

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주석.....	12
외부감사 실시내용	84

에스엔시스 주식회사

재무제표에 대한

감사보고서

제 8 (당)기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에스엔시스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스엔시스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

비교표시된 2023년 1월 1일의 현재의 재무상태표 및 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표를 작성하였습니다. 삼정회계법인이 동 재무제표에 대하여 대한민국 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였으며, 2024년 3월 25일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 삼정회계법인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주식 37에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2025년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 21일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

에스엔시스 주식회사

제 8 (당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 7 (전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

(감사받지 아니한 재무제표)

제 7 (전) 기초

2023년 01월 01일 (전환일)

(감사받지 아니한 재무제표)

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스엔시스 주식회사 대표이사 배 재 혁

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄순환대로 830(영천동), SK V1 Center 7층
(전 화) 031) 229-1071

재 무 상 태 표

제 8(당) 기말 : 2024년 12월 31일 현재

제 7(전) 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 7(전) 기초 : 2023년 01월 01일 현재

에스엔시스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말 (감사받지 아니한 재무제표)	제 7(전) 기초 (감사받지 아니한 재무제표)
자산				
Ⅰ. 유동자산		136,660,747,102	119,541,699,553	102,161,760,145
현금및현금성자산	4,5,6,7	36,591,588,535	18,525,421,935	24,652,931,528
단기금융자산	4,5,6,7,33	15,702,897,656	25,357,640,420	15,306,772,268
파생상품자산	4,5,6,10	-	402,639,084	919,282,770
매출채권및기타채권	4,5,6,8,25,34	14,586,210,104	10,870,261,176	11,055,659,025
계약자산	4,5,6,8,25,34	4,008,883,533	3,902,945,100	2,988,334,027
재고자산	9	58,724,088,887	58,534,275,775	43,646,070,056
기타유동자산	11	3,460,166,144	1,948,516,063	3,592,710,471
당기법인세자산	30	3,586,912,243	-	-
Ⅱ. 비유동자산		40,816,236,500	31,534,586,089	35,495,575,929
장기금융자산	4,5,6,7,33	12,874,211,371	5,117,231,705	7,457,980,948
장기매출채권및기타채권	4,5,6,8,25,34	44,580,645	340,196,219	652,948,587
유형자산	12,33	23,998,277,494	24,508,017,450	25,086,821,724
무형자산	13	1,244,841,642	929,928,609	926,483,920
사용권자산	14	258,287,442	636,936,934	319,306,719
기타비유동자산	11	-	2,275,172	-
확정급여자산	19	-	-	1,052,034,031
이연법인세자산	30	2,396,037,906	-	-
자산총계		177,476,983,602	151,076,285,642	137,657,336,074
부채				
Ⅰ. 유동부채		68,046,382,798	62,239,301,144	51,104,244,967
단기금융부채	4,5,6,16,32,33	7,020,000,000	9,910,000,000	3,760,000,000
매입채무및기타채무	4,5,6,15,34	18,499,425,336	12,796,455,281	16,600,416,286
단기리스부채	4,5,6,14,32	154,417,817	261,600,981	47,370,024
파생상품부채	4,5,6,10	347,915,361	9,056,951	93,311,497
기타유동부채	17,25,34	40,269,026,359	36,162,562,593	25,844,321,857
유동충당부채	18	1,755,597,925	1,568,904,350	1,419,190,663
당기법인세부채	30	-	1,530,720,988	3,339,634,640
Ⅱ. 비유동부채		7,295,746,518	8,633,789,823	16,948,629,424
장기금융부채	4,5,6,16,32,33	3,570,000,000	4,590,000,000	11,540,000,000
장기리스부채	4,5,6,14,32	49,598,307	235,396,863	74,885,282
기타비유동부채	17	314,038,996	223,653,659	167,202,080
비유동충당부채	18	2,953,780,213	2,316,546,287	2,464,339,660
확정급여부채	19	408,329,002	32,680,160	-
이연법인세부채	30	-	1,235,512,854	2,702,202,402
부채총계		75,342,129,316	70,873,090,967	68,052,874,391
자본				
Ⅰ. 자본금	20	4,000,000,000	4,000,000,000	4,000,000,000

II. 기타자본	21,24	346,867,114	-	-
III. 이익잉여금	22	97,787,987,172	76,203,194,675	65,604,461,683
자본총계		102,134,854,286	80,203,194,675	69,604,461,683
부채와자본총계		177,476,983,602	151,076,285,642	137,657,336,074

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 8(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 7(전) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

에스엔시스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 8(당) 기	제 7(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)
I. 매출액	25,34,35	138,127,527,874	106,268,534,704
II. 매출원가	27,34	104,925,776,793	78,678,457,069
III. 매출총이익		33,201,751,081	27,590,077,635
IV. 판매비와관리비	26,27	17,723,950,991	14,693,030,074
V. 영업이익		15,477,800,090	12,897,047,561
VI. 영업외손익		2,600,686,542	1,061,611,370
금융수익	28	4,724,843,721	3,465,838,514
금융비용	28	3,114,886,450	2,410,015,749
기타수익	29	2,690,200,916	2,144,605,562
기타비용	29	1,699,471,645	2,138,816,957
VII. 법인세비용차감전순이익		18,078,486,632	13,958,658,931
VIII. 법인세비용(수익)	30	(4,594,086,005)	2,550,753,246
IX. 당기순이익		22,672,572,637	11,407,905,685
X. 기타포괄손익		(707,368,590)	(618,966,918)
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여의 재측정요소		(707,368,590)	(618,966,918)
XI. 총포괄이익		21,965,204,047	10,788,938,767
XII. 주당이익			
기본주당이익	23	2,980	1,499
희석주당이익	23	2,974	1,499

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 8(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 7(전) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

에스엔시스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	자본금	기타자본	이익잉여금	자본합계
2023.01.01 (전기초) (감사받지 아니한 재무제표)		4,000,000,000	-	65,604,461,683	69,604,461,683
총포괄이익:					
당기순이익		-	-	11,407,905,685	11,407,905,685
확정급여제도의 재측정요소	19	-	-	(618,966,918)	(618,966,918)
소유주와의 거래:					
현금배당	31	-	-	(190,205,775)	(190,205,775)
2023.12.31 (전기말) (감사받지 아니한 재무제표)		4,000,000,000	-	76,203,194,675	80,203,194,675
2024.01.01 (당기초) (감사받지 아니한 재무제표)		4,000,000,000	-	76,203,194,675	80,203,194,675
총포괄이익:					
당기순이익		-	-	22,672,572,637	22,672,572,637
확정급여제도의 재측정요소	19	-	-	(707,368,590)	(707,368,590)
소유주와의 거래:					
주식선택권	24	-	346,867,114	-	346,867,114
현금배당	31	-	-	(380,411,550)	(380,411,550)
2024.12.31 (당기말)		4,000,000,000	346,867,114	97,787,987,172	102,134,854,286

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 8(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 7(전) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

