토지 및 건물	43,743	19,788	삼성전자 주식회사	(*2)
		15,900	삼성에스디아이(주)	
	6,567	5,459	우리은행	
	29,388	6,000	농협은행	

(*1) 관련된 유형자산 및 투자부동산의 장부금액입니다.

(*2) 연결회사의 물품대금 지급 및 차입금과 관련하여 연결회사의 토지 및 건물에 근저당권 설정을 허용한 건입니다.

14. 리스 :

가. 보고기간 종료일 현재 리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 유형별 사용권자산 및부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	830,854	6,634,892
차량운반구	217,796	356,626
합계	1,048,650	6,991,518
리스부채		
유동	546,094	400,840
비유동	567,683	586,231
합계	1,113,777	987,071

나. 당기와 전기 중 리스와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	743,971	1,082,492
차량운반구	141,115	92,039
합계	885,086	1,174,531
사용권자산 처분손실	-	538,109
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	29,331	10,706
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	398,686	246,760
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	5,122	-
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	38,837	38,375

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,003,878천원(전기: 925,662천원)입니다.

다. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 리스부채 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

금융부채의 계약상 만기	6개월 미만	6~12 개월	1~2년	2~5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
리스부채	297,104	274,743	416,252	162,122	-	1,150,222	1,113,777

(2) 전기말

(단위: 천원)

금융부채의 계약상 만기	6개월 미만	6~12 개월	1~2년	2~5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
리스부채	214,437	214,437	347,755	275,971	-	1,052,600	987,071

15. 투자부동산 :

가. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초	26,184,710	2,144,916	28,329,626
대체	(8,996,714)	(191,824)	(9,188,538)
공정가치 변동으로 인한 순손익	2,258,432	366,166	2,624,598
환율변동효과	-	(10,100)	(10,100)
기말	19,446,428	2,309,158	21,755,586

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초	12,638,698	1,098,831	13,737,529
대체	10,817,030	921,475	11,738,505
공정가치 변동으로 인한 순손익	2,728,982	150,988	2,879,970
환율변동효과	-	(26,378)	(26,378)
기말	26,184,710	2,144,916	28,329,626

나. 당기와 전기 중 투자부동산 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
투자부동산평가이익	2,904,527	2,879,971
투자부동산평가손실	279,929	-
임대수익	610,501	704,899
운영비용	212,642	202,189

다. 연결회사는 공인된 전문자격을 갖추고 있으며, 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 외부평가인으로부터 보고기간말 기준으로 투자부동산을 재평가했습니다. 투자부동산의 장부금액은 외부평가인의 감정평가보고서에 따른 평가금액과 일치합니다.

라. 당기말과 전기말 현재 차입금과 관련하여 유형자산 및 투자부동산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 13, 22 참조).

16. 비금융자산의 공정가치 :

가. 다음은 가치평가기법에 의한 공정가치로 측정되는 토지와 건물에 대하여 분석한 것입니다. 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- Level 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- Level 2 : 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
(단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외)
- Level 3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수
(관측가능하지 않은 투입변수)

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 3
유형자산	
- 사무용 토지 및 건물	74,991,761
투자부동산	
- 임대용 토지 및 건물	21,755,586

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 3
유형자산	
- 사무용 토지 및 건물	50,213,888
투자부동산	
- 임대용 토지 및 건물	28,329,626

나. 공정가치 서열 수준 3으로 측정된 비금융자산의 변동내역

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	유형자산	투자부동산	합 계
기초	50,213,888	28,329,626	78,543,514
평가손익			
- 당기손익 인식분	-	2,624,598	2,624,598
- 기타포괄손익 인식분	4,316,520	-	4,316,520
대체	20,522,711	(9,188,538)	11,334,173
감가상각비	(151,451)	-	(151,451)
환율변동효과	90,096	(10,100)	79,996
기말	74,991,762	21,755,586	96,747,348

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	유형자산	투자부동산	합 계
기초	24,334,505	13,737,529	38,072,034
평가손익			
- 당기손익 인식분	-	2,879,970	2,879,970
- 기타포괄손익 인식분	5,434,309	-	5,434,309
대체	20,556,968	11,738,505	32,295,473
감가상각비	(111,894)	-	(111,894)
환율변동효과	-	(26,378)	(26,378)
기말	50,213,888	28,329,626	78,543,514

다. 가치평가 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수
유형자산	74,991,761	3	원가법 거래사례비교법	평방미터당 가격
투자부동산	21,755,586	3	원가법 거래사례비교법	평방미터당 가격

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수
유형자산	50,213,888	3	원가법 거래사례비교법	평방미터당 가격
투자부동산	28,329,626	3	원가법 거래사례비교법	평방미터당 가격

매년 연결회사는 연결회사의 토지와 건물의 공정가치를 결정하기 위하여 외부의 독립된 자격이 있는 감정평가전문가를 고용하고 있습니다. 당기말 현재 유형자산 및 투자부동산의 공정가치는 국보감정평가법인과 나라감정평가법인에 의해 측정되었습니다. 수준 3의 외부평가된 유형자산 및 투자부동산은 원가법 및 거래사례비교법으로 평가되었습니다.

