

모델솔루션 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 18 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

동현회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
연 결 재 무 제 표	.....
• 연 결 재 무 상 태 표	.....	6
• 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	.....	7
• 연 결 자 본 변 동 표	.....	8
• 연 결 현 금 흐름 표	.....	9
• 주 석	.....	10
외부감사 실시내용		66

독립된 감사인의 감사보고서

모델솔루션 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 모델솔루션 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다

(1) 수익인식의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유 :

회사는 주형 및 금형제조업을 영위하고 있으며, 다수의 이해관계가 존재하는 상장사로 영업성과에 대한 시장참여자의 기대가 존재합니다. 회사의 제품매출은 고객과의 계약 및 거래조건이 다양함에 따라 부정의 발생 등 고유위험이 높으므로 수익인식 금액이 적절하지 않을 잠재적 위험이 존재합니다. 따라서 우리는 재화의 판매로 인한 수익의 발생사실을 유의적인 감사위험으로 식별하고 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사항목이 감사에서 다루어진 방법 :

핵심감사항목에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 회사의 수익인식기준과 회계정책의 적합성 확인
- 회사의 수익인식 관련 통제를 이해하고 설계와 운영의 효과성을 테스트
- 매출 거래에서 거래단위 샘플을 추출하여 관련 계약 및 거래조건과 증빙을 확인
- 주요 매출 거래처에 대한 채권조회확인 및 대체적 절차

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 감사보고

서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김청건입니다.

서울특별시 강남구 논현로 652, 4층
동 현 회 계 법 인
대 표 이 사 장 선 택

2024년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

모델솔루션 주식회사와 그 종속기업

제 19 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 18 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

모델솔루션 주식회사 대표이사 우병일

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 금천구 벚꽃로20길 24

(전 화) 02-896-0311

연결재무상태표

제 19 기 2023년 12월 31일 현재

제 18 기 2022년 12월 31일 현재

모델솔루션 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 19 (당) 기	제 18 (전)기
자산			
I. 유동자산		57,362,876,808	60,117,849,954
현금및현금성자산	4,5,6	3,664,227,010	7,539,247,886
단기금융상품	4,5,6	31,829,098,707	30,241,244,000
매출채권및기타채권	4,5,7,32	16,192,796,884	16,823,069,424
재고자산	8	4,756,481,546	4,288,448,322
기타유동자산	4,5,9	920,272,661	1,225,840,322
II. 비유동자산		27,750,068,110	29,253,586,958
기타포괄손익 공정가치 금융자산	5,10	500,000	500,000
공동기업투자	12,32	768,111,709	1,050,463,913
순확정급여자산	20	576,251,873	1,906,437,590
유형자산	13,15	23,565,302,637	24,068,403,895
투자부동산	14	136,034,005	96,197,067
무형자산	16	798,641,408	584,355,337
기타비유동자산	4,5,11	951,479,470	773,912,810
이연법인세자산	28	953,747,008	773,316,346
자산총계		85,112,944,918	89,371,436,912
부채			
I. 유동부채		20,510,172,352	11,855,018,293
매입채무및기타채무	4,5,17,32	6,623,524,449	7,090,468,105
유동성장기부채	4,5,18,31,33	11,400,000,000	-
당기법인세부채	28	-	1,614,291,914
리스부채	4,15,33	1,275,770,159	1,032,560,269
기타유동부채	19	1,210,877,744	2,117,698,005
II. 비유동부채		3,080,804,409	14,981,791,679
장기매입채무및기타채무	4,5,17	10,000,000	10,000,000
리스부채	4,15,33	2,572,820,749	3,132,582,184
장기차입금	33	-	11,400,000,000
기타장기종업원급여부채	20	497,983,660	439,209,495
부채총계		23,590,976,761	26,836,809,972
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		61,521,968,157	62,534,626,940
I. 자본금	21	3,198,350,000	3,198,350,000
II. 기타불입자본	21	26,598,296,117	26,598,296,117
III. 자본조정	22	658,146,935	-
IV. 기타포괄손익누계액	23	89,538,839	73,262,063
V. 이익잉여금	24	30,977,636,266	32,664,718,760
비지배지분		-	-
자본총계		61,521,968,157	62,534,626,940
부채및자본총계		85,112,944,918	89,371,436,912

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제 19 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 18 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

모델솔루션 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 19 (당기)	제 18 (전기)
I. 매출	30,32	64,914,985,942	69,975,812,653
II. 매출원가	26,32	52,900,069,899	49,150,688,143
III. 매출총이익		12,014,916,043	20,825,124,510
판매비	25,26,32	2,320,235,810	2,315,433,799
관리비	25,26,32	9,393,069,003	8,780,849,992
IV. 영업손익		301,611,230	9,728,840,719
기타수익	5,27	608,262,611	1,033,376,463
기타비용	5,27	729,701,901	873,599,311
금융수익	5,27	2,049,901,443	1,130,506,120
금융원가	5,27	610,923,026	1,033,010,903
V. 법인세비용차감전순이익		1,619,150,357	9,986,113,088
법인세비용	28	552,975,019	2,276,992,386
VI. 당기순손익		1,066,175,338	7,709,120,702
VII. 기타포괄손익		(817,971,056)	1,085,683,373
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(834,247,832)	1,032,816,211
순확정급여부채의 재측정요소	20	(1,054,674,883)	1,307,362,293
법인세효과	28	220,427,051	(274,546,082)
당기손익으로 재분류되는 항목:		16,276,776	52,867,162
해외사업환산손익	23	16,276,776	52,867,162
법인세효과		-	-
VIII. 당기총포괄이익		248,204,282	8,794,804,075
당기순손익의 귀속		1,066,175,338	7,709,120,702
지배기업의 소유주		1,066,175,338	7,709,120,702
비지배지분		-	-
총포괄손익의 귀속		248,204,282	8,794,804,075
총 포괄손익, 지배기업의 소유주		248,204,282	8,794,804,075
총 포괄손익, 비지배지분		-	-
IX. 주당이익	29		
기본및희석주당순손익		167	1,370