에스엔시스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 8(당) 기		제 7(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			21,112,951,770		3,442,961,489
1. 당기순이익		22,672,572,637		11,407,905,685	
2. 비현금항목 조정	32	(505,942,222)		7,013,641,952	
3. 운전자본 조정	32	1,097,074,236		(10,037,815,743)	
4. 이자의 수취		2,236,269,978		1,237,583,833	
5. 이자의 지급		(456,901,945)		(558,055,795)	
6. 배당금의 수취		37,815,530		42,513,014	
7. 법인세의 납부		(3,967,936,444)		(5,662,811,457)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름			1,167,714,718		(8,591,176,029)
단기금융상품의 감소		11,200,000,000		9,700,000,000	
상각후원가측정금융자산의 감소		39,760,110,230		33,200,571,317	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		5,979,269,452		2,163,775,129	
파생상품의 증감		(839,445,494)		(387,280,244)	
보증금의 감소		2,210,956,567		169,940,000	
유형자산의 처분		-		28,363,639	
단기금융상품의 증가		(10,000,000,000)		(10,500,000,000)	
상각후원가측정금융자산의 증가		(37,379,900,249)		(39,762,752,638)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(7,725,762,652)		(2,228,059,970)	
보증금의 증가		(1,504,271,146)		(534,291,019)	
유형자산의 취득		(172,736,590)		(437,058,843)	
무형자산의 취득		(360,505,400)		(4,383,400)	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름			(4,596,912,644)		(1,192,955,675)
단기차입금의 차입		6,000,000,000		9,400,000,000	
단기차입금의 상환		(9,400,000,000)		(3,000,000,000)	
유동성장기차입금의 상환		(510,000,000)		(760,000,000)	
장기차입금의 상환		-		(6,440,000,000)	
리스부채의 지급		(307,661,334)		(202,749,900)	
배당금의 지급		(379,251,310)		(190,205,775)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			382,412,756		213,660,622
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I+II+III+IV)			18,066,166,600		(6,127,509,593)
VI. 기초의 현금및현금성자산			18,525,421,935		24,652,931,528
VII. 기말의 현금및현금성자산			36,591,588,535		18,525,421,935

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 8(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 7(전) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

제 7(전) 기초 : 2023년 01월 01일(전환일)

(감사받지 아니한 재무제표)

에스엔시스 주식회사

1. 일반사항

에스엔시스 주식회사(이하 "당사")는 삼성중공업 기전팀(사업부)에서 2017년 9월 1일자로 독립하여 종업원 지주제로 설립되었습니다. 당사는 선박에 사용되는 평형수처리 시스템, 설비제어, 배전반 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 부산광역시 강서구에 제조시설을 가지고 있으며, 경기도 화성시에 본사를 두고 있습니다.

한편, 당기말 현재 자본금은 4,000,000천원이며, 전액 보통주로 구성되어 있습니다. 삼성중공업이 발행주식의 19.98%를 소유하고 있으며, 이외 임직원들이 발행주식을 소유하고 있습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)	비 고
삼성중공업(주)	1,520,000	19.98	최대주주
배재혁	1,136,000	14.93	대표이사
정태경	492,000	6.47	임원
이태영	492,000	6.47	임원
황외열	492,000	6.47	임원
기타	3,476,231	45.68	
합 계	7,608,231	100.00	

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

(1) 재무제표 작성기준

당사는 2024년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성됐으며, 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2023년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 37에 제시되어 있습니다.

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 주석37에서 설명하고 있습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적용하며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 금융상품 분류와 측정

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한 추가적인 공시 요구사항을 포함합니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의
동 개정사항은 리스부채 제거 시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 위험회피회계 적용
동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인
문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일
이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로
인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' - 제거 손익
동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도
록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는
회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향
을 검토 중에 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1007호 - 원가법
동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동 개정사항은
2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 당사
는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 금융자산

① 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다.

1) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 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 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 및 기타수익' 또는 '금융비용 및 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

2) 지분상품

당사는 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

③ 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

④ 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '장단기금융부채'로 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 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(4) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(5) 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 대손충당금을 차감하여 측정됩니다.

(6) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

(7) 유형자산

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	40년	차량운반구	3년, 5년
구축물	3년, 10년	공구와기구	3년, 5년
기계장치	3년, 5년	비품	3년, 5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

(8) 정부보조금

자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(9) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(10) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능한 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각합니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5년
상표권	3년, 5년
특허권	3년, 7년

① 연구 및 개발

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 연구개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 연구개발비의 과목으로 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다.

② 취득 또는 완성 후의 지출

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련되어 있고 미래경제적 효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로인식하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여 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.

(12) 금융부채

① 분류 및 측정

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

금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무및기타채무', '장단기금융부채', '리스부채' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동부채 또는 비유동부채를 분류하며, 분류에 있어 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한 보고기간 후 12개월 이내 부채의 결제에 자가지분상품이 이전되는 약정사항이 있는 복합금융상품은 유동부채로 분류합니다.

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.

(13) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(14) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 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.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(15) 종업원급여

① 퇴직급여 : 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

② 퇴직급여 : 확정급여제도

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

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

③ 장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

④ 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입

액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(16) 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 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 수행의무의 식별

1) 한 시점에 이행하는 수행의무

당사는 BWMS, 배전반 및 ICMS 등의 장비를 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점을 수행의무의 이행시기로 보고 있습니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사가 고객과의 계약에 따라 제공하는 유상A/S 및 수탁 등의 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이므로 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 당사는 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하는지 판단하기 위해 고객이 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는지, 기업이 수행하여 만들어 지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는지, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는지 등을 검토합니다.

3) 유의적인 지급조건

당사의 경우 일반적으로 청구일로부터 60일에서 90일 이내에 대금을 수취하고 있습니다. 제품매출의 경우에는 일반적으로 선수금, 중도금, 잔금으로 구분하여 수취하고있으며 유지보수 계약은 매월 청구하여 수취하고 있습니다.

재화공급계약과 유지보수계약의 경우에는 유의적인 금융요소가 없으며, 계약별 지급조건에 따라 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상되어 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

4) 보증의 성격 및 기간

당사는 제품 및 계약에 따라 기간이 상이하긴 하지만 일반적으로 제품 납품 후 12개월에서 36개월 정도의 보증을 제공합니다. 제공되는 보증은 합의된 규격에 제품이 부합한다는 확신을 제공하기 위한 것으로 별도의 수행의무에 해당하지 않습니다.

② 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 변동대가와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래 가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

③ 계약자산과 계약부채

당사는 고객에게 재화나 용역을 이전하기 전에 고객이 대가를 지급하거나 당사가 대가(금액)를 받을 무조건적인 권리(매출채권)를 갖고 있는 경우에 당사는 지급받은 때나 지급받기로 한 때(둘 중 이른 시기)에 그 계약상 의무를 계약부채로 표시합니다. 계약부채는 당사가 고객에게서 받은 대가(또는 지급받을 권리가 있는 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 당사의 의무입니다.

고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역의 이전을 수행하는 경우에, 그 계약에 대해 매출채권으로 표시한 금액이 있다면 이를 제외하고 계약자산으로 표시합니다. 계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대해 그 대가를 받을 권리입니다. 매출채권은 재화를 인도하거나 지급청구권이 발생할 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(17) 리스

① 리스이용자

당사는 다양한 부동산, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (2)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 회사채보증이자율을 사용합니다.

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 비품으로 구성되어 있습니다.

② 연장선택권 및 종료선택권

당사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함

하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

③ 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '임대수익'으로 표시하며, 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(18) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

(19) 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2025년 3월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

당 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 대한민국의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 30 참조).

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

4. 재무위험관리

(1) 재무위험 관리요소

당사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 당사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도
시장위험 - 이자율	변동금리 차입금	민감도 분석	-
신용위험	현금성자산, 매출채권, 및 채무상품	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

① 시장위험

1) 외환위험

(가) 외환위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	외화단위	원화환산액		
		당기말	전기말	전기초
금융자산:				
현금성자산	USD	9,610,756	3,352,110	5,659,643
매출채권	USD	10,104,398	5,470,940	7,323,912
계약자산	USD	1,552,351	1,052,643	1,692,144
미수금	USD	1,388	-	-
	CNY	2,013	-	-
	SGD	-	-	1,827
보증금	JPY	-	39,900	41,671
	SGD	6,486	3,028	-
장기금융자산	USD	1,141,696	-	-
금융부채:				
매입채무	USD	1,273,277	735,265	765,003
	EUR	412,757	271,035	247,189
	JPY	6,486	5,746	6,001
미지급금	USD	133,289	34,147	59,027
	SGD	-	1,635	-

(나) 민감도분석

당사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때, 당기말과 전기말 현재 화폐성 외화금융자산 및 부채에 대한 원화 환율의 5% 변동시 당사의 세후 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	830,709	(830,709)	360,154	(360,154)
JPY	(257)	257	1,351	(1,351)
EUR	(16,325)	16,325	(10,719)	10,719
SGD	257	(257)	55	(55)
CNY	80	(80)	-	-

2) 이자율위험

(가) 이자율위험

당사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다.

