

주식회사 엠투아이코퍼레이션

재무제표에 대한
감사보고서

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

정진세럼회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	7
손익계산서	9
포괄손익계산서	10
자본변동표	11
현금흐름표	12
주석	13
내부회계관리제도 검토의견	77

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엠투아이코퍼레이션

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

감사의견

우리는 주식회사 엠투아이코퍼레이션(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 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 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 수익 기간귀속

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 2(중요한 회계정책)에 기술한 바와 같이, 회사는 고객과의 계약에서 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

수익은 회사의 핵심 재무성과지표 중 하나입니다. 이러한 특성은 목표성과 또는 기대치를 달성하기 위하여 가공의 실적을 만들어내거나 적절하지 않은 기간에 인식되지 아닐 고위위험을 내포하고 있다고 판단하였습니다. 따라서 우리는 수익 기간귀속 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 실증절차의 수행
- 재무제표일에 근접한 전후의 기간에 발생한 매출거래에 대한 기간귀속 적정성 여부에 대한 확인
- 당기말 현재 매출채권 잔액을 구성하고 있는 거래처별 매출채권 중 표본추출방식을 이용한 외부조회절차 수행
- 보고기간종료일 이후 부(-)의 매출 발생여부에 대한 확인 및 문서검사 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 김린아입니다.

서울시 강남구 역삼로 121

정진세림회계법인

대표이사 전이현

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 엠투아이코퍼레이션

제 25기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 24기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엠투아이코퍼레이션 대표이사 강원희

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 시민대로327번길 11-35
(전 화) 031-465-3366

재무상태표

제 25 기 2023년 12월 31일 현재

제 24 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 엠투아이코퍼레이션

(단위 : 원)

과 목	주석	제25기 기말	제24기 기말
자산			
유동자산		48,192,450,815	50,299,109,400
현금및현금성자산	4,5,6	4,017,442,550	3,875,776,794
매출채권	4,5,7	4,676,860,873	6,135,255,945
기타수취채권	4,5,7	356,935,341	256,946,298
재고자산	9	8,724,956,086	8,802,509,421
기타단기금융자산	4,5,10	30,000,000,000	31,000,000,000
기타유동자산	11	416,255,965	228,620,942
비유동자산		28,826,138,665	28,966,582,489
유형자산	12,14,36	17,639,529,483	17,719,101,021
투자부동산	12	10,517,375,497	10,661,608,479
무형자산	13	182,610,357	191,153,576
기타장기금융자산	4,5,10	20,466,000	20,466,000
기타비유동자산	11	89,116,088	64,589,180
이연법인세자산	20	377,041,240	309,664,233
자산 총계		77,018,589,480	79,265,691,889
부채			
유동부채		3,480,253,386	4,846,672,722
매입채무	4,5,15	1,193,575,169	1,805,645,861
기타지급채무	4,5,15	780,411,180	1,271,400,001
판매보증충당부채	17	117,118,918	130,432,910
기타유동부채	16	580,762,100	542,445,910
유동성리스부채	4,5,36	114,363,778	82,670,002
계약부채	8	-	4,107,294
유동성기타장기금융부채	4,5,18	548,461,304	63,386,400
당기법인세부채		145,560,937	946,584,344
비유동부채		1,091,896,162	1,411,157,825

과 목	주석	제25기 기말	제24기 기말
순확정급여부채	19	673,877,081	456,910,558
기타비유동부채	16	270,388,301	249,803,077
비유동리스부채	4,5,36	147,630,780	155,982,886
기타장기금융부채	4,5,18	-	548,461,304
부채 총계		4,572,149,548	6,257,830,547
자본			
자본금	1,21	1,691,320,400	1,679,820,400
주식발행초과금	21	13,559,643,100	13,077,270,800
기타자본	22,23	(2,096,829,670)	1,036,440,000
이익잉여금	24	59,292,306,102	57,214,330,142
자본 총계		72,446,439,932	73,007,861,342
부채와 자본 총계		77,018,589,480	79,265,691,889

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 25 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엠투아이코퍼레이션

(단위 : 원)

과 목	주석	제25기	제24기
매출액	25,35	33,020,955,073	41,682,637,759
매출원가	9,26	17,134,293,526	20,267,879,799
매출총이익		15,886,661,547	21,414,757,960
판매비와관리비	26,27,34	10,275,306,697	9,753,671,932
영업이익		5,611,354,850	11,661,086,028
기타수익	28	14,744,105	20,189,167
기타비용	28	8,679,360	3,600,008
금융수익	29	1,241,483,122	707,896,387
금융비용	29	42,744,785	50,718,031
법인세비용차감전순이익		6,816,157,932	12,334,853,543
법인세비용	20	500,356,173	1,849,047,989
당기순이익		6,315,801,759	10,485,805,554
주당순이익			
기본주당순이익	30	378	624
희석주당순이익	30	367	609

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 25 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엠투아이코퍼레이션

(단위 : 원)

과 목	주석	제25기	제24기
당기순이익		6,315,801,759	10,485,805,554
기타포괄손익		(38,274,799)	889,421,990
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	19	(48,387,862)	1,140,284,602
법인세효과	20	10,113,063	(250,862,612)
총포괄이익		6,277,526,960	11,375,227,544

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 25 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엠투아이코퍼레이션

(단위 : 원)

