

주식회사 에너토크와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

제 37(당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

우리회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
주석	13
III. 외부감사 실시내용	95

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에너토크
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(재고자산 평가의 적정성)

연결회사는 보고기간말 현재 7,364,019천원의 재고자산을 보유하고 있어 재고자산이 금액적으로 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 연결회사는 재고자산의 순실현재가치에 대한 평가나 진부화된 재고에 대한 평가를 수행하고 있습니다. 이러한 평가에는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서 우리는 관련 재고자산 금액의 중요성, 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산의 순실현재가치 및 평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

재고자산 평가의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 재고자산의 평가와 관련한 회계정책의 이해
- 재고자산의 평가와 관련된 내부통제에 대한 이해 및 이행에 대한 검토
- 재고자산 평가에 적용한 경영진의 평가방법에 대한 이해 및 적정성에 대한 확인
- 재고자산 평가금액 계산의 정확성 확인을 위한 재계산 검증
- 재무제표 표시 및 주석공시의 적정성 확인

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 18일자 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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 임진호입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17

우 리 회 계 법 인

대표이사 김 병 익

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 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 에너토크와 그 종속기업

제 37(당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 36(전)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에너토크 대표이사 장기원, 김영곤

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 여주시 세종대왕면 능여로 344

(전 화) 031-880-2800

연 결 재 무 상 태 표

제37(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제36(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 에너토크와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제37(당)기말	제36(전)기말
자산			
I. 유동자산		21,759,773,534	24,946,431,476
현금및현금성자산	4,6	6,759,643,623	5,660,027,412
단기금융상품	4,6,11	11,780,261	3,157,296,662
매출채권및기타채권	4,6,7	5,801,797,972	6,673,999,426
당기손익-공정가치측정 금융자산	6,9	-	1,007,535,486
만기보유금융자산	4,6,11	6,440,000	6,385,000
재고자산	8	7,364,019,807	7,717,822,319
기타유동자산	18	838,055,537	591,877,309
기타유동금융자산	4,6,17	952,607,204	15,890,781
당기법인세자산	33	25,429,130	115,597,081
II. 비유동자산		24,024,311,780	26,793,571,486
장기금융상품	4,6,11	21,000,000	21,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	6,9	3,439,864,362	3,329,531,156
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	6,10	4,600,022,400	6,390,479,289
만기보유금융자산	4,6,11	11,830,000	14,095,000
유형자산	12,22,38	13,317,588,437	13,787,448,702
투자부동산	13	1,201,248,681	1,215,410,778
사용권자산	14	375,934,800	283,943,998
무형자산	15	166,666,667	438,824,041
기타투자자산	16	250,000,000	250,000,000
기타비유동금융자산	4,6,17	8,626,452	938,257,290
이연법인세자산	33	631,529,981	124,581,232
자산총계		45,784,085,314	51,740,002,962
부채			
I. 유동부채		4,730,079,790	6,741,144,959
매입채무및기타채무	4,6,19	2,754,633,603	2,829,768,197
단기차입금	4,6,22,37	1,800,000,000	-
기타유동금융부채	4,6,23	10,000,000	-
기타유동부채	20	69,266,737	521,076,861
리스부채	4,6,14,37	96,179,450	124,527,366
유동성장기차입금	4,6,22,37	-	3,265,772,535
II. 비유동부채		875,696,967	599,099,079

과목	주식	제37(당)기말		제36(전)기말	
장기차입금	4,6,22,37	-		7,216,528	
총당부채	21	541,290,276		238,951,325	
기타비유동금융부채	4,6,23	240,399,673		195,619,765	
리스부채	4,6,14,37	94,007,018		157,311,461	
부채총계			5,605,776,757		7,340,244,038
자본					
지배기업주주지분			39,955,946,924		44,299,758,924
I. 자본금	25	4,878,044,000		4,878,044,000	
II. 기타불입자본	25	8,166,299,441		8,154,839,133	
III. 기타자본구성요소	10,27	(2,861,944,866)		289,259,285	
IV. 이익잉여금	26	29,773,548,349		30,977,616,506	
비지배지분			222,361,633		100,000,000
자본총계			40,178,308,557		44,399,758,924
부채및자본총계			45,784,085,314		51,740,002,962

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제37(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제36(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에너토크와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제37(당)기	제36(전)기
I. 매출액	5,28	26,943,911,903	26,287,076,336
II. 매출원가	29,34	20,152,214,042	18,437,432,142
III. 매출총이익		6,791,697,861	7,849,644,194
IV. 판매비와관리비	30,34	7,673,390,322	6,837,933,661
V. 영업이익(손실)		(881,692,461)	1,011,710,533
VI. 금융수익	6,31	323,386,809	583,903,336
VII. 금융비용	6,31	261,517,454	86,347,401
VIII. 기타수익	6,32	152,597,937	556,985,198
IX. 기타비용	6,32	479,881,876	427,312,497
X. 법인세비용차감전순이익		(1,147,107,045)	1,638,939,169
X I. 법인세비용(수익)	33	(207,683,179)	94,642,836
X II. 당기순이익(손실)		(939,423,866)	1,544,296,333
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업주주지분		(873,245,807)	1,544,296,333
비지배지분		(66,178,059)	-
X III. 기타포괄손익		(1,073,662,955)	(821,634,952)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목			
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익	6,10,27	(1,071,923,898)	(838,781,394)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산손익	27	(1,739,057)	17,146,442
X IV. 총포괄손익		(2,013,086,821)	722,661,381
총포괄손익의 귀속			
지배기업주주지분		(1,946,908,762)	722,661,381
비지배지분		(66,178,059)	-
X V. 주당손익			
기본주당순이익	35	(93)	162
희석주당순이익	35	(93)	162

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제37(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제36(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에너토크와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	지배기업소유주지분				비지배지분	합 계
		자본금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금		
2022년 01월 01일(전기초)		4,878,044,000	8,154,839,133	1,110,894,237	30,099,679,363	-	44,243,456,733
총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	1,544,296,333	-	1,544,296,333
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익	10	-	-	(838,781,394)	-	-	(838,781,394)
해외사업환산손익	27	-	-	17,146,442	-	-	17,146,442
소계		-	-	(821,634,952)	1,544,296,333	-	722,661,381
자본에 직접반영된 소유주와의 거래:							
연차배당		-	-	-	(666,359,190)	-	(666,359,190)
종속기업의 유상증자		-	-	-	-	100,000,000	100,000,000
2022년 12월 31일(전기말)		4,878,044,000	8,154,839,133	289,259,284	30,977,616,506	100,000,000	44,399,758,924
2023년 01월 01일(당기초)		4,878,044,000	8,154,839,133	289,259,284	30,977,616,506	100,000,000	44,399,758,924
총포괄이익:							
당기순손실		-	-	-	(873,245,807)	(66,178,059)	(939,423,866)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익	10	-	-	(1,071,923,898)	-	-	(1,071,923,898)
해외사업환산손익	27	-	-	(1,739,057)	-	-	(1,739,057)
소계		-	-	(1,073,662,955)	(873,245,807)	(66,178,059)	(2,013,086,821)
자본에 직접반영된 소유주와의 거래:							
연차배당	26	-	-	-	(475,970,850)	-	(475,970,850)
종속기업의 유상증자		-	11,460,308	-	-	188,539,692	200,000,000
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산의 처분	10	-	-	(145,148,500)	145,148,500	-	-
자기주식의 취득	27	-	-	(1,932,392,696)	-	-	(1,932,392,696)
2023년 12월 31일(당기말)		4,878,044,000	8,166,299,441	(2,861,944,866)	29,773,548,349	222,361,633	40,178,308,557