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 19 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 18 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

모델솔루션 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	자 본 금	기타불입자본	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업의 소유 주에게 귀속되 는 자본 합계	비지배지분	총 계
I. 2022.1.1(기초자본)		2,683,350,000	6,792,784	-	20,394,901	23,922,781,847	26,633,319,532	-	26,633,319,532
유상증자	21	515,000,000	26,591,503,333	-	-	-	27,106,503,333	-	27,106,503,333
연차배당		-	-	-	-	-	-	-	-
당기순이익		-	-	-	-	7,709,120,702	7,709,120,702	-	7,709,120,702
순확정급여부채의 재측정요소	20,28	-	-	-	-	1,032,816,211	1,032,816,211	-	1,032,816,211
해외사업환산손익		-	-	-	52,867,162	-	52,867,162	-	52,867,162
II. 2022.12.31(기말자본)		3,198,350,000	26,598,296,117	-	73,262,063	32,664,718,760	62,534,626,940	-	62,534,626,940
I. 2023.1.1(기초차분)		3,198,350,000	26,598,296,117	-	73,262,063	32,664,718,760	62,534,626,940	-	62,534,626,940
연차배당	24	-	-	-	-	(1,919,010,000)	(1,919,010,000)	-	(1,919,010,000)
주식매수선택권	22	-	-	658,146,935	-	-	658,146,935	-	658,146,935
당기순이익		-	-	-	-	1,066,175,338	1,066,175,338	-	1,066,175,338
순확정급여부채의 재측정요소	20,28	-	-	-	-	(834,247,832)	(834,247,832)	-	(834,247,832)
해외사업환산손익		-	-	-	16,276,776	-	16,276,776	-	16,276,776
II. 2023.12.31(기말자본)		3,198,350,000	26,598,296,117	658,146,935	89,538,839	30,977,636,266	61,521,968,157	-	61,521,968,157

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 림 표

제 19 기 2023년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 18 기 2022년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

모델솔루션 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 19 (당 기)	제 18 (전 기)
I. 영업활동으로인한 현금흐름		5,060,383,655	1,254,404,112
영업에서 창출된 현금흐름		5,864,037,659	3,590,116,116
당기순이익		1,066,175,338	7,709,120,703
조정항목	33	5,960,408,778	8,571,034,857
순운전자본의 변동	33	(1,162,546,457)	(12,690,039,444)
이자의 수취		1,567,514,390	61,317,172
이자의 지급		(243,897,850)	(245,488,261)
법인세 납부액		(2,127,270,544)	(2,151,540,915)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(5,652,480,438)	(32,071,388,942)
단기금융상품의 증가		(41,190,785,835)	(30,510,374,000)
단기금융상품의 감소		39,586,994,000	3,000,000,000
유형자산의 처분		54,795,442	5,478,967
유형자산의 취득		(3,969,432,055)	(4,566,923,147)
무형자산의 취득		(287,670,290)	(115,637,000)
보증금의 증가		(187,456,900)	(60,405,172)
보증금의 감소		341,075,200	176,471,410
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(3,260,953,940)	25,630,008,962
리스부채의 상환		(1,341,943,940)	(1,476,494,371)
배당금지급		(1,919,010,000)	-
유상증자		-	27,106,503,333
IV. 현금및현금성자산의 증감(I+II+III)		(3,853,050,723)	(5,186,975,868)
V. 기초 현금및현금성자산		7,539,247,886	12,870,478,587
현금및현금성자산의 환율변동효과		(21,970,153)	(144,254,833)
VI. 기말 현금및현금성자산		3,664,227,010	7,539,247,886

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 19 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 18 기 : 2022년 12월 31일 현재

모델솔루션 주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업 및 연결대상 종속기업의 개요

연결재무제표를 작성하는 모델솔루션 주식회사(이하 "지배기업"이라 함)는 시작품제작, 금형 및 사출제작을 주요 사업목적으로 하여 2005년 2월에 설립되었으며, 서울특별시 금천구 독산동에 본점을 두고 있습니다. 지배기업은 2022년 10월 7일 한국거래소가 개설한 코스닥 시장에 상장되었으며, 보고기간 종료일 현재 주식수는 6,396,700주, 자본금은 3,198,350천원 입니다

보고기간 말 현재 주주의 구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	보통주	
	주식수(주)	지분율(%)
한국타이어엔테크놀로지(주)	4,025,020	62.9
우리사주조합	22,916	0.4
기타	2,348,764	36.7
합 계	6,396,700	100.0

연결대상 종속기업인 ModelSolution Inc.(이하 "종속기업"이라 함)의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율(%)	전기말 지배지분율(%)	결산월	업종
ModelSolution Inc.(*)	미국	100	100	12월	상품종합도매업

(*1) ModelSolution Inc.는 미국 캘리포니아주에 판매법인으로 최초 자본금 USD850,000를 출자하여 설립되었습니다. 지배기업은 2019년 및 2018년 중 추가로 자본금 539,350천원(USD 500,000) 및 2,238,047천원(USD 1,970,000)을 종속기업에 출자

하였습니다.

당기말 현재 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
기업명	구분	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순이익(손실)
ModelSolution Inc.	당 기	1,209,286	1,261,960	(52,674)	4,469,421	(392,082)
	전 기	2,087,097	1,758,232	328,865	5,798,687	(89,760)

2. 연결재무제표 작성기준과 유의적 회계정책

(1) 연결재무제표 작성 기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 한국채택국제 회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회 계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미 합니다.