과 목	주식	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2022.01.01 (전기초)		1,679,820,400	13,077,270,800	50,038,653,598	978,860,000	65,774,604,798
총포괄이익						
당기순이익		-	-	10,485,805,554	-	10,485,805,554
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	889,421,990	-	889,421,990
총포괄이익		-	-	11,375,227,544	-	11,375,227,544
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
현금배당	24	-	-	(4,199,551,000)	-	(4,199,551,000)
주식매수선택권	22, 23	-	-	-	57,580,000	57,580,000
주주와의 거래 총액		-	-	(4,199,551,000)	57,580,000	(4,141,971,000)
2022.12.31 (전기말)		1,679,820,400	13,077,270,800	57,214,330,142	1,036,440,000	73,007,861,342
2023.01.01 (당기초)		1,679,820,400	13,077,270,800	57,214,330,142	1,036,440,000	73,007,861,342
총포괄이익						
당기순이익		-	-	6,315,801,759	-	6,315,801,759
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	(38,274,799)	-	(38,274,799)
총포괄손익		-	-	6,277,526,960	-	6,277,526,960
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
현금배당	24	-	-	(4,199,551,000)	-	(4,199,551,000)
자기주식 취득		-	-	-	(2,974,348,870)	(2,974,348,870)
주식매수선택권	21, 22, 23	11,500,000	482,372,300	-	(158,920,800)	334,951,500
주주와의 거래 총액		11,500,000	482,372,300	(4,199,551,000)	(3,133,269,670)	(6,838,948,370)
2023.12.31 (당기말)		1,691,320,400	13,559,643,100	59,292,306,102	(2,096,829,670)	72,446,439,932

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 25 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엠투아이코퍼레이션

(단위 : 원)

과 목	주석	제25기	제24기
영업활동 현금흐름		6,734,825,478	8,429,699,154
영업으로부터 창출된 현금흐름	31	7,010,603,166	9,661,894,303
이자수취		1,082,865,836	524,662,894
법인세의 납부		(1,358,643,524)	(1,756,858,043)
투자활동 현금흐름		428,976,273	(3,437,025,472)
유형자산의 취득		(526,572,000)	(326,433,000)
유형자산의 처분		12,727,273	10,391,418
무형자산의 취득		(57,179,000)	(120,983,890)
기타단기금융자산의 순증감		1,000,000,000	(3,000,000,000)
재무활동 현금흐름		(7,011,239,061)	(4,276,415,433)
배당금의 지급		(4,199,551,000)	(4,199,551,000)
자기주식의 취득		(2,974,348,870)	-
리스부채의 감소		(108,904,291)	(76,864,433)
주식매수선택권의 행사		334,951,500	-
임대보증금의 상환		(63,386,400)	-
현금및현금성자산의 증가		152,562,690	716,258,249
기초의 현금및현금성자산		3,875,776,794	3,167,805,405
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(10,896,934)	(8,286,860)
기말의 현금및현금성자산		4,017,442,550	3,875,776,794

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 25 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엠투아이코퍼레이션

1. 일반 사항

주식회사 엠투아이코퍼레이션(이하 "당사")은 1999년 4월 8일 설립되어 산업용 제어 기기 및 자동제어시스템, 산업용정보서비스 시스템 및 공장 자동화용 감시제어시스템 개발, 제조 및 판매와 이와 관련한 용역개발을 주요 영업목적으로 하고 있습니다. 당사는 2004년 4월 11일부터 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제25조의 규정에 의하여 경기지방중소기업청에 벤처기업으로 등록되어 있고, 경기도 안양시에 본사를 두고 있습니다. 한편, 당사는 2020년 7월 29일자로 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 등록하였습니다.

당사는 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 1,691백만원이며, 2023년 12월 31일 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
스마트이노베이션홀딩스(유)	9,666,668	57.15
우리사주조합	82,080	0.49
자기주식	351,276	2.08
기타	6,813,180	40.28
합 계	16,913,204	100.00

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사와 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

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

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 개정 - ‘ 가상자산 공시’

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화(KRW)이며, 재무제표는 대한민국의 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 환산

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

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.3 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.4 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. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'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 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(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 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.5 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.6 재고자산

재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 원가는 총평균법을 적용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

당사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 매출원가로 처리하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다

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

과 목	추정 내용연수
건물	50년
기계장치	5년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

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

2.8 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	내용	추정내용연수
투자부동산	건물	50년

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

기타의 무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 소프트웨어 및 회원권을 포함하고 있으며, 소프트웨어는 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수(3년) 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다. 또한, 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

2.11 비금융자산의 손상

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

2.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.14 충당부채

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

2.15 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 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.16 종업원급여

(1) 종업원급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 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 인식되며, 자본 내에서 대체하고 있습니다.

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

(2) 주식기준보상

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

주식매수선택권의 행사시점에 신주를 발행하며 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.17 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

당사는 산업처리공정제어장비 제조업을 운영하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다.

2.18 리스

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스 부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2.19 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석35 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 전략운 영위원회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.20 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 14일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 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) 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.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(3) 법인세

당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

가. 외환 위험

외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다. 당사의 경영진은 기능통화에 대한 환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있으며, 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 위험허용범위 이내가 되도록 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 중요한 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천EUR, 천CNY, 천JPY, 천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화	원화	외화	원화
자산					
현금및현금성자산	USD	173	223,409	113	143,606
	EUR	10	14,152	27	36,412
	CNY	17	3,116	21	3,897
	JPY	30,000	273,799	32,615	310,881
소계			514,476		494,796
매출채권및 기타수취채권	USD	30	39,070	53	67,495
	JPY	44	397	692	6,596
소계			39,467		74,091
합계	USD	203	262,479	166	211,101
	EUR	10	14,152	27	36,412
	CNY	17	3,116	21	3,897
	JPY	30,044	274,196	33,307	317,477

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	26,248	(26,248)	21,110	(21,110)
EUR	1,415	(1,415)	3,641	(3,641)
CNY	312	(312)	390	(390)
JPY	27,420	(27,420)	31,748	(31,748)

상기 민감도분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채만을 대상으로 하였습니다.

나. 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 변동금리부 예금에 대해 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 10bp변동시 당사의 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	0.1%p 상승시	0.1%p 하락시	0.1%p 상승시	0.1%p 하락시
이자수익	33,496	(33,496)	34,339	(34,339)

4.1.2 신용 위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있습니다.