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제37(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제36(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에너토크와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제37(당)기		제36(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			1,859,683,987		(985,010,324)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	37	1,513,242,770		(829,718,868)	
2. 이자의 수취		103,984,480		117,780,645	
3. 이자의 지급		(73,871,814)		(51,821,073)	
4. 배당금의 수령	31	240,393,179		324,049,877	
5. 법인세의 환급(납부)		75,935,372		(545,300,905)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			3,239,551,730		2,302,008,624
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		6,723,863,379		8,783,292,048	
장단기금융상품의 감소		3,257,296,662		6,134,538,234	
단기대여금의 감소		1,700,000,000		41,568,000	
만기보유증권의 감소		2,995,000		5,340,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	9	1,328,971,717		1,770,858,742	
기타포괄-공정가치측정금융자산의 감소	10	433,500,000		599,000,000	
유형자산의 처분	12	1,100,000		208,154,172	
보증금의 감소		-		23,832,900	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(3,484,311,649)		(6,481,283,424)	
단기금융상품의 증가		111,780,261		3,207,296,662	
만기보유증권의 증가		785,000		6,360,000	
단기대여금의 증가		1,700,000,000		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	9	598,726,554		1,107,020,848	
유형자산의 증가	12	1,073,019,834		1,418,891,057	
무형자산의 증가	15	-		200,000,000	
기타투자자산의 증가	16	-		250,000,000	
보증금의 증가	17	-		291,714,857	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(4,007,035,091)		(507,973,934)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,800,000,000		295,619,765	
임대보증금의 증가		-		10,000,000	
장기미지급금의 증가	37	-		185,619,765	
단기차입금의 증가	22,37	1,800,000,000		-	
유상증자		-		100,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,807,035,091)		(803,593,699)	
배당금의 지급	26	475,970,850		666,359,190	
유동성장기차입금의 감소	37	3,273,255,134		5,772,535	
리스부채의 감소	14,37	125,416,411		131,461,974	
자기주식의 취득	27	1,932,392,696		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가			1,092,200,626		809,024,366

과목	주석	제37(당)기		제36(전)기	
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			7,415,585		(107,470,449)
VI. 기초의 현금및현금성자산			5,660,027,412		4,958,473,495
VII. 기말의 현금및현금성자산			6,759,643,623		5,660,027,412

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제37(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제36(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에너토크와 그 종속기업

1. 연결회사의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 에너토크(이하 "지배기업")와 연결대상 종속기업 엔바코 및 (주)지오에이치텍(이하 주식회사 에너토크와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 자동조정 및 제어 장비 제조판매업을 주요사업으로하여 1987년 5월에 설립하였으며, 경기도 여주시에 본사 및 공장이 소재하고 있습니다.

지배기업은 2006년 2월 한국거래소 코스닥시장에 상장하였으며, 2011년 상호를 모건코리아 주식회사에서 주식회사 에너토크로 변경하였습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 691백만원이었으나, 수차례 증자를 통하여 당기말 현재의 보통주 자본금은 4,878백만원이며, 당기말 현재 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	소유주식수	지분율(%)
서부전기(주)	1,161,715	11.91%
한우리나눔재단	961,002	9.85%
삼호개발(주)	560,000	5.74%
장기원	40,495	0.42%
장덕인	60,935	0.62%
현예자	54,506	0.56%
신현철	2,000	0.02%
우리사주조합	30,832	0.32%
(주)에너토크(자기주식)	436,671	4.48%
이충열 외 10인(연명보고자)	584,993	6.00%
기타	5,849,939	59.96%
합계	9,756,088	100.00%

(2) 종속기업의 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업의 내용은 다음과 같습니다.

법인명	업종	소재지	결산월	지분율
엔바코(ENMACO)	제조	베트남	12월	100%
(주)지오에이치텍	제조	한국	12월	70%

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다. 아래 재무현황은 연결조정사항을 반영하기 전의 재무현황입니다.

(당기(말))

(단위 : 천원)

법인명	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
엔바코(ENMACO) (주1)	800,610	128,948	668,155	(187,736)

법인명	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
(주)지오에이치텍	758,196	16,991	-	(252,995)

(주1) 해당 재무정보는 손상차손 인식 후 재무제표입니다.

(전기(말))

(단위 : 천원)

회사명	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
엔바코(ENACO) (주1)	1,045,008	182,653	1,141,639	22,518
(주)지오에이치텍	800,000	-	-	-

(주1) 해당 재무정보는 손상차손 인식 후 재무제표입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택 국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다. 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행가치 측정, 발생주의에 따른 보험수익 인식, 보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징으로 합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고 있지 않습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정)- 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정)- 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정)- 국제조세개혁 : 필라2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

(3) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결채무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결회사가 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같으며, 동 개정으로 인한 연결채무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (2020년 개정)- 부채의 유동·비유동 분류

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

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정)- 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기

업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정)- 공급자 금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 '공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

4) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정)- 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료' 나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정)- 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득 경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한 가상자산의 수익인식시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(4) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 매출채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 기대신용손실 모형을 적용하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

3) 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

4) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

5) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결회사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 회사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 중속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 연결회사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다. 연결회사는 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 개별 신용등급과 같은 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

3. 중요한 회계정책

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 주석2에서 설명한 기준서나 해석서의 도입과 관련한 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 연결재무제표

1) 종속기업

종속기업은 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 지배기업이 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 지배력을 행사하는 기업입니다. 종속기업에 대한 지배여부를 평가하는데 있어 행사 또는 전환이 가능한 잠재적 의결권의 존재와 영향도 고려하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

2) 내부거래제거

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 연결회사의 내부거래에서 발생한 미실현손실이 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산손상의 징후일 경우 당기손실로 인식하고 있습니다.

3) 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 귀속되지 않는 비지배지분은 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는

지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

4) 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 이러한 상황에서 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결회사는 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 금융상품

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

1) 금융자산

① 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포

합되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결회사는 금융자산을 최초로 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

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

금융자산의 관리를 위한 연결회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다. 시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결회사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

② 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결회사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결회사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

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

연결회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결회사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지

분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

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

연결회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

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

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지

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

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

③ 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

④ 금융자산의 손상

연결회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결회사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권에 대하여, 연결회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결회사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결회사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

연결회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결회사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신

용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결회사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

2) 금융부채

① 최초인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입금, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결회사의 금융부채는 차입금, 매입채무와기타채무 등을 포함합니다.

② 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

차입금

최초 인식 이후에, 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

③ 제거

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

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

(4) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 선입선출법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가

능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(5) 유형자산

연결회사는 유형자산을 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

연결회사는 유형자산의 장부금액을 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적인 경우, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

당기 및 전기 중 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건물	40년, 30년, 20년
구축물, 기계장치	10년
공구와기구, 비품	6년
차량운반구	5년

연결회사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고, 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 그 변경을 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 리스

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

1) 리스이용자로서의 회계처리

연결회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과측정접근법을 적용하고 있습니다. 연결회사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 있습니다.

① 사용권자산

연결회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식하고 있습니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속측정 시 원가모형을 적용하고 있습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하고 있습니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함하고 있습니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각하고 있습니다.

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 3.(9) 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하고 있습니다.

② 리스부채

리스 개시일에, 연결회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채

를 측정하고 있습니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결회사가 매수 선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함하고 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

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

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결회사는 단기리스(리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않는 리스)에 대한 인식 면제 규정을 적용하고 있습니다. 또한 연결회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스 등에 대해 소액 기초자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용하고 있습니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

연결회사는 무형자산을 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영(0)으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 연결회사는 당해 무형자산의 내용연수를 비한정인 것으로 평가하고 동 무형자산을 상각하지 아니하고 있습니다.

무형자산의 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
기타의 무형자산	비한정

연결회사는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법을 매 보고기간 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간 말 재검토하며, 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 이를 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 연결회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식됩니다.

연결회사는 비유동자산을 취득하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 자산의 취득원가에서 차감하여 인식하며, 이를 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 연결회사는 비용 보전에 사용되는 정부보조금을 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 연결포괄손익계산서에서 관련 원가에서 차감하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

연결회사는 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 그러한 징후가 있는 경우, 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

연결회사는 회수가능액을 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정합니다. 연결회사는 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며, 그 감소액을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액으로 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

2) 퇴직급여: 확정기여제도

연결회사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

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 부채로 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 자산으로 인식하고 있습니다.