17. 무형자산 :

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	회원권	상표권	소프트웨어	건설중인자산	합 계
기초순장부가액	3,911,421	1	-	596,120	4,507,542
취득	1,469,926	-	170,360	905,819	2,546,105
처분	(64,000)	-	-	-	(64,000)
대체	-	-	8,939	(8,939)	-
상각	(45,714)	-	(18,988)	-	(64,702)
환율변동효과	2,136	-	-	-	2,136
기말순장부가액	5,273,769	1	160,311	1,493,000	6,927,081
취득원가	5,803,877	216	179,299	1,493,000	7,476,392
상각누계액	(77,167)	(215)	(18,988)	-	(96,370)
손상차손누계액	(452,941)	-	-	-	(452,941)

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	회원권	상표권	건설중인자산	합 계
기초순장부가액	3,940,216	1	-	3,940,217
취득	29,963	-	596,120	626,083
대체	(100,000)	-	-	(100,000)
상각	(32,077)	-	-	(32,077)
손상차손환입	40,000	-	-	40,000
환율변동효과	33,319	-	-	33,319
기말순장부가액	3,911,421	1	596,120	4,507,542
취득원가	4,395,827	216	596,120	4,992,163
상각누계액	(31,465)	(215)	-	(31,680)
손상차손누계액	(452,941)	-	-	(452,941)

18. 파생금융상품 :

가. 보고기간종료일 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	3,109,371	338,228	7,433,441	-

파생금융상품의 전체공정가치는 잔여만기가 12개월을 초과한다면 비유동자산(부채)로 분류하며, 12개월 이내인 경우에는 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

나. 보고기간종료일 현재 파생금융상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

금융기관	계약일	결제일	약정환율(원/US\$)	계약금액(천USD)	평가이익	평가손실
SC제일은행 외 4곳	2023.03.09~2023.12.28	2024.01.02~2024.05.31	1,252.20~1,356.80	141,318	3,109,371	(338,228)

(2) 전기말

(단위: 천원)

금융기관	계약일	결제일	약정환율(원/US\$)	계약금액(천USD)	평가이익	평가손실
SC제일은행 외 5곳	2022.07.19~2022.12.29	2023.01.03~2023.11.30	1,250.97~1,436.04	186,952	7,433,441	-

다. 연결회사는 상기 계약을 공정가액에 따라 평가하여 평가손익을 당기손익으로 계상하고 있습니다. 당기 중 실현된 파생상품거래이익은 3,201백만원(전기: 8,718백만원)이며, 실현된 파생상품거래손실은 16,014백만원(전기: 31,535백만원)입니다.

19. 기타금융자산 :

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	구분	당기말	전기말
기타단기금융자산	보증금	1,990	100,000
	소 계	1,990	100,000
기타장기금융자산	장기보증금	203,835	107,580
	장기미수금	5,738	-
	소 계	209,573	107,580
합 계		211,563	207,580

20. 기타자산 :

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	구분	당기말	전기말
기타유동자산	선급금	8,780,937	9,538,705
	예치보증금	-	100
	선급비용	1,200,652	1,155,292
	부가세환급금	7,016,575	6,011,241
	반품회수자산(*)	203,412	704,813
	소 계	17,201,576	17,410,151
기타비유동자산	기타투자자산	57,975	57,975
	순확정급여자산	1,976,279	1,032,326
	장기선급비용	601,458	687,129
	소 계	2,635,712	1,777,430
합 계		19,837,288	19,187,581

(*) 당기말 현재 연결회사는 3개년 누적반품이력에 근거한 반품추정율(0.015%)을 적용하여 보고기간 종료 후 발생할 수 있는 매출반품 판매보증충당부채를 설정하였고, 판매보증충당부채에 매출원가율을 적용한 매입반품 반품회수자산을 반영하였습니다.