금융자산의 장부가액은 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타내고 있다고 판단되며, 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산	4,012,825	3,861,002
매출채권	4,676,861	6,135,256
기타수취채권	356,935	256,946
기타단기금융자산	30,000,000	31,000,000
기타장기금융자산	20,466	20,466
합 계	39,067,087	41,273,670

4.1.3 유동성 위험

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

보고기간말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

(단위: 천원)

당기말	1년 이내	1년초과 2년이내	2년 초과	합 계
매입채무	1,193,575	-	-	1,193,575
기타지급채무	780,411	-	-	780,411
기타장기금융부채	548,461	-	-	548,461
리스부채	123,066	96,955	57,442	277,463
합 계	2,645,513	96,955	57,442	2,799,910

(단위: 천원)

전기말	1년 이내	1년초과 2년이내	2년 초과	합 계
매입채무	1,805,646	-	-	1,805,646
기타지급채무	1,271,400	-	-	1,271,400
기타장기금융부채	63,386	548,462	-	611,848
리스부채	88,953	88,953	72,275	250,181
합 계	3,229,385	637,415	72,275	3,939,075

4.2 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보유하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사는 부채비율 및 순차입금비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	4,572,150	6,257,831
자본총계(B)	72,446,440	73,007,861
현금및현금성자산(C)	4,017,443	3,875,777
차입금(D)	-	-
부채비율(A ÷ B)	6.31%	8.57%
순차입금비율(D - C) ÷ B	-	-

(*순차입금이 부(-)의 금액이므로 비율을 산정하지 않았습니다.

4.3 공정가치 측정

4.3.1 공정가치 서열체계

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- Level 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
- Level 2 : 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치
(단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외)
- Level 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

당기말과 전기말 현재 당사는 금융상품의 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 사용하고 있습니다.

5. 범주별 금융상품

가. 범주별 금융자산

당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	4,017,443	3,875,777
매출채권	4,676,861	6,135,256
기타수취채권	356,935	256,946
기타단기금융자산	30,000,000	31,000,000
소계	39,051,239	41,267,979
비유동자산		
상각후원가 측정 금융자산		
기타장기금융자산	20,466	20,466
합계	39,071,705	41,288,445

나. 범주별 금융부채

당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	1,193,575	1,805,646
기타지급채무	780,411	1,271,400
유동성기타장기금융부채	548,461	63,386
유동성리스부채	114,364	82,670
소계	2,636,811	3,223,102
비유동부채		
상각후원가 측정 금융부채		
기타장기금융부채	-	548,461
비유동성리스부채	147,631	155,983
소계	147,631	704,444
합계	2,784,442	3,927,546

다. 범주별 금융손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 금융손익은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정 금융자산		
이자수익	1,224,855	675,105
외환차익	14,588	26,144
외화환산이익	2,040	6,647
외화환산손실	13,399	16,929
외환차손	19,414	26,611
대손상각비	12,792	6,462

(2) 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정 금융부채		
이자비용	9,931	7,178

라. 공정가치

당사는 금융상품의 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 사용하고 있습니다(주석 4.3.1 참조).

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
보유현금	4,618	14,775
보통예금	4,012,825	3,861,002
합 계	4,017,443	3,875,777

7. 매출채권 및 기타수취채권

가. 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
매출채권	매출채권	4,697,665	6,144,178
	대손충당금	(20,804)	(8,922)
	소 계	4,676,861	6,135,256
기타수취채권	미수수익	356,935	214,946
	미수금	-	42,000
	대손충당금	-	-
	소 계	356,935	256,946
합 계		5,033,796	6,392,202

나. 당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 인식하는 실무적 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2023년 12월 31일 기준으로부터 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

(1) 당기말 현재 당사가 인식한 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	무연체	3개월 연체	6개월 연체	9개월 연체	12개월 연체	12개월 초과 연체	계
당기말							
기대 손실률	0.47%	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	100.0%	
총 장부금액 - 매출채권	4,425,448	272,217	-	-	-	-	4,697,665
손실충당금	20,804	-	-	-	-	-	20,804

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타수취채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초잔액	8,922	-	2,460	-
손상차손으로 인식된 금액	12,792	-	6,462	-
연중 제각금액	(910)	-	-	-
기말잔액	20,804	-	8,922	-

다. 당기말과 전기말 현재 담보로 제공된 채권은 없습니다.

8. 계약자산과 계약부채

당기말 및 전기말 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산		
미청구공사	-	-
손실충당금	-	-
합 계	-	-
계약부채		
초과청구공사	-	4,107
계약부채-선수금	-	-
합 계	-	4,107

9. 재고자산

가. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	재무상태표가액	평가전금액	평가충당금	재무상태표가액
상품	41,830	(30,988)	10,842	37,670	(26,089)	11,581
제품	1,825,200	(95,997)	1,729,203	3,107,560	(121,779)	2,985,781
원재료	5,689,566	(605,544)	5,084,022	4,947,873	(435,655)	4,512,218
재공품	1,985,529	(84,640)	1,900,889	1,292,930	-	1,292,930
합계	9,542,125	(817,169)	8,724,956	9,386,033	(583,523)	8,802,510

나. 당기 중 매출원가로 비용 인식한 금액은 16,499,492천원(전기: 19,665,930천원)입니다.

다. 당기말 현재 당사는 재고자산과 관련하여 9,553백만원(전기말: 9,955백만원)을 한도로 화재보험을 가입하고 있습니다(주석 33 참조).

10. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타단기금융자산		
단기금융상품	30,000,000	31,000,000
기타장기금융자산		
보증금	20,466	20,466
합 계	30,020,466	31,020,466

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	298,435	124,062
선급비용	117,821	104,559
소 계	416,256	228,621
기타비유동자산		
장기선급비용	89,116	64,589
합 계	505,372	293,210

12. 유형자산 및 투자부동산

가. 당기와 전기 중 유형자산의 변동 및 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초장부금액	5,812,789	10,658,777	11	116,716	535,368	309,100	54,120	232,220	17,719,101
취득	-	-	-	-	392,711	7,900	125,961	122,314	648,886
대체	-	-	-	-	91,791	-	(91,791)	-	-
처분	-	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)
감가상각	-	(222,831)	-	(63,737)	(226,228)	(114,858)	-	(100,803)	(728,457)
기말장부금액	5,812,789	10,435,946	11	52,978	793,642	202,142	88,290	253,731	17,639,529
기말취득원가	5,812,789	11,141,579	168,300	339,532	2,370,932	724,773	88,290	453,017	21,099,212
국고보조금	-	-	-	-	(5,833)	-	-	-	(5,833)
기말감가상각누계액	-	(705,633)	(168,289)	(286,554)	(1,571,457)	(522,631)	-	(199,286)	(3,453,850)

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초장부금액	5,812,789	10,881,609	1,177	180,465	379,504	398,417	39,600	96,393	17,789,954
취득	-	-	-	7,300	275,850	22,142	54,120	209,896	569,308
대체	-	-	-	-	39,600	-	(39,600)	-	-
처분	-	-	-	(3)	(9)	-	-	-	(12)
감가상각	-	(222,832)	(1,166)	(71,047)	(159,576)	(111,459)	-	(74,069)	(640,149)
기말장부금액	5,812,789	10,658,777	11	116,715	535,369	309,100	54,120	232,220	17,719,101
기말취득원가	5,812,789	11,141,579	168,300	379,644	1,886,430	716,873	54,120	330,702	20,490,437
국고보조금	-	-	-	-	(12,833)	-	-	-	(12,833)
기말감가상각누계액	-	(482,802)	(168,289)	(262,929)	(1,338,228)	(407,773)	-	(98,482)	(2,758,503)

나. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 및 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초장부금액	3,762,464	6,899,144	10,661,608
감가상각비	-	(144,233)	(144,233)
기말장부금액	3,762,464	6,754,911	10,517,375
취득원가	3,762,464	7,211,649	10,974,113
감가상각누계액	-	(456,738)	(456,738)

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초장부금액	3,762,464	7,043,377	10,805,841
감가상각비	-	(144,233)	(144,233)
기말장부금액	3,762,464	6,899,144	10,661,608
취득원가	3,762,464	7,211,649	10,974,113
감가상각누계액	-	(312,505)	(312,505)

다. 당기와 전기 중 계정과목별 감가상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	유형자산	투자부동산	유형자산	투자부동산
매출원가	120,272	144,233	131,187	144,233
판매비와관리비	343,784	-	324,777	-
경상연구개발비	264,401	-	184,185	-
합 계	728,457	144,233	640,149	144,233

라. 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토 지	4,373,849	4,504,594
건 물	7,197,526	7,454,586
합 계	11,571,375	11,959,180

마. 당기와 전기 중 투자부동산 관련 손익은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
운영수익	856,328	893,270
운영비용(*)	(376,608)	(352,308)

(*) 운영비용에는 투자부동산에서 발생한 감가상각비가 포함되어 있습니다.

바. 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 당사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
1년 이내	464,819
1년 초과 2년 이내	-
합 계	464,819

사. 보고기간말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산 및 투자 부동산은 없습니다.

13. 무형자산

가. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
소프트웨어	414,684	(296,156)	118,528	357,505	(230,434)	127,071
회원권	64,083	-	64,083	64,083	-	64,083
합계	478,767	(296,156)	182,611	421,588	(230,434)	191,154

나. 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

과목	기초	취득	처분	상각	기말
소프트웨어	127,071	57,179	-	(65,722)	118,528
회원권	64,083	-	-	-	64,083
합계	191,154	57,179	-	(65,722)	182,611

(2) 전기

(단위: 천원)

과목	기초	취득	처분	상각	기말
소프트웨어	42,949	120,984	-	(36,862)	127,071
회원권	64,083	-	-	-	64,083
합계	107,032	120,984	-	(36,862)	191,154

다. 당기와 전기 중 계정과목별 상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	13,271	6,702
판매비와관리비	32,861	19,362
경상연구개발비	19,590	10,798
합계	65,722	36,862

라. 당기와 전기 중 연구개발활동과 관련하여 발생한 연구개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
경상개발비	3,795,701	3,398,300

14. 국고보조금

당사는 상환의무가 없는 국고보조금 5,833천원을 유형자산의 차감 계정으로 계상하였습니다.

15. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	1,193,575	1,805,646
기타지급채무		
미지급금	541,467	1,050,459
미지급비용	238,944	220,941
소 계	780,411	1,271,400
합 계	1,973,986	3,077,046

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
예수금	437,077	522,174
선수금	143,685	20,272
소 계	580,762	542,446
기타비유동부채		
기타장기종업원급여	270,388	249,803
합 계	851,150	792,249

17. 판매보증충당부채

가. 당사는 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거경험율 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하고 있습니다.

나. 당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	130,433	130,201
증가	173,870	145,268
감소	(187,184)	(145,036)
기말잔액	117,119	130,433

18. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성기타장기금융부채		
임대보증금	548,461	63,386
기타장기금융부채		
임대보증금	-	548,461
합 계	548,461	611,847

19. 확정급여제도

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

가. 당기말과 전기말 현재 확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기말 확정급여채무의 현재가치	4,505,394	4,523,616
기말 사외적립자산의 공정가치	(3,831,517)	(4,066,705)
재무상태표에 인식한 순확정급여부채	673,877	456,911

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	4,523,616	5,113,667
당기근무원가	616,229	699,861
이자원가	225,154	161,114
총급여지급액	(851,478)	(247,463)
재측정요소(법인세효과 반영전)	(8,127)	(1,203,563)
기말 확정급여채무의 현재가치	4,505,394	4,523,616

다. 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	4,066,705	3,331,915
기여금	500,000	900,000
사외적립자산의 기대수익	202,944	114,944
퇴직급여지급액	(881,617)	(216,875)
재측정요소(법인세효과 반영전)	(56,515)	(63,279)
기말 사외적립자산의 공정가치	3,831,517	4,066,705

라. 당기와 전기 중 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	616,229	699,861
이자원가	225,154	161,114
사외적립자산의기대수익	(202,944)	(114,944)
합계	638,439	746,031

마. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 등	3,831,517	4,066,705

바. 당기말과 전기말 현재 적용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.35%	5.19%
임금상승률	6.53%	7.29%
예상퇴직률	9.51%	9.55%

보험수리적 가정은 시장상황의 변동 및 경제동향, 사망률 추세 등 실제상황의 변화와 상당히 다를 수 있습니다. 이러한 가정의 변화는 향후 확정급여부채 및 미래에 지급해야 할 퇴직급여에 영향을 미칠 수 있습니다. 당사는 이러한 보험수리적가정의 변화에 따른 손익을 전액 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

사. 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동	
		당기	전기
할인율	(+)1.0%	(405,909)	(364,033)
	(-)1.0%	470,982	422,417
임금상승률	(+)1.0%	456,486	409,742
	(-)1.0%	(401,972)	(360,666)

20. 법인세비용 및 이연법인세

가. 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	660,839	1,775,017
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(67,377)	324,893
법인세 환급액	(103,219)	-
자본에 가감하는 일시적차이의 증감	10,113	(250,862)
법인세비용	500,356	1,849,048

나. 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	6,816,158	12,334,854
적용세율에 따른 법인세	1,402,577	2,691,668
조정사항 :		
영구적차이(비과세수익/비공제비용)	(30,675)	14,310
세액공제/감면	(769,802)	(924,457)
법인세환급액	(103,219)	-
기타	1,475	67,527
법인세비용	500,356	1,849,048
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	7.34%	14.99%

다. 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익 반영						
순확정급여부채의 재측정요소	(48,388)	10,113	(38,275)	1,140,284	(250,862)	889,422

라. 당기 및 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감액	기말	기초	증감액	기말
가산할 일시적차이						
미수수익	(214,946)	(141,989)	(356,935)	(45,139)	(29,460)	(74,599)
외화환산이익	(6,647)	4,607	(2,040)	(1,396)	970	(426)
단기금융상품평가이익	(6,997)	2,779	(4,218)	(1,469)	587	(882)
일시상각충당금	(12,833)	7,000	(5,833)	(2,695)	1,476	(1,219)
사용권자산	-	(253,731)	(253,731)	-	(53,030)	(53,030)
소 계	(241,423)	(381,334)	(622,757)	(50,699)	(79,457)	(130,156)
차감할 일시적차이						
미지급비용	220,941	18,003	238,944	46,398	3,541	49,939
외화환산손실	16,929	(3,530)	13,399	3,555	(755)	2,800
재고자산	583,524	233,645	817,169	122,540	48,249	170,789
확정급여채무	456,911	186,827	643,738	95,952	38,589	134,541
판매보증충당부채	130,433	(13,314)	117,119	27,391	(2,913)	24,478
기타장기종업원급여	249,803	20,585	270,388	52,459	4,052	56,511
국고보조금	12,833	(7,000)	5,833	2,695	(1,476)	1,219
감가상각비	44,642	13,556	58,198	9,373	2,790	12,163
리스부채	-	261,995	261,995	-	54,757	54,757
소 계	1,716,016	710,767	2,426,783	360,363	146,834	507,197
합 계	1,474,593	329,433	1,804,026	309,664	67,377	377,041

(2) 전기

(단위: 천원)

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감액	기말	기초	증감액	기말
가산할 일시적차이						
미수수익	(64,504)	(150,442)	(214,946)	(14,191)	(30,948)	(45,139)
외화환산이익	(33,594)	26,947	(6,647)	(7,391)	5,995	(1,396)
단기금융상품평가이익	(275)	(6,722)	(6,997)	(60)	(1,409)	(1,469)
일시상각충당금	(19,833)	7,000	(12,833)	(4,363)	1,668	(2,695)
소 계	(118,206)	(123,217)	(241,423)	(26,005)	(24,694)	(50,699)
차감할 일시적차이						
미지급비용	204,157	16,784	220,941	44,915	1,483	46,398
외화환산손실	3,634	13,295	16,929	799	2,756	3,555
재고자산	568,454	15,070	583,524	125,060	(2,520)	122,540
확정급여채무	1,781,752	(1,324,841)	456,911	391,986	(296,034)	95,952
판매보증충당부채	130,202	231	130,433	28,644	(1,253)	27,391
기타장기종업원급여	269,192	(19,389)	249,803	59,222	(6,763)	52,459
국고보조금	19,833	(7,000)	12,833	4,363	(1,668)	2,695
감가상각비	25,333	19,309	44,642	5,573	3,800	9,373
소 계	3,002,557	(1,286,541)	1,716,016	660,562	(300,199)	360,363
합 계	2,884,351	(1,409,758)	1,474,593	634,557	(324,893)	309,664

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

마. 보고기간말 현재 이연법인세자산의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	259,191	151,106
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	248,006	209,257
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(54,249)	(2,695)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(75,907)	(48,004)
이연법인세자산(부채) 순액	377,041	309,664

21. 자본금 및 주식발행초과금

가. 당사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 당기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 16,913,204주이며 1주당 액면금액은 100원입니다.

나. 당기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	보통주주식수	자본금	주식발행초과금
전기초	16,798,204주	1,679,820,400	13,077,270,800
전기말	16,798,204주	1,679,820,400	13,077,270,800
당기초	16,798,204주	1,679,820,400	13,077,270,800
주식매수선택권 행사(주1)	115,000주	11,500,000	482,372,300
당기말	16,913,204주	1,691,320,400	13,559,643,100

(주1) 당사는 당기 중 주식매수선택권 행사(보통주 115,000주)를 통해 자본금이 증가하였습니다.

22. 기타자본

당기말과 전기말 현재 당사의 기타자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	877,519	1,036,440
자기주식(*)	(2,974,349)	-
합 계	(2,096,830)	1,036,440

(*) 당사는 한국투자증권 주식회사와 특정금전신탁계약 30억원을 체결하여, 자기주식 351,276주를 2,974,349천원에 취득하고 이를 기타자본에 계상하고 있습니다.