(12) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기

위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 납입자본

보통주는 자본으로 분류되며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(14) 차입원가

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

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 액츄에이터의 제조 및 판매 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대

가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결회사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

1) 변동대가

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

2) 유의적인 금융요소

기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 연결회사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

3) 보증 의무

연결회사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다(주석 3-(11) 및 주석 21 참조).

4) 계약 잔액

① 계약자산

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

② 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결회사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주식 2-(3) 부분을 참조 바랍니다.

③ 계약부채

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

(16) 금융수익과 금융비용

금융수익은 이자수익, 배당수익, 당기손익인식금융자산의 공정가치 변동 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금 등을 포함하고 있으며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건에서 발생하는 세액을 제외하고는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사는 당기법인세와 관련된 미지급법인세를 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

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.

연결회사는 가산할 일시적 차이에 대해, 종속기업과 관계기업 투자지분과 관련되고 소멸시점을 통제할 수 있으며 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우와 관련된 것을 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 연결회사는 차감할 일시적 차이에 대해, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우

에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

(18) 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업 주주지분에 귀속되는 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 한편, 희석주당이익은 희석화 효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순이익 및 가중평균 유통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 외화환산

연결회사는 연결재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적 원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간종료일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

4. 위험관리

연결회사는 경영활동과 관련하여 자본위험, 신용위험, 유동성위험, 시장위험(환율변동위험, 이자율위험, 가격위험)과 같은 다양한 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 목적으로 하고 있습니다.

(1) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 연결회사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

최적 자본구조를 달성하기 위하여 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 연결회사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	5,605,777	7,340,244
자본총계(B)	40,178,309	44,399,759
부채비율(A/B)	13.95%	16.53%

(2) 신용위험

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

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결회사는 신용등급이 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기 및 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	6,759,644	5,660,027
단기금융상품	11,780	3,157,297
장기금융상품	21,000	21,000
매출채권및기타채권	5,801,798	6,673,999
만기보유금융자산	18,270	20,480
기타유동금융자산	952,607	15,891
기타비유동금융자산	8,626	938,257
합계	13,573,725	16,486,951

(3) 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 이상	합계
매입채무및기타채무	2,754,634	-	2,754,634
단기차입금	1,871,702	-	1,871,702
유동성리스부채	104,711	-	104,711
비유동성리스부채	-	98,677	98,677
유동금융부채	10,000	-	10,000
비유동금융부채	-	240,400	240,400
합계	4,741,047	339,077	5,080,124

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 이상	합계
매입채무및기타채무	2,829,768	-	2,829,768
단기차입금	6,408	-	6,408
유동성장기차입금	3,294,891	-	3,294,891
유동성리스부채	134,854	-	134,854
비유동성리스부채	-	167,122	167,122
장기차입금	-	8,182	8,182
비유동금융부채	-	195,620	195,620
합계	6,265,921	370,924	6,636,845

(4) 시장위험

1) 환율변동위험

연결회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	외화단위	외화	환율(원)	원화환산액	외화단위	외화	환율(원)	원화환산액
	USD	989,318	1,289.40	1,275,626	USD	1,216,890	1,267.30	1,542,165

구분	당기말				전기말			
	외화단위	외화	환율(원)	원화환산액	외화단위	외화	환율(원)	원화환산액
금융 자산	JPY	26,534,842	9.1266	242,173	JPY	25,269,814	9.5318	240,867
	EUR	36,851	1,426.59	52,572	EUR	43,382	1,351.20	58,618
합계				1,570,371				1,841,650
금융 부채	USD	38,531	1,289.40	49,682	USD	35,286	1,267.30	44,718
	JPY	-	9.1266	-	JPY	348,900	9.5318	3,326
	EUR	-	1,426.59	-	EUR	6,598	1,351.20	8,915
합계				49,682				56,959

연결회사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기와 전기의 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 법인세차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	122,594	(122,594)	149,745	(149,745)
JPY	24,217	(24,217)	23,754	(23,754)
EUR	5,257	(5,257)	4,970	(4,970)
합계	152,068	(152,068)	178,469	(178,469)

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

연결회사의 당기말 현재 차입금은 고정이자율 차입금으로 이자율변동에 노출된 금융부채는 없습니다. 동 차입금의 이자율이 1% 증가할 경우 회사의 세전이익은 18,000천원 감소합니다.

5. 영업부문

(1) 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 영업부문은 액츄에이터의 제조 및 판매 사업부 단일 부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 지역별 부문의 정보

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	내수	수출	합계	내수	수출	합계
매출액	25,283,989	1,659,923	26,943,912	23,982,891	2,304,185	26,287,076

당기 중 연결회사의 매출에서 국내매출이 차지하는 비중은 약 94%(전기 91%)입니다.

(3) 당기와 전기 중 회사 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객별 수익에 관한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	당기		전기		
	매출액	비율(%)	거래처	매출액	비율(%)
S사	4,051,303	15.04%	-	-	-

6. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산 (주1)	당기손익- 공정가치 측정 금융자산(주2)	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산(주2)	합계
현금및현금성자산	6,759,644	-	-	6,759,644
단기금융상품	11,780	-	-	11,780
매출채권및기타채권	5,801,798	-	-	5,801,798
만기보유금융자산	6,440	-	-	6,440
기타유동금융자산	952,607	-	-	952,607
장기금융상품	21,000	-	-	21,000
비유동당기손익-공정가치 측정금융자산	-	3,439,864	-	3,439,864
비유동기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	-	-	4,600,022	4,600,022
비유동만기보유금융자산	11,830	-	-	11,830
기타비유동금융자산	8,626	-	-	8,626
합계	13,573,725	3,439,864	4,600,022	21,613,611

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산 (주1)	당기손익- 공정가치 측정 금융자산(주2)	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산(주2)	합계
현금및현금성자산	5,660,027	-	-	5,660,027
단기금융상품	3,157,297	-	-	3,157,297
매출채권및기타채권	6,673,999	-	-	6,673,999
유동 당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,007,535	-	1,007,535
만기보유금융자산	6,385	-	-	6,385
기타유동금융자산	15,891	-	-	15,891
장기금융상품	21,000	-	-	21,000
비유동 당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,329,531	-	3,329,531
비유동 기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	-	-	6,390,479	6,390,479
비유동만기보유금융자산	14,095	-	-	14,095
기타비유동금융자산	938,257	-	-	938,257
합계	16,486,951	4,337,066	6,390,479	27,214,496

(주1) 상각후원가측정금융자산은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당합니다.

(주2) 당기손익-공정가치측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 장부금액은 공정가치에 해당합니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	상각후원가 측정금융부채 (주1)	기타	상각후원가 측정금융부채 (주1)	기타
매입채무및기타채무	2,477,706	276,928	2,829,768	-
단기차입금	1,800,000	-	5,773	-
유동성금융부채	10,000	-	-	-
유동성리스부채	-	96,179	-	124,527
유동성장기차입금	-	-	3,260,000	-
장기차입금	-	-	7,217	-
비유동금융부채	240,400	-	195,620	-
비유동성리스부채	-	94,007	-	157,311
합계	4,528,106	467,114	6,298,378	281,838

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당합니다.