21. 매입채무 및 기타지급채무 :

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	매입채무	미지급금	예수금	미지급비용	합 계
일반채무	167,782,665	1,671,902	243,621	7,086,932	176,785,120

(2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	매입채무	미지급금	예수금	미지급비용	합 계
일반채무	106,265,000	2,745,130	16,115,016	5,598,387	130,723,533

22. 차입금 :

가. 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
일반대출	농협은행 外	5.16%~6.95%	92,793,780	114,346,000
구매자금대출	SC제일은행 外	-	-	35,819,631
시설자금대출	농협은행(*)	4.83%	5,000,000	5,000,000
외상채권담보대출(외화)	씨티은행	-	-	26,423,205
합계			97,793,780	181,588,836

(*) 당기말과 전기말 현재 차입금과 관련하여 유형자산 및 투자부동산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 13, 15 참조).

23. 순확정급여부채 :

가. 보고기간종료일 현재 순확정급여부채와 관련하여 연결재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,596,436	7,003,444
사외적립자산의 공정가치(*1)	(7,572,717)	(8,035,770)
순확정급여부채(자산)(*2)	(1,976,281)	(1,032,326)

(*1) 사외적립자산의 공정가치에는 기존의 국민연금전환금 587천원(전기말: 587천원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기말 퇴직급여부채의 합계액이 부의 금액으로 계산됨에 따라 연결재무상태표상 순확정급여자산(기타비유동자산)으로 표시하였습니다.

나. 당기와 전기 중 연결회사의 확정급여제도에 따른 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	7,003,444	7,018,097
당기근무원가	1,120,853	1,212,920
이자비용	382,936	228,887
급여지급액	(1,747,957)	(306,878)
계열사전입	-	46,444
재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	4,716	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	657,339	(1,414,839)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(1,824,894)	218,813
보고기간말 금액	5,596,437	7,003,444

다. 당기와 전기 중 연결회사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	8,035,770	6,216,680
사외적립자산의 납입	1,100,000	1,900,000
이자수익	442,213	201,660
급여지급액	(1,846,266)	(209,036)
계열사전입	-	46,444
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(158,999)	(119,978)
보고기간말 금액	7,572,718	8,035,770

라. 당기와 전기 중 연결회사의 확정급여채무를 산출함에 있어 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	4.94%	5.74%
임금인상율	4.52%	3.87%

마. 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 대부분 현금및현금성자산 등으로 구성되어 있습니다.

바. 당기 및 전기 중 연결회사가 인식한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,120,853	1,212,920
확정급여채무의 이자비용	382,936	228,887
사외적립자산의 이자수익	(442,213)	(201,660)
합 계	1,061,576	1,240,147
판매비와관리비(*)	1,951,759	2,225,855

(*) 당기 판매비와관리비에는 확정기여제도에 의한 퇴직급여비용 및 퇴직위로금 890,183천원(전기: 확정기여제도에 의한 퇴직급여비용 및 퇴직위로금 985,708천원)이 포함되어 있습니다(주석32 참조).

사. 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요 가정	확정급여채무에 대한 영향	
	1%상승	1%하락
할인율	(409,011)	462,560
임금상승률	472,423	(424,418)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

아. 연결회사는 확정급여제도를 통하여 다양한 위험에 노출되어 있으며, 가장 유의적인 위험은 아래와 같습니다.

(1) 우량채 수익률의 하락

우량채 수익률의 하락은 확정급여부채를 증가시키는 효과가 있습니다.

(2) 물가상승위험

대부분의 확정급여채무는 물가상승률과 연동되어 있으며, 물가상승률이 높을수록 높은 수준의 부채가 인식됩니다. 단, 대부분의 경우 극단적인 물가상승으로 인한 영향을 방지하기 위하여 연금제도에 영향을 미치는 물가상승률의 상한을 규정하고 있습니다.

자. 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.15년(전기말: 7.84년)입니다.

24. 기타금융부채 :

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	구분	당기말	전기말
기타단기금융부채	임대보증금	255,000	191,560
	소 계	255,000	191,560
기타장기금융부채	임대보증금	400,000	200,000
	현재가치할인차금	(31,614)	(13,864)
	소 계	368,386	186,136
합 계		623,386	377,696

25. 기타부채 :

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	구분	당기말	전기말
기타유동부채	선수금	1,536,752	6,902,033
	선수수익	10,069	-
	판매보증충당부채(*)	212,625	741,417
	미지급제세	23,928	2,612
	소 계	1,783,374	7,646,062
기타비유동부채	선수수익	21,067	13,765
	미지급금	177,479	154,113
	소 계	198,546	167,878
합 계		1,981,920	7,813,940

(*) 당기말 현재 연결회사는 3개년 누적반품율에 근거한 반품추정율을 적용하여 보고기간 종료 후 발생할 수 있는 매출반품 판매보증충당부채를 설정하였습니다.