당사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

당사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	4,590,000	43.3%	8,500,000	58.6%	15,300,000	100.0%
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일:						
1년 미만	6,000,000	56.7%	6,000,000	41.4%	-	0.0%
합 계	10,590,000	100%	14,500,000	100%	15,300,000	100%

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

(나) 민감도분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 변동 시 당사의 세후 손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	세후 손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
1% 상승 시	(36,307)	(67,235)	(36,307)	(67,235)
1% 하락 시	36,307	67,235	36,307	67,235

② 신용위험

신용위험은 기업 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금 흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다.

1) 위험관리

당사는 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

당사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

당사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권 및 계약자산
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권 및 계약자산

당사는 매출채권 및 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 대손충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권 및 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

보고기간말 현재 매출채권 및 계약자산에 대한 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
매출채권	12,606,542	8,540,742	9,436,340
대손충당금	(239,782)	(327,740)	(58,864)
소 계	12,366,760	8,213,002	9,377,476
계약자산	4,020,661	3,915,073	2,988,334
대손충당금	(11,778)	(12,127)	-
소 계	4,008,883	3,902,946	2,988,334
합 계	16,375,643	12,115,948	12,365,810

보고기간말 현재 매출채권과 계약자산의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분(*)	당기말	전기말	전기초
만기 미도래 채권	12,184,933	9,063,977	9,821,280
연체되었으나 미손상 채권			
6개월 이하	3,514,498	2,209,527	1,719,087
1년 이하	486,385	843,920	424,511
1년 초과	441,387	338,391	459,796
소 계	16,627,203	12,455,815	12,424,674
손상채권			
1년 이하	-	-	-
1년 초과	-	-	-
소 계	-	-	-
합 계	16,627,203	12,455,815	12,424,674

(*) 미손상채권과 손상채권의 구분은 개별평가에 따른 결과입니다.

당기와 전기 중 매출채권 및 계약자산의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초 대손충당금	339,867	58,864
대손상각비(환입)	(88,307)	281,003
기말 대손충당금	251,560	339,867

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 기타 미수금 등이 포함됩니다. 또한, 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단됨에 따라 대손충당금을 인식하지 않았습니다.

(다) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출채권	(87,958)	268,876
계약자산	(349)	12,127
대손상각비(환입)	(88,307)	281,003

③ 유동성위험

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다.

유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

보고기간말 현재 비파생금융부채 및 매매목적의 파생금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)						
구분	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
매입채무및기타채무(*1)	17,723,050	-	-	-	17,723,050	17,723,050
차입금(*2)	345,694	6,938,272	3,794,222	-	11,078,188	10,590,000
파생상품부채	38,097	309,818	-	-	347,915	347,915
리스부채(*2)	53,234	105,108	50,640	-	208,982	204,016
합 계	18,160,075	7,353,198	3,844,862	-	29,358,135	28,864,981

(*1) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

(*2) 총계약상 현금흐름의 경우, 이자지급액을 포함한 금액입니다.

2) 전기말

(단위:천원)						
구분	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
매입채무및기타채무(*1)	10,729,914	-	-	-	10,729,914	10,729,914
차입금(*2)	125,116	10,170,043	4,549,689	517,478	15,362,326	14,500,000
파생상품부채	9,057	-	-	-	9,057	9,057
리스부채(*2)	45,929	259,147	212,634	-	517,710	496,998
합 계	10,910,016	10,429,190	4,762,323	517,478	26,619,007	25,735,969

(*1) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

(*2) 총계약상 현금흐름의 경우, 이자지급액을 포함한 금액입니다.

3) 전기초

(단위:천원)						
구분	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
매입채무및기타채무(*1)	15,081,819	-	-	-	15,081,819	15,081,819
차입금(*2)	305,418	3,984,040	10,196,896	2,634,307	17,120,661	15,300,000
파생상품부채	60,533	32,778	-	-	93,311	93,311
리스부채(*2)	8,600	43,000	77,400	-	129,000	122,255
합 계	15,456,370	4,059,818	10,274,296	2,634,307	32,424,791	30,597,385

(*1) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

(*2) 총계약상 현금흐름의 경우, 이자지급액을 포함한 금액입니다.

(2) 자본위험 관리

당사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

당사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
차입금	10,590,000	14,500,000	15,300,000
차감: 현금및현금성자산	36,591,589	18,525,422	24,652,932
순부채	(26,001,589)	(4,025,422)	(9,352,932)
자본총계	102,134,854	80,203,195	69,604,462
총자본	76,133,265	76,177,773	60,251,530
자본조달비율	134.2%	105.3%	115.5%

5. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
현금및현금성자산	36,591,589	36,591,589	18,525,422	18,525,422	24,652,932	24,652,932
단기금융자산	15,702,898	15,702,898	25,357,640	25,357,640	15,306,772	15,306,772
매출채권및기타채권	14,586,210	14,586,210	10,870,261	10,870,261	11,055,659	11,055,659
계약자산	4,008,884	4,008,884	3,902,945	3,902,945	2,988,334	2,988,334
파생상품자산	-	-	402,639	402,639	919,283	919,283
장기금융자산	12,874,211	12,874,211	5,117,232	5,117,232	7,457,981	7,457,981
장기매출채권및기타채권	44,581	44,581	340,196	340,196	652,949	652,949
합 계	83,808,373	83,808,373	64,516,335	64,516,335	63,033,910	63,033,910
금융부채						
매입채무및기타채무(*)	17,723,050	17,723,050	10,729,914	10,729,914	15,081,819	15,081,819
단기금융부채	7,020,000	7,020,000	9,910,000	9,910,000	3,760,000	3,760,000
단기리스부채	154,418	154,418	261,601	261,601	47,370	47,370
파생상품부채	347,915	347,915	9,057	9,057	93,311	93,311
장기금융부채	3,570,000	3,570,000	4,590,000	4,590,000	11,540,000	11,540,000
장기리스부채	49,598	49,598	235,397	235,397	74,885	74,885
합 계	28,864,981	28,864,981	25,735,969	25,735,969	30,597,385	30,597,385

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

당사는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 상각후원가측정 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다. 한편, 당사는 당기손익-공정가치측정금융자산 중 일부 시장성 없는 지분증권은 취득원가가 공정가치와 유사하다고 판단하여 원가로 측정하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치를 산정하는데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

보고기간말 현재 공정가치로 측정되고 인식된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	6,443,580	256,177	6,699,757
파생상품부채	-	347,915	-	347,915
전기말:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,598,473	2,518,759	5,117,232
파생상품자산	-	402,639	-	402,639
파생상품부채	-	9,057	-	9,057
전기초:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,403,859	3,365,435	4,769,294
파생상품자산	-	919,283	-	919,283
파생상품부채	-	93,311	-	93,311

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 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
- 파생상품의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

한편, 당사는 신규설립이나 비교기업이 없는 경우 등 공정가치를 신뢰성 있게 측정할수 없는 시장성 없는 지분증권 및 출자금 등에 대해서는 공정가치평가에서 제외하였습니다.