23. 주식기준보상

가. 당기말 현재 당사가 임직원에게 부여하고 있는 주식매수선택권 내역은 다음과 같습니다.

구분	1차
부여일	2019년 3월 14일
발행할 주식의 종류	보통주
부여방법	신주발행
총부여수량(*1)	6,600주
누적소멸수량	600주
당기말미행사수량	6,000주
행사가격(*1)	365,000원
가득요건	용역제공조건 : 3년
행사가능기간	2022년 3월 14일 ~ 2029년 3월 13일

(*1) 당사는 액면분할 및 무상증자 등의 사유로 1차 발행된 주식매수선택권의 행사가격을 2,920원으로 조정하였습니다. 이에 따라 총부여수량을 825,000주로 조정하였습니다.

나. 당기와 전기 중 주식매수선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초	750,000	750,000
무상증자	-	-
부여	-	-
행사	(115,000)	-
취소	-	-
기말	635,000	750,000

다. 당사는 부여된 주식매수선택권에 대해서 공정가치접근법을 적용하여 보상비용을 산정하였으며, 보상원가 산정에 사용된 제반 가정은 다음과 같습니다.

구분	1차
옵션가격결정모형	이항모형
주식매수선택권 부여일 시점의 주식가치	474,041원
기대주가변동성	5.21%
주당보상원가	172,740원
예상퇴사율	-
총보상예정원가(천원)	1,036,440

라. 당기와 전기 중 주식기준보상과 관련하여 발생한 주식보상비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	-	51,822
경상연구개발비	-	5,758
합 계	-	57,580

24. 이익잉여금

가. 당기말과 전기말 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	839,910	839,910
기업합리화적립금	43,388	43,388
미처분이익잉여금	58,409,008	56,331,032
합계	59,292,306	57,214,330

나. 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 28일 주주총회에서 처분될 예정입니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당기)		제 24(전기)	
	처분예정일: 2024년 3월 28일		처분확정일: 2023년 3월 29일	
I. 처분전이익잉여금		58,409,008		56,331,032
전기이월미처분이익잉여금	52,131,481		44,955,804	
순확정급여부채의 재측정요소	(38,275)		889,422	
당기순이익	6,315,802		10,485,806	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 합계(I+II)		58,409,008		56,331,032
IV. 이익잉여금처분액		3,649,374		4,199,551
현금배당	3,643,624		4,199,551	
이익준비금 적립(*)	5,750		-	
V. 차기이월미처분이익잉여금		54,759,634		52,131,481

(*) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 회사의 이익준비금이 자본금의 50%에 달하였으므로 추가 적립할 의무는 없습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

다. 당기 및 전기 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분		당기	전기
배당받은 주식	보통주	16,561,928	16,798,204
주당 배당금	보통주	220	250
배당금액	보통주	3,643,624,160	4,199,551,000
시가배당률	보통주	220%	250%

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 당사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	32,164,627	40,789,368
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	856,328	893,270
총 수익	33,020,955	41,682,638

나. 당기 및 전기의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주요 제품/용역		
상품매출	405,522	361,557
제품매출	31,461,248	39,854,778
기타매출	297,857	573,033
합 계	32,164,627	40,789,368
지리적 시장		
국내	30,514,414	38,836,213
수출	1,650,213	1,953,155
합 계	32,164,627	40,789,368
수익인식시기		

구 분	당기	전기
한 시점에 인식	31,866,770	40,216,334
기간에 걸쳐 인식	297,857	573,034
합 계	32,164,627	40,789,368

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	1,444,589	(2,035,592)
원·부재료 등의 사용액	8,997,713	13,715,892
상품의 매입	158,908	115,364
외주가공비	3,023,379	5,411,338
종업원급여	7,263,610	7,247,347
복리후생비	833,363	709,659
감가상각비와 기타상각비	938,412	821,244
지급수수료	920,831	790,258
세금과공과	356,476	338,116
소모품비	1,685,350	1,326,749
여비교통비	163,719	83,519
주식보상비용	-	57,580
기타비용	1,623,251	1,440,077
합 계	27,409,601	30,021,551

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,109,498	3,407,023
퇴직급여	335,252	391,473
복리후생비	477,189	410,409
여비교통비	157,483	83,144
통신비	54,212	47,268
수도광열비	73,957	60,058
세금과공과	236,803	240,454
감가상각비	343,784	324,777
무형자산상각비	32,861	19,362
지급임차료	36,940	33,743
보험료	34,584	40,561
차량유지비	45,877	47,789
경상연구개발비	3,795,701	3,398,300
운반비	59,154	65,325
교육훈련비	24,566	19,259
소모품비	429,297	311,265
지급수수료	437,845	356,172
광고선전비	215,521	111,374
접대비	54,334	55,353
수출제비용	8,599	8,909
애프터서비스비	173,870	145,268
대손상각비	12,792	6,462
건물관리비	125,188	118,102
주식기준보상	-	51,822
합 계	10,275,307	9,753,672

28. 기타수익과 기타비용

가. 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	12,726	10,379
잡이익	2,018	9,810
합 계	14,744	20,189

나. 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	8,679	3,600
합 계	8,679	3,600

29. 금융수익과 금융원가

가. 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	14,588	26,144
외화환산이익	2,040	6,647
이자수익	1,224,855	675,105
합 계	1,241,483	707,896

나. 금융비용

당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	19,414	26,611
외화환산손실	13,399	16,929
이자비용	9,931	7,178
합 계	42,744	50,718

30. 주당순이익

가. 당기 및 전기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익(가)	6,315,801,759원	10,485,805,554원
가중평균유통보통주식수(나)	16,703,680주	16,798,204주
기본주당순이익(가/나)	378원	624원