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동 자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의에 따라 작성되었습니다. 역사적원가 는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니 다.

연결재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결 재무제표의 작성에 적용된 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다

① 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

마. 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험

보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

바. 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’ - ‘국제조세개혁 - 필라2 모범규칙’

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

② 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

가. 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

다. 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

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

라. 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

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

③ 연결

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

- 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해

자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결채무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결채무제표에서 제외됩니다.

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

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

- 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼

제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

- 공동약정

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

(2) 기능통화 및 외화환산

① 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다. 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화표시 화폐성 항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 환산되지 않습니다.

② 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

(3) 수익인식

① 재화의 판매

연결회사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

② 이자수익

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

③ 배당금수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

(4) 현금 및 현금성자산

연결회사는 보유중인 현금, 은행예금 및 확정된 금액의 현금전환이 용이하고 가치변동의 위험이 중요하지 않은 단기투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융자산

1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 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. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 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-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석

4. (4)참조)

4) 인식과 제거

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

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

(6) 재고자산

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

(7) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 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, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손

익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 추정 경제적 내용연수(건물: 40년, 기계장치: 8년, 기타 유형자산: 4년) 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 차입원가

연결회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(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.

자산관련보조금과 수익관련보조금은 이연수익으로 인식하여 각각 자산의 내용연수와 해당 정부보조금으로 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다.

(10) 무형자산

무형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 내부적으로 창출된 무형자산은 특정 요건을 충족하여 자본화된 개발비를 제외하고 지출시점에 당기비용으로 처리합니다.

연결회사는 무형자산의 내용연수가 유한한지 또는 비한정인지 평가하고 내용연수를 갖는 무형자산은 추정 경제적 내용연수(4년)에 걸쳐 감가상각을 수행합니다. 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하며 변경이 필요할 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 그러나 회원권과 같은 비한정 내용연수의 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 수행합니다.

(11) 투자부동산

연결회사는 임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산을 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수(40년) 동안 정액법으로 상각합니다.

(12) 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각비금융자산의 경우는 장부금액의 회수가능성과 관련된 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다.

손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있으며, 순공정가치와 사

용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 연결회사는 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있으며, 손상차손을 인식한 경우 영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(13) 리스

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초 자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

연결회사는 사무실, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격

- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로

인식합니다.

(14) 금융부채와 지분상품

1) 분류 및 측정

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

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

2) 제거

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

(15) 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- 2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(16) 충당부채

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

(17) 파생상품

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

(18) 퇴직급여

① 퇴직급여

연결회사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익 및 자산인식 상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인

식하고, 순이자(순이자)는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가와 순이자비용(수익)을 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

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

③ 주식기준보상

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

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(19) 법인세

법인세 비용은 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다. 이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

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

(20) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 당기순손익에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

(21) 영업부문 정보

연결회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문이므로 부문별 정보를 공시하지 않습니다.

(22) 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 2월 2일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정

주석 2에서 기술된 연결회사의 회계정책을 적용함에 있어, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

다음 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 거래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

① 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금을 산정하기 위하여 연결회사는 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

② 재고자산의 평가

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시됩니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여야 하며, 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 보고기간 후 사건이 보고기간말 존재하는 상황에 대하여 확인하여 주는 경우에는, 그 사건과 직접 관련된 가격이나 원가의 변동을 고려하여 추정합니다.

③ 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보

험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

④ 종속기업 및 공동기업 투자에 대한 손상

당사는 매 회계연도에 종속기업 및 공동기업 투자에 대한 손상 여부를 검토하고 있습니다. 회수가가능금액은 사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치에 근거하여 결정되었으며, 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험 등), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사의 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험 및 유동성을 초과하는 투자 등과 같은 위험관리를 포함하여 전반적인 재무위험관리에 관한 사항을 검토·승인합니다.

(2) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국달러화 및 일본엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액 및 각 외화에 대한 원화의 환율 5% 변동시 연결회사의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
외 화	당 기				전 기			
	자 산	부 채	상승시	하락시	자 산	부 채	상승시	하락시
USD	10,062,867	610,782	472,604	(472,604)	15,728,460	1,444,683	714,189	(714,189)
JPY	61,427	6,389	2,752	(2,752)	73,519	-	3,676	(3,676)
EUR	-	-	-	-	58,130	-	2,907	(2,907)
합 계	10,124,294	617,171	475,356	(475,356)	15,860,109	1,444,683	720,772	(720,772)

(3) 이자율위험

연결회사는 보고기간종료일 현재 고정이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이에 따라 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

(4) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 연결회사는 신용위험을 최소화하고자 신용도가 일정 수준 이상인 거래처 및 금융기관 등과 거래하고 있으며 신용위험의 노출정도와 거래처 등의 신용도를 수시로 검토·관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과 목	당기말		전기말	
	장부금액	최대노출금액	장부금액	최대노출금액
현금및현금성자산	3,664,227	3,664,227	7,539,248	7,539,248
단기금융상품	31,829,099	31,829,099	30,241,244	30,241,244
매출채권및기타채권	16,192,797	16,192,797	16,823,069	16,823,069
기타유동자산_보증금	-	-	340,000	340,000
기타비유동자산	951,479	951,479	773,913	773,913
합 계	52,637,602	52,637,602	55,717,474	55,717,474

(5) 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬

수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성위험 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
과 목	당기말			전기말		
	1년 미만	1~5년	합 계	1년 미만	1~5년	합 계
매입채무및기타채무	6,623,524	10,000	6,633,524	7,090,468	10,000	7,100,468
차입금(*)	11,492,022	-	11,492,022	235,443	11,501,007	11,736,450
리스부채(*)	1,373,661	2,651,148	4,024,809	1,121,352	3,249,260	4,370,612
합 계	19,489,207	2,661,148	22,150,355	8,447,263	14,760,267	23,207,530

(*) 만기까지 상환될 원금 및 이자비용으로 할인하지 않은 명목가액입니다.