26. 납입자본 :

가. 당기말 현재 연결회사의 발행할 주식의 총수 및 발행주식수(보통주)는 각각 200,000,000주 및 99,995,067주이며 1주당 액면가액은 500원입니다.

나. 당기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수(주)	자본금	주식발행초과금	합 계
2023년 12월 31일(당기말)	99,995,067	49,997,533	64,828,440	114,825,973
2022년 12월 31일(전기말)	99,995,067	49,997,533	64,828,440	114,825,973

27. 이익잉여금 :

가. 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	10,435,477	8,181,591
이익잉여금	228,141,298	219,220,562
합 계	238,576,775	227,402,153

(*) 연결회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있으며, 회사에 적립된 자본준비금 및 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하여 상법 상의 규정에 따라 초과한 금액 범위 내에서 회사의 자본준비금을 감액하여 이익잉여금으로 이입할 수 있습니다.

나. 연결회사의 당기와 전기 중 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다. 당기의 연결 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
배당받을 주식수(단위:주)	97,995,067	97,995,067
배당률	40%	46%
배당할 금액(단위:백만원)	19,599,014	22,538,865

28. 기타자본항목 :

보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	1,931,069	1,931,069
자기주식(*)	(7,408,030)	(7,408,030)
해외사업환산이익	14,986,218	13,309,532
유형자산재평가잉여금	14,397,607	11,021,391
합 계	23,906,864	18,853,962

(*) 연결회사는 2000년부터 2020년까지 주가안정을 위하여 몇 차례 이사회결의를 통해 자기주식을 장내거래로 취득하였으며 보고기간종료일 현재 총 자기주식수는 2,000,000주이며 취득원가인 7,408,030천원을 기타자본항목으로 계상하였습니다.

29. 매출액 :

가. 당기와 전기 중 연결회사는 수익과 관련하여 연결손익계산서에 다음 금액을 인식 하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,144,396,087	2,543,684,507
기타 원천으로부터의 수익	671,592	701,260
합 계	2,145,067,679	2,544,385,767

나. 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출	2,144,296,149	2,543,544,895
기타매출	99,938	139,612
합 계	2,144,396,087	2,543,684,507

다. 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수익인식 시점		
한 시점에 인식	2,144,296,149	2,543,544,895
기간에 걸쳐 인식	99,938	139,612

30. 비용의 성격별 분류 :

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	61,740,021	(81,670,394)
재고자산 매입액	1,990,526,501	2,506,536,936
인건비	20,644,939	23,488,305
지급수수료	4,064,955	3,542,377
복리후생비	3,290,009	3,067,299
보험료	2,289,559	1,887,795
감가상각비	1,974,909	2,202,953
교제비	1,890,059	1,575,055
운반비	1,312,630	1,067,263
광고선전비	254,278	567,442
대손상각비(환입)	(24,811)	(151,759)
기타	3,561,989	3,507,994
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	2,091,525,038	2,465,621,266

31. 판매비와관리비 :

당기와 전기 중 판매비와관리비의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	18,693,180	21,262,449
퇴직급여	1,951,759	2,225,855
복리후생비	3,290,009	3,067,299
지급수수료	4,064,955	3,542,377
감가상각비	1,974,909	2,202,953
보험료	2,289,559	1,887,795
교제비	1,890,059	1,575,055
운반비	1,312,630	1,067,263
여비교통비	872,170	407,100
차량유지비	624,688	685,944
광고선전비	254,278	567,442
대손상각비(환입)	(24,811)	(151,759)
기타	2,065,131	2,414,951
합계	39,258,516	40,754,724

32. 종업원급여 :

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	18,693,180	21,262,449
퇴직급여(확정급여제도)	1,061,576	1,240,147
퇴직급여(확정기여제도)	762,302	796,822
퇴직급여(기타)(*)	127,880	188,887
합 계	20,644,938	23,488,305

(*) 퇴직급여(기타)는 확정급여제도에 가입되지 아니한 인원에 대한 퇴직금 지급액입니다.