(3) 가치평가기법 및 투입변수

보고기간말 현재 수준 2와 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 유의적이고 관측할 수 없는 투입변수의 양적 정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	적용된 투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산:					
채무증권	256,177	3	순자산가치법	-	-
	5,822,388	2	할인된 현금흐름	할인율 등	-
저축성보험	621,192	2	해지환급금차액	-	-
파생상품부채:					
통화선도	347,915	2	스왑포인트 등을 활용한 현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등	-

② 전기말

(단위:천원)					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	적용된 투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산:					
지분증권	2,268,152	3	순자산가치법	-	-
채무증권	250,607	3	순자산가치법	-	-
	2,090,398	2	할인된 현금흐름	할인율 등	-
저축성보험	508,075	2	해지환급금차액	-	-
파생상품자산:					
통화선도	402,639	2	스왑포인트 등을 활용한 현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등	-
파생상품부채:					
통화선도	9,057	2	스왑포인트 등을 활용한 현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등	-

③ 전기초

(단위:천원)					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	적용된 투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산:					
지분증권	3,127,985	3	순자산가치법	-	-
채무증권	237,450	3	순자산가치법	-	-
	1,006,442	2	할인된 현금흐름	할인율 등	-
저축성보험	397,417	2	해지환급금차액	-	-
파생상품자산:					
통화선도	919,283	2	스왑포인트 등을 활용한 현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등	-
파생상품부채:					
통화선도	93,311	2	스왑포인트 등을 활용한 현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등	-

(4) 당기와 전기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산:		
기초	2,518,759	3,365,435
처분	(2,268,152)	(1,163,700)
평가	5,570	317,024
기말	256,177	2,518,759

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
<금융자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산	6,699,757	5,117,232	4,769,294
상각후원가측정금융자산:			
현금및현금성자산	36,591,589	18,525,422	24,652,932
단기금융자산	15,702,898	25,357,640	15,306,772
장기금융자산	6,174,454	-	2,688,687
매출채권및기타채권	14,586,210	10,870,261	11,055,659
장기매출채권및기타채권	44,581	340,196	652,949
계약자산	4,008,884	3,902,945	2,988,334
파생상품자산:			
파생상품자산	-	402,639	919,283
합 계	83,808,373	64,516,335	63,033,910
<금융부채>			
상각후원가측정금융부채:			
매입채무및기타채무(*)	17,723,050	10,729,914	15,081,819
단기금융부채	7,020,000	9,910,000	3,760,000
장기금융부채	3,570,000	4,590,000	11,540,000
단기리스부채	154,418	261,601	47,370
장기리스부채	49,598	235,397	74,885
파생상품부채:			
파생상품부채	347,915	9,057	93,311
합 계	28,864,981	25,735,969	30,597,385

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산:		
평가손익	(138,973)	287,715
처분손익	(27,298)	(6,367)
배당금수익	37,816	42,513
파생상품자산:		
평가손익	-	194,323
거래손익	(399,797)	(834,991)
상각후원가 금융자산:		
이자수익	2,201,052	1,585,546
환차손익	1,661,178	318,486
환산손익	969,115	(419,000)
대손상각비환입(대손상각비)	88,307	(281,003)
상각후원가 금융부채:		
이자비용	(464,916)	(573,826)
환차손익	(83,276)	(115,173)
환산손익	(42,400)	505,155
파생상품부채:		
평가손익	(347,915)	(237,898)
거래손익	(833,230)	58,896
합 계	2,619,663	524,376

7. 현금및현금성자산 및 장단기금융자산

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
현금	9,900	15,380	8,940
보통예금	36,581,689	18,510,042	24,643,992
합 계	36,591,589	18,525,422	24,652,932

(2) 보고기간말 현재 장단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
장단기금융상품	4,000,000	-	5,200,000	-	4,400,000	-
상각후원가측정금융자산	11,702,898	6,174,454	20,157,640	-	10,906,772	2,688,687
당기손익-공정가치측정금융자산	-	6,699,757	-	5,117,232	-	4,769,294
합 계	15,702,898	12,874,211	25,357,640	5,117,232	15,306,772	7,457,981

(3) 보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말	전기말	전기초	사용제한내용
단기금융상품	1,000,000	3,200,000	1,400,000	질권설정
당기손익-공정가치측정금융자산	238,700	233,285	227,495	출자에치금

(4) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
지분증권	-	2,268,152	3,127,985
채무증권	6,078,565	2,341,005	1,243,892
저축성보험	621,192	508,075	397,417
합계	6,699,757	5,117,232	4,769,294

8. 매출채권및기타채권과 계약자산

(1) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:						
매출채권	12,606,542	-	8,540,742	-	9,436,340	-
대손충당금	(239,782)	-	(327,740)	-	(58,864)	-
소 계	12,366,760	-	8,213,002	-	9,377,476	-
기타채권:						
미수금	12,246	-	4,011	-	8,287	-
대손충당금	-	-	-	-	-	-
미수수익	287,592	-	407,195	-	145,159	-
대손충당금	-	-	-	-	-	-
보증금	1,919,612	44,581	2,246,054	340,196	1,524,738	652,949
대손충당금	-	-	-	-	-	-
소 계	2,219,450	44,581	2,657,259	340,196	1,678,184	652,949
합 계	14,586,210	44,581	10,870,261	340,196	11,055,660	652,949

(2) 보고기간말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
계약자산	4,020,661	-	3,915,073	-	2,988,334	-
대손충당금	(11,778)	-	(12,127)	-	-	-
합 계	4,008,883	-	3,902,946	-	2,988,334	-

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
원재료	8,047,696	9,447,327	6,798,447
재공품	52,026,456	51,017,670	38,027,676
재공품평가충당금	(1,728,339)	(2,129,601)	(1,196,856)
미착품	378,276	198,880	16,803
합 계	58,724,089	58,534,276	43,646,070

당기의 재고자산평가손실환입 401,262천원 및 재고자산폐기손실 520,486천원과 전기의 재고자산평가손실 932,745천원을 매출원가에서 가감하였습니다.

10. 파생상품

당사는 외화 채권의 환위험을 회피할 목적으로 파생상품 계약을 체결하고 있으나 위험회피 회계는 적용하지 않습니다.

(1) 보고기간말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
통화선도	-	347,915	402,639	9,057	919,283	93,311

(2) 당기와 전기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
거래목적	종 류	당기	전기
매매목적	통화선도	(1,580,942)	(819,670)

11. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,504,038	-	243,558	2,275	1,649,974	-
선급비용	235,446	-	337,773	-	464,165	-
부가세대급금	1,720,682	-	1,367,185	-	1,478,571	-
합 계	3,460,166	-	1,948,516	2,275	3,592,710	-

12. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
토지	11,685,253	11,685,253	11,685,253
정부보조금(토지)	(1,000,000)	(1,000,000)	(1,000,000)
건물	14,620,742	14,620,742	14,620,742
건물감가상각누계액	(1,380,727)	(1,015,208)	(649,689)
정부보조금(건물)	(938,559)	(963,983)	(989,407)
구축물	498,413	498,413	498,413
구축물감가상각누계액	(271,050)	(221,208)	(171,367)
기계장치	255,696	255,696	255,696
기계장치감가상각누계액	(145,549)	(94,396)	(43,242)
차량운반구	342,834	342,833	343,271
차량운반구감가상각누계액	(239,078)	(179,033)	(239,255)
공구와기구	948,510	830,999	738,541
공구와기구감가상각누계액	(579,480)	(475,418)	(382,673)
비품	1,970,921	1,934,993	1,921,561
비품감가상각누계액	(1,856,463)	(1,784,243)	(1,501,022)
건설중인자산	86,814	72,577	-
합 계	23,998,277	24,508,017	25,086,822

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	11,685,253	-	-	-	11,685,253
정부보조금(토지)	(1,000,000)	-	-	-	(1,000,000)
건물	13,605,534	-	-	(365,519)	13,240,015
정부보조금(건물)	(963,983)	-	-	25,424	(938,559)
구축물	277,205	-	-	(49,841)	227,364
기계장치	161,301	-	-	(51,154)	110,147
차량운반구	163,800	-	-	(60,044)	103,756
공구와기구	355,581	121,990	(6)	(108,536)	369,029
비품	150,750	36,509	(4)	(72,797)	114,458
건설중인자산	72,577	14,237	-	-	86,814
합 계	24,508,018	172,736	(10)	(682,467)	23,998,277

② 전기

(단위:천원)					
과 목	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	11,685,253	-	-	-	11,685,253
정부보조금(토지)	(1,000,000)	-	-	-	(1,000,000)
건물	13,971,053	-	-	(365,519)	13,605,534
정부보조금(건물)	(989,407)	-	-	25,424	(963,983)
구축물	327,046	-	-	(49,841)	277,205
기계장치	212,454	-	-	(51,154)	161,300
차량운반구	104,015	137,132	(16,876)	(60,471)	163,800
공구와기구	355,868	92,919	(1)	(93,205)	355,581
비품	420,538	13,432	-	(283,220)	150,750
건설중인자산	-	72,577	-	-	72,577
합 계	25,086,820	316,060	(16,877)	(877,986)	24,508,017

(3) 당기와 전기 중 감가상각비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정명	당기	전기
매출원가	440,529	552,561
판매비와관리비	241,938	325,425
합 계	682,467	877,986

(4) 당기말 현재 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 33 참고).

13. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
소프트웨어	309,836	-	-
기타의무형자산	10,384	5,307	1,862
회원권	924,622	924,622	924,622
합 계	1,244,842	929,929	926,484

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구분	기초	취득	상각비	기말
소프트웨어	-	353,911	(44,075)	309,836
기타의무형자산	5,306	6,595	(1,517)	10,384
회원권	924,622	-	-	924,622
합 계	929,928	360,506	(45,592)	1,244,842

② 전기

(단위:천원)				
구분	기초	취득	상각비	기말
기타의무형자산	1,862	4,383	(938)	5,307
회원권	924,622	-	-	924,622
합 계	926,484	4,383	(938)	929,929

(3) 당기와 전기 중 발생한 무형자산상각비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정명	당기	전기
매출원가	36,283	938
판매비와관리비	9,309	-
합 계	45,592	938

(4) 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 5,508,476천원(전기 4,315,108천원)입니다.

14. 리스

(1) 보고기간말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
건물	701,211	701,211	319,307
건물상각누계액	(561,642)	(250,816)	-
차량운반구	220,455	220,455	-
차량운반구상각누계액	(101,737)	(33,913)	-
합 계	258,287	636,937	319,307

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	증가	상각	기타	기말
건물	701,211	-	-	-	701,211
건물상각누계액	(250,816)	-	(309,725)	(1,101)	(561,642)
차량운반구	220,455	-	-	-	220,455
차량운반구상각누계액	(33,913)	-	(67,824)	-	(101,737)
합 계	636,937	-	(377,549)	(1,101)	258,287

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	증가	감소	상각	기말
건물	319,307	381,904	-	-	701,211
건물상각누계액	-	-	-	(250,816)	(250,816)
차량운반구	-	220,455	-	-	220,455
차량운반구상각누계액	-	-	-	(33,913)	(33,913)
합 계	319,307	602,359	-	(284,729)	636,937

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 인식한 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
리스부채 상각액(이자비용)	15,367	15,172
소액기초자산 인식면제를 적용한 리스료(*1)	29,681	33,772
단기리스료(*2)	34,896	70,964

(*1) 정수기, 복합기 등의 소액사무용품에 대한 리스에 대해 소액기초자산 인식면제를 적용하고 있습니다.

(*2) 리스기간 또는 전환일 당시 잔여리스기간이 12개월 이하인 리스에 대해서는 단기리스 인식면제를 적용하고 있습니다.

(4) 당기 중 리스계약과 관련하여 발생한 총 현금유출액은 372백만원(전기 307백만원)입니다.

(5) 연장선택권

당사는 일부 리스계약에 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사 할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다. 당사는 연장선택권의 행사를 가정한 경우의 잠재적인 미래 리스료를 추정하였으며, 보고기간 말 현재 연장선택권으로 인식한 리스부채는 25백만원입니다.

(6) 당기말 현재 리스부채의 잔여기간별 만기분석내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름(*)				
		합계	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년초과
리스부채	204,016	208,982	53,234	105,108	50,640	-

(*) 계약상 현금흐름은 할인되지 않은 리스료 금액입니다. 연장선택권을 포함하는 일부 리스계약에 대해서는 판단을 적용하였습니다.

15. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	11,368,810	-	8,484,308	-	10,389,662	-
미지급금	1,403,227	-	975,273	-	1,082,011	-
미지급비용	5,727,388	-	3,336,874	-	5,128,743	-
합 계	18,499,425	-	12,796,455	-	16,600,416	-

16. 장·단기금융부채

(1) 보고기간말 현재 장·단기금융부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
차입금	7,020,000	3,570,000	9,910,000	4,590,000	3,760,000	11,540,000

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
원화일반대출	중소기업은행	3.59	3,000,000	3,000,000	3,000,000
원화일반대출	중소기업은행	3.52	3,000,000	3,000,000	-
원화일반대출	중소기업은행	-	-	3,400,000	-
소 계			6,000,000	9,400,000	3,000,000
유동성장기차입금			1,020,000	510,000	760,000
합 계			7,020,000	9,910,000	3,760,000

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
원화일반대출	한국산업은행	-	-	-	3,800,000
원화일반대출	한국산업은행	-	-	-	3,400,000
원화일반대출	한국산업은행	3.43	4,590,000	5,100,000	5,100,000
소 계			4,590,000	5,100,000	12,300,000
유동성장기차입금			(1,020,000)	(510,000)	(760,000)
합 계			3,570,000	4,590,000	11,540,000

17. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
선수금	39,723,899	-	36,019,584	-	25,612,302	-
예수금	545,127	-	142,979	-	232,020	-
기타	-	314,039	-	223,654	-	167,202
합 계	40,269,026	314,039	36,162,563	223,654	25,844,322	167,202

18. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	판매보증충당부채		
	당기말	전기말	전기초
유동	1,755,598	1,568,904	1,419,191
비유동	2,953,780	2,316,546	2,464,340
합 계	4,709,378	3,885,450	3,883,531

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	3,885,450	3,883,531
순전입액	3,039,529	1,870,075
사용액	(2,215,601)	(1,868,156)
기말	4,709,378	3,885,450

19. 종업원급여

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 당사는 금융기관에 납입하는 보험료를 당기비용으로 계상하고 있습니다. 당기와 전기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 인하여 당기손익으로 인식된 비용은 101,729천원(전기 106,491천원) 입니다.

(2) 확정급여형

① 보고기간말 현재 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	5,066,117	3,941,962	2,881,382
사외적립자산의 공정가치	(4,657,788)	(3,909,282)	(3,933,416)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	408,329	32,680	(1,052,034)

② 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,941,962	2,881,382
당기근무원가	935,983	743,394
과거근무원가	(577,257)	-
이자비용	111,563	109,751
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(9,061)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	153,979	164,849
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	696,933	475,765
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(187,985)	(433,179)
보고기간말 금액	5,066,117	3,941,962

③ 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,909,282	3,933,416
이자수익	186,814	220,019
재측정요소:		
－ 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(52,420)	(141,898)
기여금:	－	－
－ 사용자	802,293	330,924
제도에서의 지급:		
－ 급여의 지급	(188,181)	(433,179)
보고기간말 금액	4,657,788	3,909,282

④ 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	공시가격	구성비	공시가격	구성비	공시가격	구성비
정기예금	4,657,788	100.0%	3,909,282	100.0%	3,933,416	100.0%

⑤ 주요 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기말	전기말
할인율	3.92	4.51
임금상승률	5.90	5.90

⑥ 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위:천원)			
구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
임금상승률	1%	290,180	(260,133)
할인율	1%	(262,208)	298,762

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

⑦ 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,109백만원입니다.

⑧ 확정급여채무의 가중평균만기는 7.94년(전기 8.43년)입니다. 당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	550,822	285,981	1,359,478	7,683,620	9,879,901
전기말	467,021	207,594	930,083	6,456,395	8,061,093

20. 자본금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 20,000,000주, 7,608,231주 및 500원입니다.

(2) 당사는 전기 이전에 상법 및 당사 정관이 정하는 바에 따라 보통주 391,769주를 이익잉여금을 재원으로 소각하였습니다. 따라서 보통주의 액면총액과 자본금이 일치하지 않습니다.

(3) 당기와 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 없습니다.