5. 금융상품의 범주 및 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산과 부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위 : 천원)				
과 목	당기말		전기말	
	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 금융자산
현금및현금성자산	3,664,227	-	7,539,248	-
단기금융상품	31,829,099	-	30,241,244	-
매출채권및기타채권	16,192,797	-	16,823,069	-
기타자산	951,479	-	1,113,913	-
기타포괄손익-공정가치 금 융자산	-	500	-	500
합 계	52,637,602	500	55,717,474	500

금융자산의 공정가치는 보고기간종료일로부터 단기의 만기 등의 사유로 장부가액과 유사합니다.

② 금융부채

(단위 : 천원)				
과 목	당기말		전기말	
	상각후원가측정 금융부채	공정가치	상각후원가측정 금융부채	공정가치
매입채무및기타채무	4,951,716	4,951,716	5,356,348	5,356,348
리스부채	3,848,591	3,848,591	4,165,142	4,165,142
장기매입채무및기타채무	10,000	10,000	10,000	10,000
차입금	11,400,000	11,400,000	11,400,000	11,400,000
합 계	20,210,307	20,210,307	20,931,490	20,931,490

매입채무및기타채무에는 종업원에 대한 부채가 차감되어 있습니다.(주석17 참조)
 차입금은 연결회사의 신용등급 및 잔여 상환기일을 고려하여 상기와 같이 공정가치를 산정하였습니다.

(2) 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
범 주	과 목	당 기	전 기
상각후원가측정 금융자산	외환차손익	475,738	1,055,572
	외화환산손익	(121,676)	(844,167)
	대손상각비	51,311	41,087
	이자수익	1,548,539	373,297
상각후원가측정 금융부채	외환차손익	6,573	11,876
	외화환산손익	353	145
	이자비용	357,886	352,713

6. 현금및현금성자산 등

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산과 장·단기금융상품의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과 목	종 류	당 기	전 기
현금및현금성자산	원화보통예금	1,571,579	2,995,948
	외화보통예금	2,092,648	4,543,300
	소 계	3,664,227	7,539,248

(단위 : 천원)			
과 목	종 류	당 기	전 기
단기금융상품	정기예금(1*)	31,829,099	30,241,244
합	계	35,493,326	37,780,492

(*1) 단기금융상품 중 439,344천원(전기말 439,344천원)은 임직원의 우리사주취득 자금대출 보증 목적으로 한국증권금융(주)에 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구 분	과 목	당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동성	매출채권	16,446,329	(257,932)	16,188,397	16,981,337	(206,951)	16,774,386
	미수금	4,400	-	4,400	48,684	-	48,684
합	계	16,450,729	(257,932)	16,192,797	17,030,021	(206,951)	16,823,070

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
연체기간(이상~미만)	당기말			전기말		
	채권잔액	기대손실율	대손충당금	채권잔액	기대손실율	대손충당금
In due	14,536,498	0.381%	55,442	13,924,898	0.317%	44,103
Overdue 3개월 이내	1,679,926	2.031%	34,113	2,509,781	1.821%	45,697
Overdue 3개월-6개월	49,056	11.289%	5,538	485,149	15.466%	75,035
Overdue 6개월-9개월	30,671	43.699%	13,403	38,457	49.572%	19,064
Overdue 9개월-12개월	3,224	0.000%	2,482	-	0.000%	-
Overdue 12개월 이상	146,954	100.000%	146,954	23,052	100.000%	23,052
합계	16,446,329	1.568%	257,932	16,981,337	1.219%	206,951

(3) 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	채권 제각	대손상각비	기타	기말금액
당 기	206,951	-	51,311	(330)	257,932
전 기	209,075	(45,072)	41,087	1,861	206,951

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당 기	전 기
원재료	739,670	899,603
(재고충당금)	(26,622)	(29,180)
재공품	1,093,926	578,016
제품	3,282,752	3,068,569
(재고충당금)	(387,280)	(291,697)
상품	-	-
저장품	54,036	63,137
합 계	4,756,482	4,288,448

당기에 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 52,900백만원입니다.

9. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당 기	전 기
선급금	174,015	185,706
미수수익	258,929	299,595
선납세금	136,992	185
선급비용	350,336	360,435
임차보증금	-	340,000

(단위 : 천원)		
과 목	당 기	전 기
부가세대금	-	39,919
합 계	920,272	1,225,840

10. 기타포괄손익-공정가치 금융자산

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 상세내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	종 류	당 기	전 기
시장성 없는 지분상품	한국금형공업조합 출자금	500	500

취득원가가 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하는 금융자산은 취득원가를 공정가치로 인식하였습니다.

11. 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타비유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당 기	전 기
보증금	1,035,906	849,396
현재가치할인차금	(84,427)	(75,483)
합 계	951,479	773,913

12. 공동기업투자

(1) 당기말 현재 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
관계기업	소유지분율		주된사업장	사용 재무제표일
	당기말	전기말		
(주)대명테크원	49.0%	49.0%	한국	12월 31일

연결회사는 목업 디자인 샘플의 도금 및 착색을 주사업으로 2019년 12월 신설된 (주)대명테크원의 지분 49%(보통주 980주)를 인수하였습니다.