33. 기타수익 및 기타비용 :

당기와 전기 중 기타수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	14,146,683	38,078,681
외화환산이익	273,739	671,248
파생상품거래이익	3,201,362	8,718,077
파생상품평가이익	3,109,371	7,433,441
유형자산처분이익	38,734	8,836
무형자산처분이익	45,091	-
투자부동산평가이익	2,904,527	2,879,971
잡이익	211,470	839,022
무형자산손상차손환입	-	40,000
합 계	23,930,977	58,669,276
기타비용:		
외환차손	9,860,858	16,012,315
외화환산손실	1,071,158	5,155,087
파생상품거래손실	16,014,089	31,534,767
파생상품평가손실	338,228	-
유형자산처분손실	148,544	624,872
투자부동산평가손실	279,929	-
잡손실	257,740	377,559
기타의대손상각비	-	129,500
기부금	3,200	101,400
합 계	27,973,746	53,935,500

34. 금융수익 및 금융비용 :

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	126,760	61,510
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	234,154	55,114
합 계	360,914	116,624
금융비용:		
이자비용	8,920,068	6,074,855
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	500,003	936,493
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	223,639	94,198
합 계	9,643,710	7,105,546

35. 영업으로부터 창출된 현금흐름 :

가. 영업으로부터 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순이익	32,941,535	57,790,207
2. 조정	14,456,919	52,336,190
파생상품거래손실	-	31,534,766
이자비용	8,920,068	6,074,855
법인세비용	7,275,542	18,719,148
감가상각비	1,974,909	2,202,953
외화환산손실	1,071,158	5,155,087
퇴직급여	1,061,576	1,240,147
기타 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,165,594	2,180,931
대손상각비(환입)	(24,811)	(151,759)
기타의대손상각비	-	129,500
무형자산상각비	64,702	32,077
이자수익	(126,760)	(61,510)
기타 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(3,222,506)	(3,002,968)
파생상품평가이익	-	(7,433,441)
파생상품거래이익	-	(8,718,077)
외화환산이익	(273,739)	(671,248)
재고자산평가손실(환입)	(3,428,814)	5,105,729
3. 순운전자본의 변동	115,589,923	(59,797,468)
재고자산의 증감	66,557,393	(83,211,911)
기타유동자산의 증감	352,588	(7,063,425)
매입채무의 증감	61,629,789	22,625,341
매출채권의 증감	3,066,698	2,231,143
기타비유동자산의 증감	90,437	78,302
기타비유동부채의 증감	(9,282)	-

구 분	당기	전기
파생상품자산의 증감	4,324,069	-
파생상품부채의 증감	338,228	-
기타장기금융자산의 증감	(5,911)	-
퇴직급여채무의 증감	(1,001,690)	(1,899,532)
기타채권의 증감	1,767,427	(691,022)
기타유동부채의 증감	(6,038,979)	8,608,845
기타채무의 증감	(15,480,844)	(475,209)
4. 영업에서 창출된 현금흐름	162,988,377	50,328,929

나. 현금의 유·출입이 없는 거래 중 중요한 사항

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채의 유동성대체	507,572	205,319
투자부동산의 유형자산 대체	10,288,865	-
건설중인자산의 본계정 대체	5,792,648	-
사용권자산의 유형자산 대체	5,649,792	-
유형자산재평가이익	4,316,519	5,434,308

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무 현금흐름	비현금거래				환율변동효과	당기말
			신규계약 및 갱신	계약종료	상각	대체		
단기차입금	181,588,836	(84,596,213)	-	-	-	-	801,157	97,793,780
단기리스부채	400,840	(531,902)	88,727	-	37,822	551,262	(655)	546,094
장기리스부채	586,231	-	531,149	-	-	(551,262)	1,565	567,683

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	재무 현금흐름	비현금거래				환율변동효과	당기말
			신규계약 및 갱신	계약종료	상각	대체		
단기차입금	126,115,430	52,636,560	-	-	-	-	2,836,846	181,588,836
단기리스부채	1,160,334	(679,186)	39,463	(330,542)	10,102	205,319	(4,650)	400,840
장기리스부채	765,518	-	75,409	(36,291)	604	(205,319)	(13,690)	586,231

36. 법인세비용 및 이연법인세 :

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	7,106,570	20,612,279
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(392,607)	(521,524)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(1,172,190)	(1,259,920)
기타	1,733,769	(111,687)
법인세비용	7,275,542	18,719,148

나. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	40,217,077	76,509,354
적용세율에 따른 법인세부담액	9,290,145	17,229,402
영구적차이	(207,619)	887,864
기타	(1,806,984)	601,882
법인세비용	7,275,542	18,719,148
유효세율(법인세비용 ÷ 법인세비용차감전순이익)	18%	24%