- 당기

구 분	일자	주식수	가중일수	적 수
기 초	2023-01-01	16,798,204주	365일	6,131,344,460원
자기주식 취득	2023-06-29	(3,500주)	186일	(651,000원)
자기주식 취득	2023-06-30	(30,000주)	185일	(5,550,000원)
자기주식 취득	2023-08-03	(18,468주)	151일	(2,788,668원)
자기주식 취득	2023-08-04	(3,000주)	150일	(450,000원)
자기주식 취득	2023-08-07	(5,513주)	147일	(810,411원)
자기주식 취득	2023-08-08	(8,152주)	146일	(1,190,192원)
자기주식 취득	2023-08-09	(7,000주)	145일	(1,015,000원)
자기주식 취득	2023-08-10	(12,293주)	144일	(1,770,192원)
자기주식 취득	2023-08-11	(500주)	143일	(71,500원)
자기주식 취득	2023-08-17	(14,326주)	137일	(1,962,662원)
자기주식 취득	2023-08-22	(10,000주)	132일	(1,320,000원)
자기주식 취득	2023-08-23	(2,994주)	131일	(392,214원)
자기주식 취득	2023-08-25	(5,607주)	129일	(723,303원)
자기주식 취득	2023-08-28	(3,000주)	126일	(378,000원)
자기주식 취득	2023-09-07	(15,000주)	116일	(1,740,000원)
자기주식 취득	2023-09-08	(15,000주)	115일	(1,725,000원)
자기주식 취득	2023-09-11	(10,000주)	112일	(1,120,000원)
자기주식 취득	2023-09-12	(13,780주)	111일	(1,529,580원)
자기주식 취득	2023-09-13	(15,000주)	110일	(1,650,000원)
자기주식 취득	2023-09-14	(15,000주)	109일	(1,635,000원)
자기주식 취득	2023-09-15	(15,000주)	108일	(1,620,000원)

구분	일자	주식수	가중일수	적수
자기주식 취득	2023-09-18	(15,000주)	105일	(1,575,000원)
자기주식 취득	2023-09-19	(8,895주)	104일	(925,080원)
자기주식 취득	2023-09-22	(15,000주)	101일	(1,515,000원)
자기주식 취득	2023-09-25	(15,000주)	98일	(1,470,000원)
자기주식 취득	2023-09-26	(10,000주)	97일	(970,000원)
자기주식 취득	2023-09-27	(10,000주)	96일	(960,000원)
자기주식 취득	2023-10-05	(15,000주)	88일	(1,320,000원)
자기주식 취득	2023-10-06	(10,000주)	87일	(870,000원)
자기주식 취득	2023-10-11	(9,992주)	82일	(819,344원)
자기주식 취득	2023-10-17	(10,000주)	76일	(760,000원)
자기주식 취득	2023-10-18	(9,256주)	75일	(694,200원)
주식매수선택권 행사	2023-10-27	75,000주	66일	4,950,000원
주식매수선택권 행사	2023-10-30	40,000주	63일	2,520,000원
합계		16,561,928주		6,096,843,114원
일수				365일
유통보통주식수				16,703,680주

- 전기

구분	일자	주식수	가중일수	적수
기초	2022-01-01	16,798,204주	365일	6,131,344,460원
일수				365일
유통보통주식수				16,798,204주

나. 당기 및 전기의 희석주당순이익은 산정내역은 다음과 같습니다.

- 당기

구 분	금액
보통주당기순이익	6,315,801,759원
희석주당이익 산정을 위한 순이익	6,315,801,759원
발행된 가중평균유통보통주식수	16,703,680주
주식선택권 전환 가정	489,880주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	17,193,560주
희석주당순이익	367원

- 전기

구 분	금액
보통주당기순이익	10,485,805,554원
주식보상비용(법인세 효과 차감 후)	44,912,400원
희석주당이익 산정을 위한 순이익	10,530,717,954원
발행된 가중평균유통보통주식수	16,798,204주
주식선택권 전환 가정	501,908주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	17,300,112주
희석주당순이익	609원

31. 영업으로부터 창출된 현금

가. 당기와 전기의 영업으로 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	6,315,802	10,485,806
조정		
법인세비용	500,356	1,849,048
퇴직급여	638,440	746,031
급여	40,585	1,611
감가상각비	872,690	784,382
무형자산상각비	65,722	36,862
애프터서비스비	173,870	145,268
주식보상비용	-	57,580
이자수익	(1,224,855)	(675,105)
이자비용	9,931	7,178
외화환산이익	(2,040)	(6,647)
외화환산손실	13,399	16,929
유형자산처분이익	(12,726)	(10,379)
대손상각비	12,792	6,462
재고자산평가손실 등	233,645	15,069
소 계	1,321,809	2,974,289
순운전자본의 변동		
매출채권의 증감	1,445,141	192,947
기타수취채권의 증감	42,000	(40,738)
기타유동자산의 증감	(187,635)	(55,430)
재고자산의 증감	(156,092)	(2,071,188)
기타비유동자산의 증감	(24,526)	(34,289)
매입채무의 증감	(612,071)	(388,930)
기타지급채무의 증감	(490,989)	(380,614)
판매보증충당부채의 증감	(187,184)	(145,037)
계약부채의 증감	(4,107)	4,107

구분	당기	전기
기타유동부채의 증감	38,316	41,971
기타비유동부채의 증감	(20,000)	(21,000)
확정급여채무의 증감	(469,861)	(900,000)
소 계	(627,008)	(3,798,201)
합 계	7,010,603	9,661,894

나. 당기와 전기 중의 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	38,275	889,422
건설중인자산 본계정 대체	91,791	39,600
리스부채의 인식	122,315	209,896
기타장기금융부채의 유동성대체	-	63,387
이익준비금 적립	-	419,955
유형자산 취득 관련 미지급금 증감	-	32,979
임대보증금 유동성대체	548,461	-

다. 당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금변동				기 말
			유동성대체	외화환산손익	이자비용	기타	
리스부채	238,653	(108,904)	-	-	9,931	122,315	261,995
유동성기타장기금융부채	63,387	(63,387)	548,461			-	548,461
기타장기금융부채	548,461	-	(548,461)	-	-	-	-
합 계	850,501	(172,291)	-	-	9,931	122,315	810,456