(2) 당기와 전기의 공동기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
기업명	당기초	취득	처분	지분법손익	손상	기타포괄손익	당기말
(주)대명테크원	1,050,464	-	-	(85,208)	(197,144)	-	768,112

<전기>

(단위 : 천원)							
기업명	전기초	취득	처분	지분법손익	손상	기타포괄손익	전기말
(주)대명테크원	1,057,833	-	-	(7,369)	-	-	1,050,464

(3) 공동기업의 요약재무정보 및 공동기업으로부터 수령한 배당금은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	공동기업 : (주)대명테크	
	당기	전기
유동자산	568,234	739,190
비유동자산	1,625,738	1,633,569
유동부채	224,062	228,955
비유동부채	-	-
순자산	1,969,910	2,143,804
피투자기업에서 수령한 배당금	-	-

(단위 : 천원)		
구 분	공동기업 : (주)대명테크	
	당기	전기
매출	1,675,576	1,817,450
매출총이익	430,424	567,394
영업이익(손실)	(174,484)	(8,923)
당기순손익	(173,894)	(15,040)

(4) 당기와 전기의 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
기업명	순자산금액	지분율	순자산지분금액	손상	기타	장부금액
(주)대명테크원	1,969,910	49.0%	965,256	(197,144)	-	768,112

<전기>

(단위 : 천원)						
기업명	순자산금액	지분율	순자산지분금액	손상	기타	장부금액
(주)대명테크원	2,143,804	49.0%	1,050,464	-	-	1,050,464

(5) 연결회사는 당기 중 공동기업투자에 대하여 손상차손 197백만원을 인식하였으며, 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
기업명	당 기	전 기
(주) 대명테크원	(197,144)	-

② 당기 중 회수가가능액 측정은 해당 기업의 사용가치에 기초하였으며, 미래현금흐름의 할인 평가법을 통하여 결정되었습니다.

- 현금흐름은 회사의 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였고, 영업현금흐름할인법에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

투입변수	투입변수 범위
가중평균자본비용	13.40%
영구성장율	1.00%

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과 목	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	7,402,786	-	7,402,786	7,402,786	-	7,402,786
건물	5,769,331	(1,751,759)	4,017,572	5,816,703	(1,610,287)	4,206,416
기계장치	17,696,667	(13,967,070)	3,729,597	16,917,782	(13,449,742)	3,468,040
차량운반구	52,896	(45,960)	6,936	95,964	(62,448)	33,516
비품	4,498,636	(2,389,328)	2,109,308	3,662,628	(1,697,888)	1,964,740
시설장치	5,179,344	(2,631,132)	2,548,212	4,803,625	(1,775,492)	3,028,133
사용권자산	5,787,350	(2,107,243)	3,680,107	5,171,814	(1,207,041)	3,964,773
건설중인자산	70,785	-	70,785	-	-	-
합 계	46,457,795	(22,892,492)	23,565,303	43,871,302	(19,802,898)	24,068,404

(2) 유형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	과 목	기초금액	취득	처분	감가상각비	기타증감(*1)	환율변동증감	기말금액
당 기	토지	7,402,786	-	-	-	-	-	7,402,786
	건물	4,206,416	-	-	(144,233)	(44,610)	-	4,017,573
	기계장치	3,468,040	1,163,025	(7)	(907,194)	-	5,733	3,729,597
	차량운반구	33,516	-	(18,520)	(8,061)	-	-	6,935
	비품	1,964,740	909,071	(12)	(764,730)	-	238	2,109,307
	시설장치	3,028,133	433,019	(20,251)	(892,689)	-	-	2,548,212
	사용권자산	3,964,773	944,531	-	(1,227,750)	-	(1,447)	3,680,107
	건설중인자산	-	70,785	-	-	-	-	70,785
	합 계	24,068,404	3,520,431	(38,790)	(3,944,657)	(44,610)	4,524	23,565,302
전 기	토지	7,402,786	-	-	-	-	-	7,402,786
	건물	4,351,834	-	-	(145,418)	-	-	4,206,416
	기계장치	3,590,274	468,270	(4,581)	(898,672)	-	312,749	3,468,040
	차량운반구	11,488	33,715	(1)	(11,686)	-	-	33,516
	비품	581,716	1,754,031	(3,021)	(417,407)	-	49,421	1,964,740
	시설장치	120,654	2,985,192	(15,319)	(296,972)	-	234,578	3,028,133

(단위 : 천원)								
구분	과목	기초금액	취득	처분	감가상각비	기타증감(*1)	환율변동증감	기말금액
	사용권자산	859,290	4,848,093	(115,101)	(1,629,890)	-	2,381	3,964,773
	건설중인자산	-	572,278	-	-	-	(572,278)	-
	합계	16,918,042	10,661,579	(138,023)	(3,400,045)	-	26,851	24,068,404

(*1) 유형자산과 투자부동산 간의 대체가 포함되어 있습니다.

(3) 감가상각비의 분류 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	3,023,929	2,690,987
판매비와관리비	920,728	709,058
합계	3,944,657	3,400,045

(4) 유형자산 중 장부금액 11,420백만원(전기말: 11,609백만원)의 토지와 건물은 투자부동산과 공동으로 은행차입금에 대한 담보로 제공되고 있으며 담보설정금액은 13,880백만원(전기: 13,880백만원)입니다(주석 14 및 18 참고). 연결회사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다.

14. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구분	과목	기초금액	감가상각비	대체	기말금액	취득원가	감가상각누계액
당기	건물	96,197	(4,773)	44,610	136,034	190,925	(54,891)
전기	건물	99,786	(3,589)	-	96,197	143,553	(47,358)

(2) 투자부동산의 감가상각비는 관리비에 103천원(전기: 1,092천원) 및 제조원가에 4,670천원(전기: 2,497천원)이 포함되어 있습니다.