21. 기타자본

보고기간말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
주식선택권	346,867	-	-

22. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
법정적립금:			
이익준비금(*)	57,062	19,021	-
임의적립금:			
기타 임의적립금	3,000,000	2,500,000	2,000,000
미처분이익잉여금	94,730,925	73,684,174	63,604,462
합 계	97,787,987	76,203,195	65,604,462

(*) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전예의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	76,203,195	65,604,462
당기순이익	22,672,573	11,407,906
보험수리적손익	(707,369)	(618,967)
배당 결의	(380,412)	(190,206)
기말	97,787,987	76,203,195

(3) 당기와 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2025년 3월 31일		처분확정일: 2024년 3월 26일	
I. 미처분이익잉여금		94,730,925		73,684,174
전기이월미처분이익잉여금	72,765,721		62,895,235	
당기순이익	22,672,573		11,407,906	
보험수리적손익	(707,369)		(618,967)	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
임의적립금	-		-	
III. 합계(I + II)		94,730,925		73,684,174
IV. 이익잉여금 처분액(*)		836,905		918,453
이익준비금	76,082		38,041	
임의적립금	-		500,000	
배당금				
보통주 배당금	760,823		380,412	
(당기 100원, 전기 50원)				
V. 차기이월미처분이익잉여금		93,894,020		72,765,721

(*) 이익잉여금 처분액은 주주총회 결과에 따라 변경될 수 있습니다.

23. 주당손익

(1) 당기와 전기 기본주당이익의 계산

(단위:천원, 주식수:주)		
구 분	당기	전기
당기순이익	22,672,573	11,407,906
가중평균유통보통주식수	7,608,231	7,608,231
주당순이익(원)	2,980	1,499

(2) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	7,608,231	366일/366일	7,608,231	7,608,231	365일/365일	7,608,231
기말	7,608,231		7,608,231	7,608,231		7,608,231

(3) 당기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다. 전기는 희석성잠재적보통주가 없어서 산출하지 않았습니다.

(단위:천원, 주식수:주)	
구 분	당기
보통주당기순이익	22,672,573
보통주희석화당기순이익	22,672,573
발행된 가중평균유통보통주식수	
조정내역: 주식선택권	14,195
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	7,622,426
희석주당이익(원)	2,974

24. 주식선택권

(1) 당기말 현재 다음과 같이 주식결제형 주식기준보상약정을 보유하고 있으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	1차
부여일	2024-03-26
행사가능기간	2027년~2028년
최초부여수량	152,230주
잔여부여수량	142,080주
부여방법	유상증자, 자기주식교부
가득조건	3년 이상 재임 또는 재직
보상원가 산정 방법	공정가치 평가

(2) 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구분	당기	전기
기초	-	-
부여	152,230	-
행사	-	-
상실	(10,150)	-
기말	142,080	-

(3) 당기 중 주식선택권과 관련하여 인식한 비용은 347백만원이며 전기 중 주식선택권과 관련하여 인식한 비용은 없습니다.

(4) 주식선택권의 공정가치는 이항모형을 적용하여 평가되었으며, 주식기준보상제도의 부여일 현재 공정가치를 측정하기 위하여 투입된 변수는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	부여조건1	부여조건2
무위험이자율	3.28%	3.33%
부여일의 주가	16,445	16,445
기대주가 변동성	36.02%	36.02%
행사가격	6,000	6,000
주당 공정가치	11,117	11,371

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	138,127,528	106,268,535

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당사는 다음의 주요 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

① 당기

(단위:천원)			
구분	제품매출	기타매출	합계
외부고객으로부터 수익			
내수매출			
한 시점에 인식	78,424,303	13,690,817	92,115,120
기간에 걸쳐 인식	-	4,096,307	4,096,307
수출매출			
한 시점에 인식	26,231,520	172,890	26,404,410
기간에 걸쳐 인식	-	15,511,691	15,511,691
합계	104,655,823	33,471,705	138,127,528

② 전기

(단위:천원)			
구분	제품매출	기타매출	합계
외부고객으로부터 수익			
내수매출			
한 시점에 인식	56,263,813	12,059,658	68,323,471
기간에 걸쳐 인식	-	3,917,739	3,917,739
수출매출			
한 시점에 인식	25,006,435	1,955,801	26,962,236
기간에 걸쳐 인식	-	7,065,089	7,065,089
합계	81,270,248	24,998,287	106,268,535

(3) 고객과의 계약과 관련된 매출채권, 계약자산 및 계약부채

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
매출채권	12,366,760	8,213,002	9,377,476
계약자산	4,008,883	3,902,946	2,988,334
계약부채	39,723,899	36,019,584	25,612,302

전기말 인식된 계약부채 36,020백만원은 전액 당기에 수익으로 인식되었습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
고객 1	65,369,080	55,602,381

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	2,417,353	2,250,878
상여금	1,337,791	1,209,035
퇴직급여	(237,848)	484,426
복리후생비	470,779	430,740
감가상각비	170,018	226,756
사용권자산상각비	177,724	122,235
무형자산상각비	5,422	370
수선비	75,748	75,715
소모품비	36,731	22,117
유틸리티비	22,845	22,932
전산비	89,360	97,454
여비교통비	627,364	717,872
통신비	16,255	17,718
세금과공과	82,938	110,143
보험료	34,627	37,635
지급수수료	2,765,148	1,403,858
임차료	22,908	75,380
도서인쇄비	7,468	5,619
교육훈련비	8,037	12,438
대손상각비(환입)	(88,307)	281,003
광고선전비	140,797	238,222
충당부채전입	3,039,528	1,870,075
연구개발비	5,508,476	4,315,108
기타	992,789	665,301
합 계	17,723,951	14,693,030

27. 성격별비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(189,813)	(14,888,206)
재고자산 매입액	77,617,975	72,327,084
감가상각비	682,467	877,986
사용권자산감가상각비	377,550	284,728
무형자산상각비	45,592	938
인건비	15,587,548	15,193,969
외주가공비	9,558,435	7,937,556
기타	18,969,974	11,637,432
합 계(*)	122,649,728	93,371,487

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,201,052	1,585,546
배당금수익	37,816	42,513
외화환산이익	503,906	223,700
외환차익	1,811,496	834,731
금융상품평가이익	158,675	407,422
파생상품평가이익	-	194,323
파생상품거래이익	11,899	177,603
합 계	4,724,844	3,465,838
금융비용:		
이자비용	464,916	573,826
외화환산손실	21,741	11,714
외환차손	710,441	506,807
금융상품평가손실	297,648	119,707
금융상품처분손실	27,298	6,367
파생상품평가손실	347,915	237,898
파생상품거래손실	1,244,926	953,698
합 계	3,114,885	2,410,017

29. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
임대료수익	7,800	6,600
외화환산이익	488,028	20,299
외환차익	2,108,321	1,837,330
유형자산처분이익	-	17,068
잡이익	86,052	263,308
합 계	2,690,201	2,144,605
기타영업외비용:		
지급수수료	-	12,806
외화환산손실	43,479	146,130
외환차손	1,631,473	1,961,941
유형자산처분손실	-	5,581
기부금	-	10,000
잡손실	24,519	2,359
합 계	1,699,471	2,138,817

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	3,921,438	3,853,898
과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(5,071,135)	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(3,631,551)	(1,466,690)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	187,162	163,545
법인세비용(수익)	(4,594,086)	2,550,753

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
보험수리적손익	186,903	163,545
주식선택권	259	-
합 계	187,162	163,545

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전 계속영업이익	18,078,487	13,958,659
적용세율	20.54%	20.76%
적용세율에 따른 세부담액	3,714,130	2,897,560
조정사항:		
-과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(5,071,135)	-
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	81,869	56,152
-세액공제 및 감면으로 인한 효과	(3,541,362)	(180,865)
-기타	222,412	(222,094)
법인세비용(수익)	(4,594,086)	2,550,753
평균유효세율(*)	-	18.27%