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	기타	합계
당기손익:						
이자수익	-	62,997	-	-	-	62,997
배당금수익	86,493	-	153,900	-	-	240,393
당기손익-공정가치측정 금융 자산 평가이익	14,649	-	-	-	-	14,649
당기손익-공정가치측정 금융 자산 처분이익	5,347	-	-	-	-	5,347
당기손익-공정가치측정 금융 자산 평가손실	(186,953)	-	-	-	-	(186,953)
외화거래 관련 손익	-	53,089	-	2,702	-	55,791
대손상각비	-	(61,800)	-	-	-	(61,800)
이자비용	-	-	-	(63,402)	(11,162)	(74,564)
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(세후)	-	-	(1,217,072)	-	-	(1,217,072)

(주) 당기 이자수익은 전부 상각후원가측정금융자산에서 발생하였습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	기타	합계
당기손익:						
이자수익	-	110,967	29,680	-	-	140,647
배당금수익	159,826	-	164,224	-	-	324,050
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	49,935	-	-	-	-	49,935
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	69,271	-	-	-	-	69,271
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(25,017)	-	-	-	-	(25,017)
외화거래 관련 손익	-	140,954	-	1,345	-	142,299
대손상각비 환입	-	33,275	-	-	-	33,275
기타의대손상각비 환입	-	23,568	-	-	-	23,568
이자비용	-	-	-	(51,821)	(9,509)	(61,330)
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(세후)	-	-	(838,781)	-	-	(838,781)

(4) 금융상품의 공정가치

1) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용 평가함으로써 도출되는 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<금융자산>					
비유동 당기손익- 공정가치측정 금융자산	3,439,864	-	2,107,213	1,332,651	3,439,864
비유동 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	4,600,022	2,749,950	-	1,850,072	4,600,022
합계	8,039,886	2,749,950	2,107,213	3,182,723	8,039,886

(전기말)

(단위 : 천원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<금융자산>					
유동 당기손익- 공정가치측정 금융자산	1,007,535	-	1,007,535	-	1,007,535
비유동 당기손익- 공정가치측정 금융자산	3,329,531	-	2,260,451	1,069,080	3,329,531
비유동 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	6,390,479	3,094,200	-	3,296,279	6,390,479
합계	10,727,545	3,094,200	3,267,986	4,365,359	10,727,545

2) 당기와 전기 중 수준 1과 수준 2 및 수준 3간의 대체는 없으며, 수준 3 공정가치의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	4,365,361	4,983,388
당기 증가	500,000	-
당기 감소	(344,000)	(599,000)
기타포괄손익에 포함된 손익	(1,196,208)	(56,881)
당기손익에 포함된 손익	(142,430)	37,854
기말잔액	3,182,723	4,365,361

3) 공정가치 평가 정보

당기말 현재 공정가치 서열체계 수준 3의 공정가치측정에 사용된 평가관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	공정가치 서열체계 수준	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위		관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
				성장율	가중평균 자본비용	
비상장주식	1,850,072	3	-할인된 현금흐름 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측 가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됨. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정함.	0.0%	13.67%	성장율이 증가(감소)하고, 가중평균자본비용이 감소(증가)한다면 비상장주식의 공정가치는 증가(감소)할 것임.
출자지분	113,398	3	-자산접근법 순자산가액을 적용함.	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
출자지분 (투자조합)	1,219,252	3	-자산접근법 순자산가액을 적용함.	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 매출채권 및 기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
<유동항목>		
매출채권	6,387,401	7,180,683
대손충당금	(684,751)	(558,477)
미수금	98,500	770
미수수익	648	51,023
단기대여금	-	100,000
대손충당금	-	(100,000)
합 계	5,801,798	6,673,999

(2) 연결회사의 매출에 대한 신용공여기간은 3~ 6개월이며, 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말과 전기말 현재 손실충당금(대손충당금) 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	6개월 미만 정상 및 연체	6개월 초과 연체	12개월 초과 연체	합계
매출채권	5,539,275	187,917	660,209	6,387,401
기대손실율	0.10%	10.00%	100.00%	10.72%
대손충당금	(5,750)	(18,792)	(660,209)	(684,751)
합계	5,533,525	169,125	-	5,702,650

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	6개월 미만 정상 및 연체	6개월 초과 연체	12개월 초과 연체	합계
매출채권	6,112,875	578,537	489,272	7,180,684
기대손실율	0.15%	10.42%	100.00%	7.78%
대손충당금	(8,898)	(60,307)	(489,272)	(558,477)
합계	6,103,977	518,230	-	6,622,207

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(558,477)	(590,784)
환입(설정액)	(61,800)	33,275
제각	(64,474)	(968)
기말금액	(684,751)	(558,477)

(4) 기타채권 손실충당금

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	단기대여금	
	당기	전기
기초금액	(100,000)	(123,568)
환입(설정액)	100,000	23,568
기말금액	-	(100,000)

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부가액	취득원가	평가손실 총당금	장부가액
제품	1,286,034	(357,711)	928,323	2,452,640	(202,797)	2,249,843
재공품	1,710,411	(73,875)	1,636,536	1,471,648	(36,590)	1,435,058
원재료	3,575,943	(453,557)	3,122,386	3,305,142	(669,218)	2,635,923
부재료	1,676,776	-	1,676,776	1,396,998	-	1,396,998
합계	8,249,164	(885,143)	7,364,021	8,626,428	(908,605)	7,717,823

당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 20,152,214천원(전기 18,437,432천원)입니다.

9. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
<유동항목>		
저축성보험	-	1,007,535
소계	-	1,007,535
<비유동항목>		
코람코 사모부동산신탁 85호	973,140	1,001,590
코람코 사모부동산신탁 63호	987,821	975,850
SGI유니콘스타트업투자조합	724,110	958,360
부코 푸른 신기술투자조합 제1호	495,142	-
변액보험	146,252	283,011

구분	당기말	전기말
출자금	113,399	110,720
소계	3,439,864	3,329,531
합계	3,439,864	4,337,066

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
변액보험	283,011	98,727	(222,090)	(13,396)	146,252
저축성보험	1,007,535	-	(1,007,535)	-	-
기타	3,046,520	500,000	(94,000)	(158,908)	3,293,612
합계	4,337,066	598,727	(1,323,625)	(172,304)	3,439,864

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	평가	기말
변액보험	189,110	107,021	-	-	(13,121)	283,010
저축성보험	1,004,290	1,000,000	(1,004,290)	-	7,535	1,007,535
기타	3,613,282	-	(697,298)	100,033	30,504	3,046,521
합계	4,806,682	1,107,021	(1,701,588)	100,033	24,918	4,337,066

10. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말			비고
	취득원가	평가손익	장부금액	취득원가	평가손익	장부금액	
상호개발(주)(주1)	3,103,207	(353,257)	2,749,950	3,103,207	(9,007)	3,094,200	상장주식
대구시민프로축구단	500	(500)	-	500	(500)	-	비상장주식
(주)명품글로벌홀딩스	45,000	(45,000)	-	45,000	(45,000)	-	
(주)어핀텍	-	-	-	250,000	(250,000)	-	
(주)파워빌트씨앤이	100,000	(100,000)	-	100,000	(100,000)	-	
(주)바이오프렌즈	962,791	887,281	1,850,072	962,791	1,530,746	2,493,537	
(주)마이벨로	499,980	(499,980)	-	499,980	302,763	802,743	
합계	4,711,478	(111,456)	4,600,022	4,961,478	1,429,002	6,390,480	

(주1) 연결회사는 단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품에 대하여 투자자산의 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 취소불가능한 선택을 하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	처분	평가	기말
비상장주식	3,296,279	(433,500)	(1,012,707)	1,850,072
상장주식	3,094,200	-	(344,250)	2,749,950
합계	6,390,479	(433,500)	(1,356,957)	4,600,022

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	처분	전환	대체	평가	기말
비상장주식	2,813,199	(99,000)	719,174	(100,033)	(37,061)	3,296,279
상장주식	4,131,000	-	-	-	(1,036,800)	3,094,200
전환사채	1,238,994	(500,000)	(719,174)	-	(19,820)	-
합계	8,183,193	(599,000)	-	(100,033)	(1,093,681)	6,390,479

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 평가 및 처분에 따른 평가손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	1,088,036	1,926,817
기중 평가손익 변동	(1,356,957)	(1,073,861)
기중 처분으로 인한 감소	(183,500)	(19,820)
법인세효과	323,384	254,900
기말잔액	(129,037)	1,088,036