(3) 투자부동산과 관련하여 임대수익 18,000천원(전기: 18,000천원) 발생하였으며, 운영비용 4,773천원(전기: 3,589천원)이 발생하였습니다.

(4) 투자부동산 중 장부금액 136백만원(전기말: 96백만원)의 건물이 은행차입금에 대한 담보로 제공되고 있습니다(주석 13과 18 참고). 연결회사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른기업에 매도할 수 없습니다.

(5) 당기말 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

15. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	3,502,736	3,837,651
차량운반구	142,281	102,403
기타	35,091	24,719
합계	3,680,108	3,964,773

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,275,770	1,032,560
비유동	2,572,821	3,132,582
합계	3,848,591	4,165,142

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,161,389	1,599,291
차량운반구	52,728	27,510
기타	13,634	3,089
합계	1,227,751	1,629,890
리스부채에 대한 이자비용 (금융원가에 포함)	113,458	108,285
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가 및 관리비에 포함)	66,760	63,489

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	1년 이내	1년초과 5년이내	5년초과	기말금액
유동성리스부채	1,275,770	-	-	1,275,770
비유동성리스부채	-	2,572,821	-	2,572,821
합계	1,275,770	2,572,821	-	3,848,591

(4) 당기말 현재 리스부채의 최장 만기는 2027년 04월이며 당기 중 리스의 총 현금유출은 1,409백만원(전기 : 1,539백만원)입니다.

16. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
과목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	21,385	(5,796)	-	15,589	3,401	(3,399)	-	2
산업재산권 정부보조금	(7,530)	1,569	-	(5,961)	-	-	-	-
소프트웨어	4,154,308	(3,626,295)	-	528,013	3,816,143	(3,467,790)	-	348,353

(단위 : 천원)								
과 목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
소프트웨어_정부보조금	(100,000)	52,083	-	(47,917)	(100,000)	27,083	-	(72,917)
건설중인자산	-	-	-	-	-	-	-	-
회원권	308,917	-	-	308,917	308,917	-	-	308,917
합 계	4,377,080	(3,578,439)	-	798,641	4,028,461	(3,444,106)	-	584,355

(2) 무형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	과 목	기초금액	취득	처분	손상차손환입	상각	대체	기말금액
당 기	산업재산권	2	19,095	(1)	-	(3,507)	-	15,589
	산업재산권_정부보조금	-	(7,530)	-	-	1,569	-	(5,961)
	소프트웨어	348,353	236,165	-	-	(158,505)	102,000	528,013
	소프트웨어_정부보조금	(72,917)	-	-	-	25,000	-	(47,917)
	건설중인자산	-	102,000	-	-	-	(102,000)	-
	회원권	308,917	-	-	-	-	-	308,917
	합 계	584,355	349,730	(1)	-	(135,443)	-	798,641
전 기	산업재산권	2	-	-	-	-	-	2
	소프트웨어	395,860	82,930	-	-	(142,951)	12,514	348,353
	소프트웨어_정부보조금	(97,917)	-	-	-	25,000	-	(72,917)
	건설중인자산	-	12,500	-	-	-	(12,500)	-
	회원권	308,917	-	-	-	-	-	308,917
	합 계	606,862	95,430	-	-	(117,951)	14	584,355

(3) 무형자산상각비는 매출원가에 113,084천원(전기 : 95,932천원), 관리비에 22,359천원(전기 : 22,019천원)이 포함되어 있습니다.

17. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
과 목	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	387,818	-	390,747	-
미지급금	4,385,087	-	5,034,500	-
미지급비용	1,850,619	-	1,665,221	-
임대보증금	-	10,000	-	10,000
합 계	6,623,524	10,000	7,090,468	10,000

미지급금과 미지급비용에는 미지급연차휴가부채 등 종업원에 대한 부채가 1,671,808천원(전기 : 1,734,120천원)이 포함되어 있습니다.

18. 차입부채

보고기간종료일 현재 차입부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
내 용	차입처	이자율(%)	차입일	만기일	당기말	전기말
기업운영자금_담보대출	하나은행	2.12%	2021-05-17	2024-05-17	2,400,000	2,400,000
산업운영자금_담보대출	산업은행	2.15%	2021-05-17	2024-05-17	9,000,000	9,000,000
소 계					11,400,000	11,400,000
유동성대체					(11,400,000)	-
(장기차입금) 합계					-	11,400,000
유동성 장기 차입금					11,400,000	-
(유동성장기차입금) 합계					11,400,000	-

당기말 현재 연결회사는 하나은행과 산업은행으로부터의 원화차입금과 관련하여 장부금액 11,556백만원(전기말: 11,705백만원)의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석 13 및 14 참고).

19. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
예수금	321,891	685,564
선수금	773,290	1,428,690
부가세예수금	115,697	3,444
합 계	1,210,878	2,117,698

20. 순확정급여부채(자산)

(1) 연결회사는 종업원을 위하여 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 종업원 퇴직시 최종 3개월 평균급여에 근속연수에 따른 지급률 등을 적용하여 지급하고 있습니다. 또한 장기근속을 유도하기 위하여 기타장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채(자산)의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	10,512,404	8,761,766
사외적립자산의 공정가치	(11,088,656)	(10,668,203)
소 계	(576,252)	(1,906,437)
기타장기종업원급여	497,984	439,209

(2) 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	8,761,766	9,351,451
당기근무원가	1,553,070	1,893,166
이자비용	443,640	262,339
재측정요소	-	-
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	667,479	(1,903,359)

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	196,357	480,859
제도에서의 지급액	-	-
급여의 지급	(1,242,984)	(1,325,361)
관계사 진출입자의 영향	133,076	2,671
보고기간말 금액	10,512,404	8,761,766