(*) 당기는 법인세수익이 발생하여 평균유효세율을 산정하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	2,396,038	(1,235,513)
기초 이연법인세자산(부채)	(1,235,513)	(2,702,202)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	3,631,551	1,466,689

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(6) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(7) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	당기손익에 반영	자본에 직접 반영	기말금액
매출채권및기타채권	4,303,081	(6,176,995)	-	(1,873,914)
계약자산	(818,250)	2,635,609	-	1,817,359
재고자산	(8,242,958)	8,604,181	-	361,223
파생상품	9,107	63,607	-	72,714
매도가능증권	(85,331)	73,494	-	(11,837)
유형자산	383,124	(42,173)	-	340,951
선수금	1,635,530	(1,635,530)	-	-
미지급비용	738,629	(199,527)	-	539,102
판매보증충당부채	812,059	172,201	-	984,260
퇴직급여충당부채	23,157	(124,720)	186,903	85,340
주식선택권	-	71,932	259	72,191
기타	6,339	2,310	-	8,649
합 계	(1,235,513)	3,444,389	187,162	2,396,038

② 전기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	당기손익에 반영	자본에 직접 반영	기말금액
매출채권및기타채권	2,901,390	1,401,691	-	4,303,081
계약자산	(627,550)	(190,700)	-	(818,250)
재고자산	(6,211,390)	(2,031,568)	-	(8,242,958)
파생상품	(173,454)	182,561	-	9,107
매도가능증권	(31,255)	(54,076)	-	(85,331)
유형자산	412,185	(29,061)	-	383,124
선수금	(693,260)	2,328,790	-	1,635,530
미지급비용	1,106,725	(368,096)	-	738,629
판매보증충당부채	815,541	(3,482)	-	812,059
퇴직급여충당부채	(207,676)	67,288	163,545	23,157
기타	6,542	(203)	-	6,339
합 계	(2,702,202)	1,303,144	163,545	(1,235,513)

(8) 보고기간말 현재 상계전 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
이연법인세자산			
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,640,397	4,383,955	3,964,366
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,833,147	7,216,536	4,303,924
소 계	5,473,544	11,600,491	8,268,290
이연법인세부채			
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,160,844)	(3,244,605)	(2,969,029)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,916,662)	(9,591,399)	(8,001,463)
소 계	(3,077,506)	(12,836,004)	(10,970,492)
이연법인세자산(부채) 순액	2,396,038	(1,235,513)	(2,702,202)

(9) 당기말과 전기말 현재 예측가능한 미래기간에 실현가능성이 낮아 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식선택권	509	-

31. 배당금

당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총 배당금은 각각 100원(전기 50원)과 760,823천원(전기 380,412천원)이며 2025년 3월 31일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

32. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순이익	22,672,573	11,407,906
(2) 비현금항목 조정	(505,942)	7,013,642
법인세비용	(4,594,086)	2,550,753
이자비용	464,916	573,826
외화환산손실	65,220	157,844
대손상각비	-	281,003
금융상품평가손실	297,648	119,707
금융상품처분손실	27,298	6,367
파생상품평가손실	347,915	237,898
파생상품거래손실	1,244,926	953,698
퇴직급여	385,204	739,617
종업원급여	136,023	77,528
주식기준보상	346,608	-
재고자산평가손실	-	932,745
재고자산폐기손실	520,486	14,125
감가상각비	682,467	877,986
무형자산상각비	45,592	939
사용권자산상각비	377,550	284,728
유형자산처분손실	-	5,581
판매보증충당부채전입액	3,039,528	1,870,075
잡손실	10	1
이자수익	(2,201,052)	(1,585,546)
배당금수익	(37,816)	(42,513)
외화환산이익	(991,934)	(243,999)
대손충당금환입	(88,307)	-
금융상품평가이익	(158,675)	(407,422)
파생상품평가이익	-	(194,323)
파생상품거래이익	(11,899)	(177,603)
재고자산평가손실환입	(401,263)	-

유형자산처분이익	-	(17,068)
잡이익	(2,301)	(2,305)
(3) 순운전자본의 변동	1,097,074	(10,037,816)
매출채권의 감소(증가)	(3,619,782)	766,218
계약자산의 증가	(65,219)	(928,004)
미수금의 감소(증가)	(8,087)	4,277
선급금의 감소(증가)	(1,258,204)	1,404,141
선급비용의 감소	102,327	126,392
부가세대급금의 감소(증가)	(353,497)	111,386
재고자산의 증가	(309,037)	(15,835,076)
매입채무의 증가(감소)	2,844,092	(1,900,704)
미지급금의 증가	425,216	14,427
예수금의 증가(감소)	402,148	(89,041)
선수금의 증가	3,704,315	10,407,282
미지급비용의 증가(감소)	2,397,867	(1,792,467)
판매보증충당부채의 감소	(2,215,601)	(1,868,155)
퇴직금의 지급	(289,715)	(539,670)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(614,111)	102,255
장기종업원급여의 지급	(45,638)	(21,077)

(2) 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분		차입금	리스부채	미지급배당금	합 계
기초		14,500,000	496,998	-	14,996,998
재무활동 현금흐름	차입	6,000,000	-	-	6,000,000
	상환	(9,910,000)	(307,661)	-	(10,217,661)
	배당금지급	-	-	(379,251)	(379,251)
비현금거래	환율변동효과	-	(687)	-	(687)
	상각	-	15,367	-	15,367
	사용권자산 증감	-	-	-	-
	배당 결의	-	-	380,412	380,412
기말		10,590,000	204,016	1,160	10,795,176

② 전기

(단위:천원)					
구 분		차입금	리스부채	미지급배당금	합 계
기초		15,300,000	122,255	-	15,422,255
재무활동 현금흐름	차입	9,400,000	-	-	9,400,000
	상환	(10,200,000)	(202,750)	-	(10,402,750)
	배당금지급	-	-	(190,206)	(190,206)
비현금거래	환율변동효과	-	-	-	-
	상각	-	15,172	-	15,172
	사용권자산 증감	-	562,320	-	562,320
	배당 결의	-	-	190,206	190,206
기말		14,500,000	496,998	-	14,996,997

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산(리스부채)의 증감	-	562,320
유형자산 취득관련 미지급금 증감	-	(121,000)
미지급배당금 증가(감소)	1,160	-

33. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 타인으로부터 제공받고 있는 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD)			
제공자	종류	한도액	실행액
국민은행(*)	외화지급보증	USD 800,000	-
국민은행	외화지급보증	USD 740,000	USD 351,450
소프트웨어공제조합	계약이행 등	14,799,419	4,363,240

(*) 당사의 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	내용	차입금액	담보권자
토지 및 건물	20,997,686	6,120,000	차입금담보	4,590,000	한국산업은행
		7,680,000	차입금담보	3,000,000	중소기업은행
토지 및 건물	3,927,582	3,600,000	차입금담보	3,000,000	중소기업은행
단기금융상품	1,000,000	1,100,000	계약이행	-	국민은행
당기손익-공정가치측정금융자산	238,700	238,700	출자예치금	-	소프트웨어공제조합

(3) 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)			
금융기관	약정사항	한도금액	사용금액
중소기업은행	운전자금대출	6,000,000	6,000,000
한국산업은행	시설자금대출	8,500,000	4,590,000

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고인 주요 소송사건은 없습니다.

34. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 당사와 매출 등 거래 또는 채권, 채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	전기초	비 고
기타 특수관계자	삼성중공업(주)	삼성중공업(주)	삼성중공업(주)	당사의 최대주주

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	당기		전기	
	매출	기타비용	매출	기타비용
삼성중공업(주)	65,369,080	33,343	55,602,381	163,982

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
회사명	채 권		채 무	
	계약자산	매출채권	선수금	미지급금
삼성중공업(주)	1,730,046	1,423,698	37,723,958	1,582

② 전기말

(단위:천원)				
회사명	채 권		채 무	
	계약자산	매출채권	선수금	미지급금
삼성중공업(주)	2,945,084	628,566	30,805,629	1,806

③ 전기초

(단위:천원)				
회사명	채 권		채 무	
	계약자산	매출채권	선수금	미지급금
삼성중공업(주)	1,373,170	1,305,200	20,623,421	5,793

(4) 당기말 현재 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 내역은 없습니다.