다. 당기와 전기의 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말잔액	기초	증감	기말잔액
I. 미래차감할 일시적차이						
대손충당금	1,090,094	(215,979)	874,114	215,654	(13,734)	201,920
재고자산평가충당금	5,738,708	(3,877,855)	1,860,852	1,086,520	(656,663)	429,857
확정급여채무	7,026,904	(1,430,467)	5,596,437	1,474,594	(181,817)	1,292,777
기타의대손상각비	-	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	34,823	86,114	120,936	7,313	20,624	27,936
대손금	271,725	-	271,725	57,062	5,706	62,769
유형자산평가손실	963,305	(714,750)	248,556	202,294	(144,878)	57,416
감가상각비	395,260	101,650	496,909	83,005	31,782	114,786
추정매출원가차감	2,581,013	(1,180,211)	1,400,802	542,013	(218,428)	323,585
기타	3,084,417	646,754	3,731,171	647,728	214,729	862,457
소 계	21,186,249	(6,584,744)	14,601,502	4,316,183	(942,679)	3,373,503
II. 미래가산할 일시적차이						
종속기업	(85,323,023)	(7,377,280)	(92,700,303)	(3,836,933)	2,960,985	(875,948)
사외적립자산	(6,956,939)	1,846,266	(5,110,733)	(1,460,970)	280,391	(1,180,579)
투자부동산평가이익	(13,204,091)	(1,798,832)	(15,002,923)	(2,772,859)	(692,816)	(3,465,675)
감가상각누계액(투자부동산)	(223,418)	(35)	(223,453)	(46,828)	(4,656)	(51,484)
유형자산재평가잉여금	(13,924,331)	(4,322,516)	(18,246,846)	(2,924,109)	(1,290,912)	(4,215,022)
추정매출액차감	(3,290,656)	1,007,211	(2,283,445)	(691,038)	163,562	(527,476)
사용권자산	(1,652,336)	875,988	(776,348)	(272,636)	78,549	(194,087)
기타	(2,297,528)	(482,978)	(2,780,506)	(482,481)	(159,816)	(642,297)
소 계	(126,872,382)	(10,252,176)	(137,124,557)	(12,487,854)	1,335,287	(11,152,568)
합 계(I+II)	(105,686,134)	(16,836,920)	(122,523,055)	(8,171,671)	392,606	(7,779,065)

(2) 전기

(단위: 천원)

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말잔액	기초	증감	기말잔액
I. 미래차감할 일시적차이						
대손충당금	875,751	214,344	1,090,094	172,712	42,942	215,654
재고자산평가충당금	684,246	5,054,462	5,738,708	150,534	935,986	1,086,520
확정급여채무	7,018,097	8,807	7,026,904	1,543,981	(69,387)	1,474,594
기타의대손상각비	-	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	38,324	(3,501)	34,823	8,048	(735)	7,313
대손금	271,725	-	271,725	59,780	(2,717)	57,062
유형자산평가손실	963,305	-	963,305	211,927	(9,633)	202,294
감가상각비	330,045	52,251	382,296	72,610	7,672	80,282
추정매출원가차감	-	2,581,013	2,581,013	-	542,013	542,013
기타	2,987,378	110,002	3,097,380	657,607	(7,157)	650,451
소 계	13,168,871	8,017,378	21,186,248	2,877,199	1,438,984	4,316,183
II. 미래가산할 일시적차이						
지분법이익	(58,732,952)	58,732,952	-	(3,646,533)	3,646,533	-
종속기업	-	(85,323,023)	(85,323,023)	-	(3,836,933)	(3,836,933)
사외적립자산	(6,215,624)	(741,375)	(6,956,999)	(1,367,437)	(93,531)	(1,460,970)
투자부동산평가이익	(10,324,120)	(2,879,971)	(13,204,091)	(2,271,306)	(501,553)	(2,772,859)
감가상각누계액(투자부동산)	(223,136)	(282)	(223,418)	(48,996)	2,168	(46,828)
유형자산재평가잉여금	(8,490,023)	(5,434,308)	(13,924,331)	(1,867,805)	(1,056,305)	(2,924,109)
추정매출액차감	-	(3,290,656)	(3,290,656)	-	(691,038)	(691,038)
사용권자산	(1,473,660)	(178,677)	(1,652,336)	(243,154)	(29,482)	(272,636)
기타	(2,322,123)	24,594	(2,297,528)	(510,867)	28,386	(482,481)
소 계	(87,781,638)	(39,090,746)	(126,872,382)	(9,956,098)	(2,531,755)	(12,487,854)
합 계(I+II)	(74,612,767)	(31,073,368)	(105,686,134)	(7,078,899)	(1,092,771)	(8,171,671)

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상 과세소득 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다.