(3) 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	10,668,203	9,207,085
이자수익	585,860	280,781
재측정요소: 사외적립자산의 수익	(190,838)	(115,138)
기여금	1,300,000	2,500,000
급여의 지급	(1,407,645)	(1,207,196)
관계사 진출입자의 영향	133,076	2,671
보고기간말 금액	11,088,656	10,668,203

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 성	당 기		전 기	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
정기예금	518,765	4.68	1,937,914	18.16
현금및현금성자산	53	0.00	136	0.00
이율보증계약상품	9,103,471	82.10	7,571,424	70.97
ELB(Equity Linked Bond)	1,227,869	11.07	1,106,984	10.38
DLB(Derivative Linked Bond)	238,498	2.15	51,745	0.49
합 계	11,088,656	100.00	10,668,203	100.00

(5) 당기 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
	보험수리적 가정	보험수리적 가정
할인율	4.44%	5.30%

구 분	당 기	전 기
	보험수리적 가정	보험수리적 가정
임금상승률	4.50%	4.50%

(6) 당기 현재 주요 가정의 변동에 따라 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
할인율	9,726,003	11,411,561	8,122,223	9,491,747
임금상승률	11,402,838	9,718,663	9,488,985	8,113,267

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일하며, 다른 가정은 일정하다는 가정 하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 한편, 할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

(7) 당기 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 8.72년(전기 8.20년)이며, 할인하지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	1년 미만	1년~3년 미만	3~5년 미만	5년이상	합 계
급여지급액	1,174,039	1,460,484	1,470,557	11,593,801	15,698,881

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하고 있으며, 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 2,000,000천원(전기 : 2,500,000천원)입니다.

21. 자본금과 기타불입자본

지배기업의 자본금과 기타불입자본 내역은 하기와 같습니다.

(1) 자본금

보고기간말 현재 지배기업의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,천원,원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수(*)	6,396,700주	6,396,700주
보통주자본금	3,198,350천원	3,198,350천원

(2) 자본금과 기타불입자본의 변동 내역

(단위 : 주,천원)				
구 분	유통보통주식수 (단위: 주)	자본금	주식발행초과금	합 계
2022.01.01 (전기초)	5,366,700	2,683,350	6,793	2,690,143
유상증자(주1)	1,030,000	515,000	26,591,503	27,106,503
2022.12.31 (전기말)	6,396,700	3,198,350	26,598,296	29,796,646
2023.01.01 (당기초)	6,396,700	3,198,350	26,598,296	29,796,646
2023.12.31 (당기말)	6,396,700	3,198,350	26,598,296	29,796,646

(주1) 2022년 9월 29일 유상증자(보통주 1,030,000주, 1주당 발행가액 27,000원)를 통해 자본금이 증가하였습니다.

(3) 기타불입자본

보고기간말 현재 기타불입자본 및 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타불입자본		
주식발행초과금	26,598,296	26,598,296
합계	26,598,296	26,598,296

22. 주식기준보상

(1) 연결회사는 정관 및 이사회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식매수선택권을 부여하였으며, 부여일로부터 2년이상 재임 또는 재직하는 경우 주식선택권을 행사 할 수 있습니다.

주식매수선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제1차 부여분	제2차 부여분
부여일	2023-01-30	2023-06-19
최초 부여주식수	128,000주	6,500주
잔여주식수	117,500주	6,500주
부여방법	신주발행	신주발행
행사가능기간	2025.01.30~ 2030.01.29	2025.06.19~ 2030.06.18
행사가격	27,000원	27,000원
가득조건	용역제공2년	용역제공2년
부여일 공정가치	11,964원	7,412원

(2) 주식매수선택권의 수량과 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량(단위: 주)		행사가격(단위: 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	-	-	27,000	-
부여	134,500	-	27,000	-
행사	-	-	27,000	-
소멸	10,500	-	27,000	-
기말 잔여주	124,000	-	27,000	-
기말 행사가능한 주식수	124,000	-	27,000	-

부여된 주식매수선택권은 가득시기가 도래하지 않아 보고기간말 현재 행사가능한 주식수는 없습니다.

(3) 연결회사는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	당기		전기
	제1차 부여분	제2차 부여분	
당기 중 부여된 선택권의 공정가치	11,964원	7,412원	-
부여일의 주가	24,000원	19,990원	-
주가변동성	47.19%	37.87%	-
무위험수익률	3.3%	3.7%	-

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 658백만원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

23. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당 기	전 기
해외사업환산손익	89,539	73,262

(2) 해외사업환산손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당 기	전 기
기초	73,262	20,395
해외사업순자산의 환산으로 인한 외환차이	16,277	52,867
기말	89,539	73,262

24. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과 목	내 용	당 기	전 기
법정적립금	이익준비금(*1)	661,018	469,118
미처분이익잉여금	미처분이익잉여금	30,316,618	32,195,601
합 계	합 계	30,977,636	32,664,719

(*1) 상법 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 주식배당액을 제외한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	32,664,719	23,922,782
현금배당	(1,919,010)	-
당기순이익	1,066,175	7,709,121
보험수리적손익대체	(834,248)	1,032,816
합 계	30,977,636	32,664,719

25. 판매비 및 관리비

판매비 및 관리비의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비	2,320,236	2,315,434
운반비	546,565	682,134
지급수수료	1,340,671	1,385,664

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
광고선전비	433,000	247,636
관리비	9,393,069	8,780,850
급여	5,041,492	4,694,193
퇴직급여	320,813	475,634
복리후생비	913,707	746,820
감가상각비	985,607	776,515
무형자산상각비	22,359	22,019
세금과공과	355,537	352,456
포장비	298,254	355,665
시험분석비	287,943	433,767
기타관리비	1,167,357	923,781
합 계	11,713,305	11,096,284