11. 장·단기 금융상품 및 만기보유금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품은 정기에적금 및 RCMS계좌로 구성되어 있으며, 장기금융상품은 중소기업중앙회 공제부금입니다. 장·단기금융상품 중 사용이 제한된 예금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	종류	사용제한내역	당기말	전기말
단기금융상품	RCMS가상계좌	기술개발자금	11,780	-

(2) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
국공채	6,440	11,830	6,385	14,095

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	4,848,514	-	-	4,848,514	4,848,514	-	-	4,848,514
건물	8,621,287	(2,517,095)	(652,220)	5,451,972	8,628,971	(2,288,636)	(421,351)	5,918,985
구축물	554,332	(309,456)	(5,287)	239,589	554,473	(271,615)	(4,198)	278,660
기계장치	5,512,899	(3,830,656)	(366,263)	1,315,980	5,438,721	(3,568,501)	(261,552)	1,608,669
(정부보조금)	(531,487)	175,639	-	(355,848)	(514,487)	127,692	-	(386,796)
차량운반구	163,103	(108,998)	(26,844)	27,261	233,177	(155,954)	(18,510)	58,713
공구와기구	7,400,405	(5,880,834)	-	1,519,571	6,462,350	(5,410,668)	-	1,051,681
(정부보조금)	(519,153)	436,776	-	(82,377)	(519,153)	409,809	-	(109,344)
비품	892,230	(678,311)	-	213,919	842,443	(566,128)	-	276,316
(정부보조금)	(336,103)	279,750	-	(56,353)	(366,103)	268,557	-	(97,547)
건설중인자산	210,249	-	-	210,249	682,350	-	-	682,350
(정부보조금)	(14,889)	-	-	(14,889)	(342,752)	-	-	(342,752)
합계	26,801,387	(12,433,185)	(1,050,614)	13,317,588	25,948,504	(11,455,444)	(705,611)	13,787,449

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

과목	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	손상차손	환율변동	기말
토지	4,848,514	-	-	-	-	-	-	4,848,514
건물	5,918,984	-	-	(230,436)	-	(234,639)	(1,937)	5,451,972
구축물	278,660	-	-	(37,958)	-	(1,119)	6	239,589
기계장치	1,608,668	55,847	-	(254,678)	13,320	(106,796)	(381)	1,315,980
(정부보조금)	(386,795)	(17,000)	-	47,947	-	-	-	(355,848)
차량운반구	58,713	-	(1,163)	(21,756)	-	(8,488)	(45)	27,261
공구와기구	1,051,682	473,054	-	(470,165)	465,000	-	-	1,519,571
(정부보조금)	(109,344)	-	-	26,967	-	-	-	(82,377)
비품	276,315	49,788	-	(112,184)	-	-	-	213,919
(정부보조금)	(97,546)	-	-	41,193	-	-	-	(56,353)
건설중인자산	682,350	526,219	-	-	(998,320)	-	-	210,249
(정부보조금)	(342,752)	(14,889)	-	-	342,752	-	-	(14,889)
합계	13,787,449	1,073,019	(1,163)	(1,011,070)	(177,248)	(351,042)	(2,357)	13,317,588

(주1) 건설중인자산에서 경상연구개발비로 대체된 177,248천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

과목	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	손상차손	환율변동	기말
토지	5,519,864	-	-	-	(671,350)	-	-	4,848,514
건물	5,260,337	116,700	-	(232,597)	867,536	(104,579)	11,587	5,918,984
구축물	136,133	99,350	-	(37,156)	81,000	(817)	150	278,660
기계장치	1,405,712	554,718	(116,991)	(260,505)	75,650	(58,407)	8,491	1,608,669
(정부보조금)	(274,406)	(168,748)	22,327	34,032	-	-	-	(386,796)
차량운반구	71,329	22,150	-	(31,058)	-	(4,267)	559	58,713
공구와기구	865,199	249,207	-	(354,224)	291,500	-	-	1,051,682
(정부보조금)	(111,332)	(33,252)	11,081	24,159	-	-	-	(109,344)
비품	343,612	57,401	(80)	(124,618)	-	-	-	276,315
(정부보조금)	(157,852)	-	-	60,306	-	-	-	(97,546)
건설중인자산	1,555,751	1,000,507	-	-	(1,873,908)	-	-	682,350
(정부보조금)	-	(342,752)	-	-	-	-	-	(342,752)
합계	14,614,347	1,555,281	(83,663)	(921,661)	(1,229,572)	(168,070)	20,787	13,787,449

(주1) 전기중 토지 및 건물 중 일부가 투자부동산으로 대체되었습니다.

(3) 당기말 현재 유형자산의 담보제공 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
여주 공장(토지 건물)	3,912,000	단기차입금	1,800,000	국민은행

(4) 당기 및 전기의 유형자산 감가상각비의 각 계정별 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	742,119	589,773
판매비와관리비(일반)	65,870	53,020
판매비와관리비(경상연구개발비)	203,081	278,869
합계	1,011,070	921,662

13. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	671,350	-	671,350	671,350	-	671,350
건물	558,223	(28,324)	529,899	558,223	(14,162)	544,061
합계	1,229,573	(28,324)	1,201,249	1,229,573	(14,162)	1,215,411

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	감가상각	기말
토지	671,350	-	671,350
건물	544,061	(14,162)	529,899
합계	1,215,411	(14,162)	1,201,249

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	대체	감가상각	기말
토지	-	671,350	-	671,350
건물	-	558,223	(14,162)	544,061
합계	-	1,229,573	(14,162)	1,215,411

(주1) 전기중 유형자산으로부터 대체되었습니다.

(3) 당기 및 전기의 투자부동산 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 포괄손익계산서에 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
투자부동산 감가상각비	(14,162)	(14,162)
수입임대료	12,000	8,000

14. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	당기말				전기말		
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량	462,829	(278,678)	-	184,151	505,503	(231,795)	273,708
부동산(주1)	17,911	(16,428)	-	1,483	18,385	(8,149)	10,236
토지사용권	508,340	-	(318,039)	190,301	-	-	-
합계	989,080	(295,106)	(318,039)	375,935	523,888	(239,944)	283,944

(주1) 임차보증금의 현재가치할인차금 설정액입니다.

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	대체	상각	환율변동	기말
차량	273,708	34,013	-	(123,570)	-	184,151
부동산	10,236	132	-	(8,885)	-	1,483
토지사용권	-	-	197,424	(5,440)	(1,683)	190,301
합계	283,944	34,145	197,424	(137,895)	(1,683)	375,935

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	상각	기말
차량	243,473	154,069	-	(123,834)	273,708
부동산	113	18,385	-	(8,262)	10,236
합계	243,586	172,454	-	(132,096)	283,944

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	이자비용	지급	기말
리스부채	281,838	33,764	10,470	(135,886)	190,186

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	이자비용	지급	기말
리스부채	249,722	154,069	9,509	(131,462)	281,838

(4) 사용권자산과 리스부채를 산정하기 위하여 사용된 증분차입이자율은 2.24%~9.12%입니다.

(5) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	137,895	132,096
리스부채 이자비용	10,470	9,509
단기리스 관련 비용	15,850	2,359
소액자산리스 관련 비용	23,234	5,237

(6) 총리스료

당기말과 전기말 현재 취소불능리스계약의 최소리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	104,711	134,854
1년 초과 5년 미만	98,677	167,122
합계	203,388	301,976

(7) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 174,970천원 및 139,058천원입니다.

15. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
회원권(주1)	41,400	-	(41,400)	-	41,400	-	-	41,400
토지사용권	-	-	-	-	610,372	(103,185)	(327,763)	179,424
통상실시권	200,000	(33,333)	-	166,667	-	-	-	-
건설중인자산	-	-	-	-	200,000	-	-	200,000
합계	241,400	(33,333)	(41,400)	166,667	851,772	(103,185)	(327,763)	420,824

(주1) 회수가능액이 장부금액에 미달하여 전액손상을 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

과목	기초	취득	상각	손상	대체	기말
회원권	41,400	-	-	(41,400)	-	-
토지사용권	197,424	-	-	-	(197,424)	-
통상실시권	-	200,000	(33,333)	-	-	166,667
건설중인자산(주1)	200,000	-	-	-	(200,000)	-
합계	438,824	200,000	(33,333)	(41,400)	(397,424)	166,667

(주1) 건설중인자산에서 경상연구개발비로 대체되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

과목	기초	취득	상각	손상	환율변동	기말
회원권(주1)	41,400	-	-	-	-	41,400
토지사용권	279,584	-	(8,176)	(82,779)	8,795	197,424
건설중인자산	-	200,000	-	-	-	200,000
합계	320,984	200,000	(8,176)	(82,779)	8,794	438,824

(주1) 회원권을 비한정내용연수를 가진 기타무형자산으로 분류하고 상각하지 아니하였습니다.

16. 기타투자자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타투자자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
미술품(주1)	250,000	250,000

(주1) 미술품을 비한정내용연수를 가진 기타투자자산으로 분류하고 상각하지 아니하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	상각	기말
미술품	250,000	-	-	250,000

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	상각	기말
미술품	-	250,000	-	250,000

17. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
보증금	952,607	8,626	15,891	936,033
장기미수금	-	-	-	2,224
합계	952,607	8,626	15,891	938,257

18. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	846,167	437,172
선급금(국고보조금)	(15,368)	
선급비용	7,257	9,323
부가세대급금	-	145,383
합계	838,056	591,878

19. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	1,270,581	1,401,780
지급어음	110,540	593,676
미지급금	1,075,127	12,647

구분	당기말	전기말
미지급비용	298,386	821,665
합계	2,754,634	2,829,768

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	34,080	468,364
예수금	35,187	52,713
합계	69,267	521,077

21. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기종업원급여	94,353	116,846
하자보수총당부채	446,937	122,105
합계	541,290	238,951

(2) 당기 및 전기 중 하자보수총당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	122,105	140,771
전입금액	401,357	37,651
사용금액	(76,525)	(56,317)
기말금액	446,937	122,105

22. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
			유동	비유동
시설자금대출	국민은행	4.68%	1,800,000	1,800,000
		1.57%	-	1,460,000
운전자금대출	베트남OCB은행	11.00%	-	12,990
합계			1,800,000	3,272,990
단기차입금			1,800,000	-
유동성장기차입금			-	3,265,773
장기차입금				7,217

(주1) 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련한 담보제공 내역은 주석 38을 참조하시기 바랍니다.

23. 기타금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	10,000	-	-	10,000
장기미지급금(주1)	-	240,400	-	185,620
합계	10,000	240,400	-	195,620

(주1) 수취한 정부보조금 중 상환의무가 있다고 추정되는 금액입니다.

24. 정부보조금

(1) 당기 중 정부보조금과 관련하여 수행중이거나 수행한 개발과제는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과제명	협약상대	협약기간	총지원금	당기지원금
스마트공장 보급 확산	경기테크노파크스마트제조혁신	2021.10 ~ 2023.04	200,000	20,000
2023년 혁신형 물기업 지원사업	한국물산업협의회	2023.01 ~ 2023.12	75,000	75,000
안전등급 밸브용 전동구동기 국산화 연구개발	한국에너지기술평가원	2020.10 ~ 2024.02	3,000,000	183,476
시멘트산업 배출 Co2활용 저탄소 연료화 기술개발	한국에너지기술평가원	2021.11 ~ 2025.10	2,750,000	406,717
대구시 우수 물기술 현장 실증화 지원사업	한국물기술연구원	2022.05 ~ 2023.05	300,000	-
제 6차 회원협력 기술융합 클러스터 지원사업	한국산업기술진흥협회	2023.01 ~ 2023.11	10,000	10,000
시바우처 지원사업	정보통신산업진흥원	2023.04 ~ 2023.10	246,000	246,000
선도형 스마트공장 구축지원사업	스마트제조혁신추진단	2023.09 ~ 2024.12	193,415	14,889
합계			6,774,415	956,082

(2) 당기 중 수령한 정부보조금과 그 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과제명	기초잔액	수령	사용		미지급금 (주1)	기말잔액 (주2)
			비용상계	자산취득		
스마트공장 보급 확산	-	20,000	(20,000)	-	-	-
2023년 혁신형 물기업 지원사업	-	75,000	(75,000)	-	-	-
안전등급 밸브용 전동구동기 국산화 연구개발	-	183,476	(183,476)	-	-	-
시멘트산업 배출 Co2활용 저탄소 연료화 기술개발	-	406,717	(388,371)	-	(18,346)	-
대구시 우수 물기술 현장 실증화 지원사업	93,706	-	(57,273)	-	(36,433)	-
제 6차 회원협력 기술융합 클러스터 지원사업	-	10,000	(8,045)	-	-	1,955
새바우처 지원사업	-	246,000	(246,000)	-	-	-
선도형 스마트공장 구축지원사업	-	14,889	-	(14,889)	-	-
합계	93,706	956,082	(978,165)	(14,889)	(54,779)	1,955

(주1) 수취한 보조금 중 상환의무가 있다고 추정되어 기타금융부채에 계상하고 있습니다(주석 23참조).

(주2) 당기말 현재 선수금에 계상되어 있습니다.

25. 납입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	20,000,000	20,000,000
1주당 금액	500원	500원
발행한 주식수	9,756,088	9,756,088
자본금	4,878,044	4,878,044

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 발행주식수 및 납입자본의 변동은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	6,733,521	6,733,521
자기주식처분이익	1,421,318	1,421,318
연결실체의 변동	11,460	-
합계	8,166,299	8,154,839

26. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	1,106,902	1,059,305
임의적립금	12,750,000	12,750,000
기업합리화적립금	95,000	95,000
미처분이익잉여금	15,821,646	17,073,311
합계	29,773,548	30,977,616

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

한편, 당기 및 전기 중 주주에게 배분된 배당금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
배당금	475,970	666,359
주당배당금	50 원	50 원

27. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(2,862,889)	(930,496)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익	(129,036)	1,088,036
해외사업환산손익	129,981	131,720
합계	(2,861,944)	289,260

(주1) 당기말 현재 연결회사는 자사주식의 가격안정을 목적으로 자기주식으로 보통주 436,671주를 보유하고 있습니다. 향후 주가변동추이를 고려하여 처분할 예정으로 자기주식의 평균 취득단가는 주당 6,556원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	(930,496)	(930,496)
취득	(1,932,393)	-
기말잔액	(2,862,889)	(930,496)

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	1,088,036	1,926,817
기중 평가손익 변동	(1,356,957)	(1,073,861)
기중 처분으로 인한 감소	(183,500)	(19,820)
법인세효과	323,384	254,900
기말잔액	(129,037)	1,088,036

28. 매출액

당기 및 전기 중 기타수익 및 금융이익을 제외한 연결회사의 영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출	26,507,436	25,831,375
부품매출	436,476	451,031
용역매출	-	4,670
합계	26,943,912	26,287,076

29. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	20,052,262	18,240,070
부품매출원가	99,952	120,031
용역매출원가	-	77,331
합계	20,152,214	18,437,432

30. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	2,597,124	2,612,913
잡급	200	300
퇴직급여	197,881	157,254
복리후생비	344,004	222,389
여비교통비	339,914	316,017
접대비	243,409	246,493
통신비	20,558	21,852
수도광열비	1,194	846
전력비	16,260	8,207
세금과공과	143,217	121,744
지급임차료	26,407	10,200
감가상각비	337,285	414,201
무형자산상각비	33,333	8,176
수선비	4,155	329
보험료	68,984	69,203
차량유지비	1,177	-
경상연구개발비	1,514,759	1,408,987
운반비	181,417	193,128
교육훈련비	25,331	14,015
도서인쇄비	7,433	3,894
사무용품비	7,364	5,599
소모품비	40,102	20,876
지급수수료	963,762	801,216
광고선전비	71,515	146,612
대손상각비(환입)	61,800	(33,275)
하자보수비	401,357	37,651
수출경비	23,448	29,107
합계	7,673,390	6,837,934

31. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	62,997	140,648
배당금수익	240,393	324,050
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	14,649	49,935
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	5,347	69,271
합계	323,386	583,904
<금융비용>		
이자비용	74,564	61,330
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	186,953	25,017
합계	261,517	86,347

32. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<기타수익>		
외화환산이익	29,251	4,313
외환차익	69,022	288,882
유형자산처분이익	-	124,571
수입임대료	12,000	8,000
기타의 대손상각비환입	-	23,568
잡이익	42,325	107,652
합계	152,598	556,986
<기타비용>		
외화환산손실	12,398	107,791
외환차손	30,083	43,105
유형자산처분손실	63	80
무형자산처분손실	-	-
유형자산손상차손	351,042	168,069
무형자산손상차손	41,400	82,779
기부금	7,681	4,800
잡손실	37,215	20,688
합계	479,882	427,312

33. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	14,233	101,395
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(506,949)	(261,652)
± 자본에 직접가감하는 이연법인세 변동액	323,385	254,900
± 자본에 직접가감하는 법인세부담액	(38,352)	-
법인세비용	(207,683)	94,643

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익 공정가치측정금융자산평가손익	323,385	254,900
기타포괄손익 공정가치측정금융자산처분손익	(38,352)	-

(3) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(1,147,107)	1,638,939
적용세율에 따른 법인세	(239,745)	322,883
조정사항	32,062	(228,240)
- 비공제비용	24,482	44,506
- 세액공제	(128,099)	(199,991)
- 이연법인세미인식효과	92,113	(127,735)
- 기타(세율차이 등)	43,566	54,980
법인세비용	(207,683)	94,643
유효법인세율	-	5.77%

(4) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	가산할(차감할)차이			
	기초	감소	증가	기말
대손충당금	586,461	(586,461)	620,877	620,877
재고자산	493,850	(493,850)	750,130	750,130
미지급비용	278,446	(278,446)	275,922	275,922
장기종업원급여	116,846	(116,846)	94,353	94,353
미수수익	(51,023)	51,023	(648)	(648)
감가상각비	3,824	-	1,912	5,736
대손금	29,001	(29,001)	100,000	100,000
투자주식	815,500	(250,000)	-	565,500
무형자산	302,174	(36,000)	41,400	307,574
매도가능증권평가	(1,692,394)	(20,882)	1,982,267	268,991
종속기업투자주식	2,497,825	-	258,743	2,756,568
하자보수충당부채	122,105	(122,105)	446,937	446,937
금융자산(보증금)	10,559	(9,188)	382	1,753
사용권자산(보증금)	(10,412)	10,412	(1,712)	(1,712)
리스부채	281,839	(281,839)	190,186	190,186
사용권자산(리스)	(273,532)	273,532	(183,922)	(183,922)
합계	3,511,069	(1,889,651)	4,576,827	6,198,245
이연법인세자산	737,323	-	-	1,295,433
미인식 이연법인세	(612,742)	-	-	(663,902)
인식 이연법인세	124,581	-	-	631,531

(주1) 당기말 현재 일부 투자주식 관련 일시적차이(금액 : 3,177백만원)에 대해서 미래 처분이나 배당으로 소멸할 가능성이 없다고 판단되어 이연법인세를 인식하지 않았습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	가산할(차감할) 차이			
	기초	감소	증가	기말
대손충당금	649,329	(549,329)	486,461	586,461
재고자산	319,532	(319,532)	493,850	493,850
미지급비용	251,223	(251,223)	278,446	278,446
장기종업원급여	-	-	116,846	116,846
미수수익	(36,362)	36,362	(51,023)	(51,023)
감가상각비	1,912	-	1,912	3,824
대손금	72,988	(43,988)	-	29,000
투자주식	815,500	-	-	815,500
무형자산	338,174	(36,000)	-	302,174
매도가능증권평가	(2,762,749)	(891,594)	1,961,945	(1,692,398)
종속기업투자주식	2,425,812	-	72,012	2,497,824
하자보수충당부채	140,771	(140,771)	122,105	122,105
금융자산(보증금)	493	(8,319)	18,385	10,559
사용권자산(보증금)	(480)	480	(10,412)	(10,412)
리스부채	249,722	(249,722)	281,839	281,839
사용권자산(리스)	(243,105)	243,105	(273,532)	(273,532)
합계	2,222,760	(2,210,531)	3,498,834	3,511,063
이연법인세자산	489,007	-	-	737,323
미인식 이연법인세	(626,079)	-	-	(612,742)
합계	(137,072)	-	-	124,581

(주2) 전기말 현재 일부 투자주식 관련 일시적차이(금액 : 2,918백만원)에 대해서 미래 처분이나 배당으로 소멸할 가능성이 없다고 판단되어 이연법인세를 인식하지 않았습니다.

(5) 재무상태표에 표시된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	670,464	495,014
이연법인세부채	(38,933)	(370,433)
합계	631,531	124,581

34. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	353,803	(3,192,545)
원재료 등 매입액	12,629,363	14,171,638
종업원급여	5,122,090	5,818,932
감가상각비	1,097,258	1,132,834
복리후생비	656,899	578,856
여비교통비	393,620	401,950
접대비	251,692	257,338
세금과공과	265,648	255,066
보험료	129,448	124,537
광고선전비	71,515	146,612
지급수수료	1,391,665	1,309,924
소모품비	540,200	333,497
대손상각비(환입)	61,800	(33,275)
도서인쇄비	10,297	-
운반비	241,977	310,845
전력비	183,521	148,291
포장비	116,148	143,776
경상연구개발비	1,514,759	827,990
설치공사비	1,736,814	1,767,792
하자보수비	401,357	37,651
기타비용	655,729	733,657
매출원가 및 판매비와관리비 합계	27,825,603	25,275,366

35. 주당순손익

(1) 산정기준

기본주당순이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 지배기업 귀속 당기순이익을 그 기간의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하고 있으며, 희석주당순이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 기본주당순이익의 계산에 사용된 지배기업 귀속 당기순이익, 유통보통주식수를 조정하여 산정하고 있습니다.

(2) 기본주당순이익

당기 및 전기의 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 주, 원)

구분	당기	전기
지배기업 귀속 보통주 당기순이익	(873,246)	1,544,296
가중평균유통보통주식수	9,364,448	9,519,417
기본주당순이익	(93)	162

(3) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

항목	기간	유통주식수	일수	적수
보통주	2023-01-01 ~ 2023-12-31	9,756,088	365	3,560,972,120
자기주식	2023-01-01 ~ 2023-12-31	(236,671)	365	(86,384,915)
자기주식	2023-03-07 ~ 2023-12-31	(20,000)	300	(6,000,000)
자기주식	2023-03-15 ~ 2023-12-31	(15,000)	292	(4,380,000)
자기주식	2023-03-16 ~ 2023-12-31	(15,000)	291	(4,365,000)
자기주식	2023-03-17 ~ 2023-12-31	(16,555)	290	(4,800,950)
자기주식	2023-03-21 ~ 2023-12-31	(20,000)	286	(5,720,000)
자기주식	2023-03-23 ~ 2023-12-31	(10,000)	284	(2,840,000)
자기주식	2023-03-24 ~ 2023-12-31	(15,000)	283	(4,245,000)
자기주식	2023-03-27 ~ 2023-12-31	(20,000)	280	(5,600,000)