연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

라. 당기와 전기 중 자본에 직접 가감된 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
해외사업환산이익	1,676,686	-	1,676,686	5,525,644	-	5,525,644
순확정급여부채의 재측정요소	1,003,840	(231,887)	771,953	1,076,048	(225,970)	850,078
유형자산재평가잉여금	4,316,519	(940,303)	3,376,216	5,434,308	(1,033,950)	4,400,358
합 계	6,997,045	(1,172,190)	5,824,854	12,036,000	(1,259,920)	10,776,080

마. 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,061,191	2,518,797
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,304,993	1,792,511
소계	3,366,184	4,311,308
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	10,167,524	11,309,460
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	977,724	1,173,519
소계	11,145,248	12,482,979
이연법인세자산(부채) 순액	(7,779,064)	(8,171,671)

바. 글로벌 최저한세

글로벌 최저한세는 직전 4개연도 중 2개이상 연결재무제표상 매출액이 7.5억 유로 이상인 다국적 기업이 소재한 국가에서 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정 요건을 충족하는 지배기업이 속해있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다.

연결회사가 소재하고 있는 대한민국은 2023년에 글로벌 최저한세 관련 세법을 제정하였으며, 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도분부터 글로벌 최저한세를 적용하여야합니다.

연결회사는 글로벌 최저한세 법률의 적용대상에 해당될 것으로 판단하고 있으나, 대한민국의 글로벌 최저한세 관련 세법이 2024년 1월 1일부터 시행되기 때문에 당기 중 당기법인세비용에 영향은 없습니다. 또한, 연결회사는 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 글로벌 최저한세 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

글로벌 최저한세 법률의 주된 영향을 받는 연결회사의 종속회사 소재 국가의 법률이 제정 전이거나 구체적인 법령의 제정이 진행중이기 때문에, 보고기간종료일 현재 연결회사에 미칠 영향을 합리적으로 추정하기 어렵습니다. 회사와 각 종속회사는 각국의 세무 전문가들과 함께 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

37. 주당순손익 :

가. 당기와 전기의 기본주당순손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익(단위: 천원)	32,941,535	57,790,207
÷ 가중평균유통보통주식수(*)	97,995,067	97,995,067
기본주당순이익(단위: 원)	336	590

(*) 자기주식 2,000,000주가 차감되어 있습니다.

나. 보고기간종료일 현재 연결회사는 장래에 보통주의 발행을 청구할 수 있는 잠재적 보통주를 발행하고 있지 않으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

38. 우발채무 및 약정사항 :

가. 보고기간종료일 현재 연결회사가 금융기관과 체결한 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD, 천CNY)

약정내역	금융기관명	당기말		전기말	
		사용액	한도액	사용액	한도액
당좌차월	신한은행	-	1,000	-	1,000
구매자금대출	신한은행 外	-	43,000	34,000	78,000
구매자금대출	SC제일은행	-	-	-	USD 10,000
구매자금대출	우리은행 外	-	CNY 70,000	CNY 10,000	CNY 30,000
기업어음	우리종합금융	-	20,000	-	20,000
일반대출	국민은행 外	30,000	104,000	89,000	109,000
일반대출	한국수출입은행 外	USD 48,700	USD 94,000	USD 20,000	USD 32,000
수출성장자금대출	한국수출입은행	-	20,000	-	20,000
시설자금대출	농협은행	5,000	5,000	5,000	5,000
매출채권팩토링(원화)	SC제일은행 外	18,371	27,878	19,893	40,600
매출채권팩토링(외화)	SC제일은행 外	USD 16,087	USD 25,000	USD 13,505	USD 25,000
외상채권담보대출(외화)	DBS은행 外	-	USD 50,000	USD 20,850	USD 71,000

(*) 상기 차입약정과 관련하여 연결회사는 재고자산, 유형자산 및 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 12, 13, 15, 22 참조).

나. 보고기간종료일 현재 연결회사가 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

약정내역	기관명	당기말		전기말	
		사용액	한도액	사용액	한도액
물품대금지급보증	산업은행 外	158,900	168,500	124,900	133,500
이행지급보증	서울보증보험	111	111	-	-

다. 보고기간종료일 현재 연결회사는 삼성전자 주식회사와 반도체 및 기타 관련제품 대리점 계약(약정)을 체결하고 있으며, 상품 매입액의 84%(전기: 81%) 이상을 삼성전자 주식회사로부터 공급받고 있습니다. 삼성전자 주식회사로부터의 매입액은 1,674,810백만원(전기: 2,073,555백만원)입니다.