(5) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)				
제공자	종 류	장부금액	담보설정액	내 용
대표이사	외화지급보증	-	800,000	계약이행

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여 및 단기종업원 급여	1,857,061	1,577,522
퇴직급여	(379,950)	86,795
기타장기종업원급여	6,406	5,945
합 계	1,483,517	1,670,262

35. 영업부문 정보

(1) 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다. 당사는 단일 영업부문을 영위하고 있으며, 영업부문별 정보를 공시하지 아니합니다. 보고기간 말 현재 각 영업부문별 주요 사업은 다음과 같습니다.

(2) 당기 및 전기의 매출의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
제품매출	104,655,823	81,270,248
기타매출	33,471,705	24,998,287
합 계	138,127,528	106,268,535

(3) 당기 및 전기 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
해당지역(*)	당기	전기
대한민국	96,211,427	72,241,210
아시아	28,458,367	20,299,798
유럽	9,538,657	10,662,187
북미	2,878,423	927,548
기타	1,040,654	2,137,792
합 계	138,127,528	106,268,535

(*) 고객의 소재지에 기초하였습니다.

36. 보고기간후사건

당사는 2025년 1월 7일 S&SYS(SHANGHAI)CO.,LTD을 출자설립하였으며, 출자금액은 USD 200,000입니다.

37. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

당사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2023년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2024년 1월 1일 입니다.

당사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용했습니다.

(2) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

당사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

① 수익

당사는 수익인식과 관련하여 전환일 전에 완료된 계약을 재작성하지 않기로 선택했습니다. 또한, 다음의 항목에 대해서는 실무적 간편법을 적용하기로 선택했습니다.

- 같은 회계연도에 개시되어 완료된 계약이나 전환일 현재 완료된 계약에 대해서는 재작성하지 않음
- 변동대가가 있는 완료된 계약에 대해서는 비교 보고기간의 변동대가를 추정하지 않고 계약이 완료된 날의 거래가격을 사용함
- 전환일 전에 변경된 계약은 계약을 소급하여 재작성하지 않음
- 전환일 전에 표시되는 모든 보고기간에 대하여 나머지 수행의무에 배분된 거래가격과 그 금액을 수익으로 인식할 것으로 예상하는 시기에 대한 설명을 공시하지 않음

② 리스

당사는 전환일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 전환일에 존재하는 계약이 리스를 포함하는지를 기준서 제1116호를 적용하여 판단하였습니다.

당사는 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하였으며, 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전환일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 또한, 전환일에 기준서 제1036호에 따라 사용권자산의손상여부를 검토하였습니다.

(3) 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

당사는 다음의 예외사항을 적용했습니다.

① 금융자산의 제거

당사는 전환일 이후에 발생한 금융자산의 양도거래에 대하여 전진적으로 기준서 제1109호 '금융상품'의 제거기준을 적용하고 있습니다. 이에 따라 전환일 이전에 회사가과거 회계기준에 따라 금융자산을 제거한 경우, 한국채택국제회계기준에 따라 제거의 요건이 충족되지 않은 경우에도 이를 한국채택국제회계기준에 따라 인식하지 않습니다.

② 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일(2023년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성있게 작성되었습니다.

(4) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

① 회사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

1) 전환일 시점인 2023년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준	120,509,885	74,825,533	45,684,352
조정액 :			
수익인식(*1)	16,777,169	(1,550,299)	18,327,468
종업원급여(*2)	988,934	167,202	821,732
리스인식(*3)	122,255	122,255	-
기타사항(*4)	(740,907)	(8,214,019)	7,473,112
이연법인세(*5)	-	3,144,471	(3,144,471)
이연법인세 효과(*6)	-	(442,269)	442,269
조정액 합계	17,147,451	(6,772,659)	23,920,110
한국채택국제회계기준	137,657,336	68,052,874	69,604,462

2) 2023년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준	127,984,087	69,873,686	58,110,401
조정액 :			
수익인식(*1)	24,725,880	9,069,412	15,656,468
종업원급여(*2)	(78,121)	256,334	(334,455)
리스인식(*3)	485,773	496,998	(11,225)
기타사항(*4)	(2,041,333)	(10,058,851)	8,017,518
이연법인세(*5)	-	3,640,103	(3,640,103)
이연법인세 효과(*6)	-	(2,404,591)	2,404,591
조정액 합계	23,092,199	999,405	22,092,794
한국채택국제회계기준	151,076,286	70,873,091	80,203,195

3) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2023년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기순손익	총포괄손익
과거 회계기준	12,356,808	12,616,256
조정액 :		

수익인식(*1)	(2,671,001)	(2,671,001)
종업원급여(*2)	(373,675)	(1,156,187)
리스인식(*3)	(11,225)	(11,225)
기타사항(*4)	803,854	544,406
이연법인세(*5)	(495,631)	(495,631)
이연법인세 효과(*6)	1,798,776	1,962,321
조정액 합계	(948,902)	(1,827,317)
한국채택국제회계기준	11,407,906	10,788,939

(*1) 과거 회계기준의 기간에 걸쳐 수익을 인식하던 제품매출에 대하여 한 시점에 수익을 인식하였음

(*2) 확정급여채무에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고 재측정요소는 기타포괄손익(이익잉여금 대체)으로 반영함. 장기종업원급여채무 또한 보험수리적 방법으로 평가하고 보험수리적손익은 당기손익으로 반영함

(*3) 전환일 현재 식별된 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채 인식에 따른 조정

(*4) 한국채택국제회계기준의 재고자산평가충당금, 판매보증충당부채 회계처리에 따른 조정 등

(*5) 과거 회계기준의 중소기업회계특례 적용 대상이던 이연법인세에 대하여 한국채택국제회계기준의 법인세 기준서에 따라 이연법인세를 인식함

(*6) 조정사항에 대한 이연법인세 효과 반영 및 이연법인세 자산, 부채를 비유동항목으로 분류함

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		2	-	1	1	4	3	2	1	7	-	-	-
투입시 간	분 · 반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	12	-	60	78	666	343	394	140	66	-	-	-	1,198	561
	합계	12	-	60	78	666	343	394	140	66	-	-	-	1,198	561

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2024.11.25~2024. 11.26			2	일			
	주요내용			위험평가 및 감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상 주		비상 주				
	2024.11.27~2024.11.29		3	일	4	명	2	명	중간감사		
	2024.12.16~2024.11.20		5	일	4	명	2	명	중간감사		
	2025.02.17~2025.02.28		10	일	3	명	3	명	기말 입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025.01.06				1	일			
	실사(입회)장소		에스엔시스 부산공장								
	실사(입회)대상		원재료, 재공품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025.01.02				1	일			
	실사(입회)장소		에스엔시스 본사								
	실사(입회)대상		현금시재액, 유가증권, 회원권								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회			O	변호사조회		O
	기타조회		타처보관재고조회								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3		회						
	수행시기		2024.12.26, 2025.03.10, 2025.03.21								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		확정급여채무 평가보고서 검토								
	수행시기		2025.01.16~2025.01.24				7	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 26일	에스엔시스 주식회사 감사, 안전회계법인 업무수행이사	서면보고	1) 감사팀의 구성 2) 책임구분 3) 감사진행상황 4) 독립성 등
2	2025년 03월 10일	에스엔시스 주식회사 감사위원회 위원, 안전회계법인 업무수행이사	대면보고	1) 2024년 기말 감사결과 보고 2) 기타사항 논의
3	2025년 03월 21일	에스엔시스 주식회사 감사위원회, 안전회계법인 업무수행이사	서면보고	1) 2024년 기말 감사 최종결과보고 2) 기타사항 논의