항목	기간	유통주식수	일수	적수
자기주식	2023-03-29 ~ 2023-12-31	(20,000)	278	(5,560,000)
자기주식	2023-03-30 ~ 2023-12-31	(24,000)	277	(6,648,000)
자기주식	2023-04-10 ~ 2023-12-31	(20,000)	266	(5,320,000)
자기주식	2023-05-02 ~ 2023-12-31	(4,445)	244	(1,084,580)
합계				3,418,023,675
가중평균유통보통주식수				9,364,448

(전기)

항목	기간	유통주식수	일수	적수
보통주	2022.01.01 ~ 2022.12.31	9,756,088	365	3,560,972,120
자기주식	2022.01.01 ~ 2022.12.31	(236,671)	365	(86,384,915)
합계				3,474,587,205
가중평균유통보통주식수				9,519,417

(4) 연결회사는 희석증권이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

36. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
주주	서부전기(주), 상호개발(주)
기타특수관계자	Enertork Middle East General Trading LCC, (주)내강산업
주요경영진	이사 및 감사

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
주주	서부전기(주)	매출	50,581	65,908
		매입	22,408	34,034
		기타수익	550	-
		기타비용	11,810	-
	지배주주의친족	이자수익	4,696	-
기타특수관계자	Enertork Middle East General Trading LCC	매출	245,288	296,185
		매입	121,722	60,294
	(주)내강산업	매출	414,125	1,218,064
		매입	236,309	80,007
		기타수익	12,000	9,123
		기타비용	149,262	-
임직원	임직원	이자수익	-	526

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	계정명	당기말	전기말
주주	서부전기(주)	매출채권	-	7,397
기타특수관계자	Enertork Middle East General Trading LCC	매출채권	172,042	277,776
		미지급금	24,433	-
		매출채권	8,900	548,300

구분	특수관계자명	계정명	당기말	전기말
	(주)내강산업	임대보증금	10,000	10,000
임직원	임직원	선금금	-	1,975
		미지급비용	-	262,337
		장기종업원급여	-	116,846

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	거래내역	금액
주주	삼호개발(주)(주1)	배당수익	153,900
	지배주주의 친족	대여금 증가	1,700,000
	지배주주의 친족	대여금 회수	(1,700,000)

(주1) 회사의 주주이면서 회사가 지분을 보유하고 있는 피투자회사에 해당합니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	거래내역	금액
임직원	임직원	대여금 회수	18,000
주주	삼호개발(주)	배당수익	153,900

(5) 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다. 주요 경영진은 이사(등기이사), 이사회회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기급여	709,071	717,431
퇴직급여	43,756	40,048
합계	752,827	757,479

37. 영업에서 창출된 현금흐름

(1) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(939,424)	1,544,296
현금유출이 없는 수익·비용 조정	2,399,317	1,058,158
순운전자본의 변동	53,349	(3,432,173)
영업으로부터 창출된 현금	1,513,242	(829,719)

(2) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금흐름 중 현금유출이 없는 수익·비용 조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
현금유출이 없는 비용가산	2,751,954	1,794,514
급여	(22,493)	-
퇴직급여	12,924	-
이자비용	74,564	61,330
대손상각비(환입)	61,800	(33,275)
감가상각비	1,163,128	1,067,920
유형자산손상차손	351,042	168,069
무형자산상각비	33,333	8,176
무형자산손상차손	41,400	82,779
유형자산처분손실	63	80
하자보수비	324,832	37,652
지급수수료	5,800	-
외화환산손실	12,398	107,791
당기손익-공정가치금융자산평가손실	186,953	25,017
법인세비용(수익)	(207,683)	94,643
경상연구개발비	713,893	-
재고자산평가손실환입	-	174,332
현금유출이 없는 수익 차감	(352,637)	(736,356)

구분	당기	전기
이자수익	62,997	140,648
배당금수익	240,393	324,050
당기손익-공정가치금융자산평가이익	14,649	49,935
공정가치측정 금융자산 처분이익	5,347	69,271
외화환산이익	29,251	4,313
유형자산처분이익	-	124,571
기타의 대손상각비환입	-	23,568
합계	2,399,317	1,058,158

(3) 당기 및 전기 중 순운전자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	923,912	(89,869)
미수금의 감소(증가)	48,932	16,043
미수수익의 감소	200	-
재고자산의 감소(증가)	355,980	(2,969,934)
선급금의 증가	(730,271)	(320,653)
선급비용의 감소(증가)	2,062	(683)
장기선급비용의 감소(증가)	48	(11,876)
보증금의 감소	1,700	-
매입채무의 증가(감소)	(736,625)	518,088
미지급금의 증가(감소)	1,056,829	(536,439)
미지급비용의 증가(감소)	(536,880)	84,103
장기미지급금의 증가	54,780	-
선수금의 감소	(369,810)	(133,832)
예수금의 감소	(17,508)	(47,650)
장기종업원급여의 증가	-	116,846
하자보수충당부채의 감소	-	(56,317)
합계	53,349	(3,432,173)

(4) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
리스부채 유동성 대체	63,304	124,527
만기보유증권의 유동성 대체	3,050	5,430
주임종대여금 유동성 대체	-	6,000
건설중인자산의 본계정 대체	478,320	1,873,908
유형자산 투자부동산 대체	-	1,229,573
선급금 유형자산 대체	-	136,389
장기보증금 유동성 대체	929,910	15,891
선급금 사용권자산 대체	-	172,455
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익	(1,356,957)	(1,093,681)
해외사업환산손익	789	29,582
공정가치측정 금융자산 유동성 대체	-	1,007,535
장기차입금 유동성 대체	-	3,271,373
받을어음-지급어음 대체	110,539	593,676
기타포괄-당기손익 공정가치측정금융자산 대체	-	100,033

(5) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	상각	기타비현금	당기말
리스부채	281,839	(135,886)	10,470	33,764	190,187
단기차입금	-	1,800,000	-	-	1,800,000
장기차입금	3,260,000	(3,260,000)	-	-	-
합계	3,541,839	(1,595,886)	10,470	33,764	1,990,187

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	상각	기타비현금	환율효과	기말
리스부채	249,722	(131,462)	9,509	154,069	-	281,838
임대보증금	-	10,000	-	-	-	10,000
유동성장기차입금	-	(5,773)	-	3,271,545	-	3,265,772
장기차입금	3,278,203	-	-	(3,271,545)	559	7,217
장기미지급금	-	185,620	-	-	-	185,620
합계	3,527,925	58,385	9,509	154,069	559	3,750,447

38. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증내역	보증제공자	보증금액	
		당기말	전기말
이행보증 등	서울보증보험	1,299,604	1,517,581

(2) 금융기관 한도거래 관련 약정내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

금융기관명	약정내용	통화	약정금액	대출금액
신한은행	종합통장일반대출	KRW	-	-
우리은행	우리상생파트너론	KRW	200,000	-
국민은행	담보부대출	KRW	1,800,000	1,800,000

(3) 연결회사의 여주공장 토지와 건물은 단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

39. 재무제표의 승인 및 승인기관

연결회사의 재무제표는 2024년 3월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회 결의에 의해 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에너토크			
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	1	2	1	1	4	4	1	-	1	-	-	-	8	7	
투입 시간	분·반기검토	6	2	32	42	160	196	-	-	-	-	-	-	198	240
	감사	10	7	84	142	388	399	72	-	8	-	-	-	562	548
	합계	16	9	116	184	548	595	72	-	8	-	-	-	760	788

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 7월 4~5일			2	일	
	주요내용	전반감사계획 수립 및 일정 계획					
현장감사 주요내용	수행시기	4 일		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2023년 12월 11~14일	4	일	5	명	1	명
2024년 2월 13~16일	4	일	6	명	-	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-12-28, 2024-1-3			2	일	
	실사(입회)장소	여주공장, 대구공장					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2023년 12월 12일, 2024년 3월 15일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 12일	감사, 재무담당자, 감사인	서면회의	감사계획, 핵심감사사항
2	2024년 03월 15일	감사, 재무담당자, 감사인	서면회의	핵심감사사항을 포함한 감사 결과