39. 특수관계자와의 거래:

가. 특수관계자 현황

구분	회사명		지분율(%)
	당기말	전기말	
지배기업	삼지전자 주식회사	삼지전자 주식회사	50.9 (*1)
기타특수관계자(*4)	에스제이세일엔지니어링(주)	에스제이세일엔지니어링(주)	-
	세일이엔에스(주)	세일이엔에스(주)	-
	SEILENS VIETNAM Co., Ltd.	SEILENS VIETNAM Co., Ltd.	-
	WUXI KOREA SEIL EQUIPMENT ENGINEERING Co., Ltd	WUXI KOREA SEIL EQUIPMENT ENGINEERING Co., Ltd	-
	SEILENS MYANMAR Co., Ltd	SEILENS MYANMAR Co., Ltd	-
	SAMJI ELECTRONCS JAPAN	SAMJI ELECTRONCS JAPAN	-
	에스제이세일기공	에스제이세일기공	-
	(주)에스제이일레콤	(주)에스제이일레콤	-
	(주)삼지자원개발	(주)삼지자원개발	-
	아이비에스넷	아이비에스넷	-
	삼일씨앤씨(주)	삼일씨앤씨(주)	-
	(주)아이큐스타	(주)아이큐스타	-
	SEILENS LLC(*3)	-	-
	-	명윤(주)(*2)	-
	-	스탠다드인터내셔널(유)(*2)	-

(*1) 자기주식 제외 지분율입니다.

(*2) 2022년까지 명윤(주)와 스탠다드인터내셔널(유)의 대표이사가 회사의 등기이사인 이유로 기타특수관계자로 포함되어 있었으나, 회사의 등기이사에서 사임했기 때문에 기타특수관계자에서 제외하였습니다.

(*3) 당기 중 신규 설립되어 지배회사인 삼지전자(주)의 종속회사로 편입되었습니다.

(*4) 지배회사인 삼지전자(주)의 특수관계자로서 연결회사가 기타특수관계자에 대하여 직접적으로 보유하고 있는 지분은 없습니다.

나. 특수관계자와의 거래내역

당기와 전기 중 매출 등 거래가 있는 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	회사명	거래내역	
		매출 등	유·무형자산 매입
지배기업	삼지전자 주식회사	271	-
기타특수관계자	에스제이세일기공	-	7,115

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	회사명	거래내역
		매출 등
지배기업	삼지전자 주식회사	10,616

다. 특수관계자와의 자금거래

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금의 지급
지배기업	삼지전자 주식회사	11,462,757

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금의 지급
지배기업	삼지전자 주식회사	9,967,615

라. 주요 경영진에 대한 보상 내역

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	8,043,893	7,110,708
퇴직급여	989,488	1,213,537
합 계	9,033,381	8,324,245

주요 경영진은 등기·미등기임원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스에이엠티			
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	7	2	1	1	16	4	3	-	3	2	-	-	30	9	
투입 시간	분·반기검토	9	12	38	100	607	390	24	-	-	-	-	-	678	502
	감사	44	28	96	278	1,149	1,117	213	-	138	128	-	-	1,640	1,551
	합계	53	40	134	378	1,756	1,507	237	-	138	128	-	-	2,318	2,053

회사의 전기 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원 수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-07-03 ~ 2023-07-07			5	일	
주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용			
			상주	비상주				
	2023-04-24~2023-04-28 2023-07-24~2023-07-28 2023-10-23~2023-10-27	15	일	5	명	3	명	조기입증절차 등 (연중감사), 내부회계관리제도 감사
	2023-07-03~2023-07-06 2023-09-25~2023-09-27 2023-12-06~2023-12-08	10	일	5	명	3	명	내부회계관리제도 설계 및 운영평가, 전산감사 등
2024-01-29~2024-02-02	5	일	5	명	3	명	기말재무제표 감사 및 내부회계관리제도 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-04			1	일		
	실사(입회)장소	용인동백창고						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-03			1	일		
	실사(입회)장소	본사 대경빌딩						
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2023-12-19, 2024-03-13						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 19일	회사측: 감사 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사 계약 및 독립성, 감사전략 및 감사팀 구성, 핵심감사사항에 대한 논의 등
2	2024년 03월 13일	회사측: 감사 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 유의적 내부통제미비점, 감사인의 독립성. 핵심감사사항에 대한 결론 등