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금변동				기말
			유동성대체	외화환산손익	이자비용	기타	
리스부채	98,443	(76,864)	-	-	7,178	209,896	238,653
유동성기타장기금융부채	-	-	63,387	-	-	-	63,387
기타장기금융부채	611,848	-	(63,387)	-	-	-	548,461
합계	710,291	(76,864)	-	-	7,178	209,896	850,501

32. 우발부채 및 약정사항

가. 당기말 현재 당사는 우리사주조합원들의 우리사주 취득자금대출과 관련하여 제공한 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

채무자	회사와의 관계	채권자	채무보증금액	채무보증기간
우리사주조합	직원	한국증권금융	613,468	2020.7.16~2024.7.16

나. 당기말 현재 당사가 타인(특수관계자제외)으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증회사	피보증회사	보증금액	내용
서울보증보험	당사	275,309	이행계약, 이행하자 등

33. 보험가입현황

보고기간말 현재 당사의 보험가입현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	보험가입대상	부보금액
흥국화재해상보험	건물, 기계, 재고자산 등	33,768,820
	가스사고 배상책임 등	600,000
현대해상화재보험	영업배상책임보험	200,000
메리츠화재해상보험	승강기사고배상책임보험	190,000
한화손해보험	임직원단체상해보험 등	13,900,000
합 계		48,658,820

또한, 당사는 상기 보험 이외에 당사 소유의 차량운반구에 대한 업무용자동차보험에 가입하고 있습니다.

34. 특수관계자 거래

가. 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 기업 등은 다음과 같습니다.

관 계	특수관계자명
최상위지배자	노퍽피티에이제조혁신 사모투자 합자회사
지배회사	스마트이노베이션홀딩스(유)
기타의 특수관계자	주요경영진

나. 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 중요한 채권, 채무 등의 내역은 없습니다.

다. 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역은 없습니다.

라. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

마. 주요 경영진에 대한 보상

당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 및 감사를 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
종업원급여	523,940	635,212
퇴직급여	78,170	60,633
주식보상비용	-	23,032
합 계	602,110	718,877

35. 영업부문 정보

가. 영업부문별 정보

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 당사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 당사의 경영진은 당사가 단 하나의 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다.

나. 수익의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출	405,522	361,557
제품매출	31,461,248	39,854,778
기타매출	1,154,185	1,466,303
합 계	33,020,955	41,682,638

다. 지역별 주요 고객 정보

(1) 지역별 매출현황

당기와 전기 중 당사의 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지 역	당기	전기
국내	31,370,742	39,729,483
국외	1,650,213	1,953,155
합 계	33,020,955	41,682,638

(2) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사의 주요 고객사가 당사의 매출에서 차지하는 비중은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

고객명	당기	전기
A	5,214,866(16%)	5,159,231(12%)
B	5,049,275(15%)	6,398,341(15%)
C	4,026,469(12%)	6,549,235(16%)

36. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
차량운반구	253,731	232,220

(*) 재무상태표의 유형자산 항목에 포함되어 표시되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 122,314천원입니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	114,364	82,670
비유동	147,631	155,983
합 계	261,995	238,653

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
- 차량운반구	100,803	74,069
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	9,932	7,178
단기리스료 등(매출원가 및 관리비에 포함)	45,965	42,761

당기 중 리스의 총 현금유출은 154,869천원입니다.

(3) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초장부금액	232,220	96,393
취득	122,314	209,896
처분	-	-
감가상각	(100,803)	(74,069)
기말장부금액	253,731	232,220

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초장부금액	238,653	98,443
증가	122,315	209,896
감소	-	-
이자비용	9,931	7,178
지급	(108,904)	(76,864)
기말장부금액	261,995	238,653

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 엠투아이코퍼레이션의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 엠투아이코퍼레이션
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

우리는 첨부된 주식회사 엠투아이코퍼레이션의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 엠투아이코퍼레이션의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서

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

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

정진세림회계법인
대표이사 공인회계사 전이현

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 엠투아이코퍼레이션 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준의 제4장 중소기업에 대한 적용을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빼뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 2월 14일

대 표 이 사 : 김 원 희

내부회계관리자 : 서 흥 석

내부회계관리제도 운영실태보고서(2023년)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엠투아이코퍼레이션			
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	5	5	1	1	3	2	-	-	1	-	-	-	10	8	
투입 시간	분·반기검토	7	10	56	40	56	70	-	-	-	-	-	-	119	120
	감사	26	21	264	255	480	520	-	-	8	-	-	-	778	796
	합계	33	31	320	295	536	590	-	-	8	-	-	-	897	916

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.05.01 ~ 04			4 일
	주요내용	감사 계획 수립			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2023.07.17 ~ 2023.07.19	3 일	3 명	- 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 질문 등 검토절차 수행, 검토결과요약
	2023.11.17 ~ 2023.11.21	3 일	3 명	- 명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 계획
2024.02.16 ~ 2024.02.21	4 일	3 명	- 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본 테스트, 입증감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 왜곡사항집계, 감사결과요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.28			1 일
	실사(입회)장소	엠투아이코퍼레이션 본사 및 외부창고			
	실사(입회)대상	보유재고			
	실사(입회)시기	2023.12.28			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	엠투아이코퍼레이션 본사				
	실사(입회)대상	보유 실물 금융자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	재고자산	타처보관조회서			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023.02.10, 2023.05.04, 2024.02.16, 2024.02.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 02월 10일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사외 1인	대면보고	감사팀의 구성, 투입시간 및 보수, 감사인의 독립성 등
2	2023년 05월 04일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사외 1인	서면보고	재무제표 감사 목적, 경영진의 책임, 감사인의 책임, 유의한 위험, 독립성 유지, 감사 계획 등
3	2024년 02월 16일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사외 1인	서면보고	핵심감사항목 감사절차 및 결과보고, 재무제표감사 절차 경과보고
4	2024년 02월 21일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사외 1인	서면보고	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등 감사 종결보고