26. 비용의 성격별 분류

각 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(930,919)	(190,465)
사용된 원부재료 및 부산물	9,509,599	6,975,481
종업원급여	22,603,973	22,842,464
복리후생비	3,530,201	3,154,328
감가상각비	3,949,430	3,403,634
무형자산상각비	135,443	117,951
운반비	571,609	682,135
세금과공과	400,750	420,340
외주가공비	17,883,623	16,551,921
기타비용	6,959,666	6,289,183
합 계	64,613,375	60,246,972

27. 금융수익 등

금융수익, 금융원가 및 기타수익비용의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과 목	구 분	당 기	전 기
금융수익	이자수익	1,548,539	373,297
	외환차익	500,872	757,155
	외화환산이익	490	54
	합 계	2,049,901	1,130,506
금융원가	이자비용	244,428	244,428
	금융리스이자	113,458	108,285
	외환차손	199,701	209,185
	외화환산손실	53,336	471,113
	합 계	610,923	1,033,011
기타수익	유형자산처분이익	36,269	5,180
	금융리스자산처분이익	-	-
	잡이익	64,874	57,607
	외환차익	504,570	970,267
	외화환산이익	2,550	323
	합 계	608,263	1,033,377
기타비용	유형자산처분손실	20,264	22,622
	무형자산처분손실	1	-
	금융리스자산처분손실	-	19,510
	잡손실	33,118	23
	외환차손	323,430	450,789
	외화환산손실	70,537	373,286
	지분법손실	85,208	7,369
	지분법투자주식손상차손	197,144	-
	합 계	729,702	873,599

28. 법인세

(1) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
이연법인세자산	3,874,641	3,457,906
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	3,444,352	2,204,912
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	430,289	1,252,994
이연법인세부채	(2,920,894)	(2,684,590)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,866,778)	(1,794,419)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(54,116)	(890,171)
이연법인세자산(부채) 순액	953,747	773,316

(2) 당기와 전기 중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	773,316	850,268
손익계산서에 반영된 이연법인세	(39,996)	197,594
자본에 직접 반영된 법인세비용	220,427	(274,546)
기말금액	953,747	773,316

(3) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기			
	기초금액	당기손익 반영분	기타포괄손익	기말금액
퇴직급여충당금	1,805,530	108,908	220,427	2,134,865
퇴직연금운용자산	(1,805,530)	(329,335)	-	(2,134,865)
미지급비용	315,767	28,016	-	343,783
대손충당금	620	(620)	-	-
유형자산	259,339	65,924	-	325,263
투자부동산	7,483	(1,868)	-	5,615
기타장기급여충당부채	92,235	11,845	-	104,080

(단위: 천원)				
구 분	당 기			
	기초금액	당기손익 반영분	기타포괄손익	기말금액
미수수익	(62,915)	8,799	-	(54,116)
사용권자산	(827,256)	95,343	-	(731,913)
리스부채	869,222	(102,786)	-	766,436
지분법주식	20,272	58,915	-	79,187
국고보조금	15,313	(4,052)	-	11,261
재고자산총당금	67,384	19,121	-	86,505
보증금_현할차	15,852	1,794	-	17,646
계	773,316	(39,996)	220,427	953,747

(단위: 천원)				
구 분	전 기			
	기초금액	당기손익 반영분	기타포괄손익	기말금액
퇴직급여총당금	2,026,051	54,025	(274,546)	1,805,530
퇴직연금운용자산	(2,015,295)	209,765	-	(1,805,530)
미지급비용	286,619	29,148	-	315,767
대손총당금	23,586	(22,966)	-	620
유형자산	286,458	(27,119)	-	259,339
투자부동산	7,839	(356)	-	7,483
기타장기급여총당부채	105,179	(12,944)	-	92,235
미수수익	(1,031)	(61,884)	-	(62,915)
사용권자산	(181,997)	(645,259)	-	(827,256)
리스부채	184,385	684,837	-	869,222
지분법주식	19,616	656	-	20,272
국고보조금	21,542	(6,229)	-	15,313
재고자산총당금	71,916	(4,532)	-	67,384
장기미지급비용	15,400	(15,400)	-	-
보증금_현할차	19,265	(3,413)	-	15,852
선급비용	(19,265)	19,265	-	-
계	850,268	197,594	(274,546)	773,316

종속기업투자와 관련된 차감할 일시적차이 3,824백만원에 대해 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않아 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 연결회사의 법인세비용으로 반영된 당기법인세 및 이연법인세의

내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	512,979	2,474,586
총당기법인세	512,979	2,474,586
이연법인세		
일시적차이의 증감	(180,431)	76,952
자본에 직접반영된 이연법인세	220,427	(274,546)
총이연법인세	39,996	(197,594)
법인세비용	552,975	2,276,992

(5) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,619,150	9,986,113
법인세율로 계산된 법인세비용	316,402	2,220,313
법인세 효과		
세무상 차감되지 않는 비용	155,964	43,002
세액공제 및 세액감면	(6,259)	-
이연법인세자산미인식효과	81,945	-
세율변동효과	3,670	-
이월결손금공제	-	(22,440)
기타	1,253	36,117
당기 조정항목	236,573	56,679
법인세비용	552,975	2,276,992
유효세율	34.15%	22.80%

(6) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채 재측정요소	(1,054,675)	220,427	(834,248)	1,307,362	(274,546)	1,032,816

29. 주당이익

(1) 주당이익의 산정근거는 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	1,066,175천원	7,709,121천원
가중평균 유통보통주식수(*)	6,396,700주	5,629,138주
기본주당순이익 (원)	167원	1,370원

(*) 2022년 1월 24일 시행된 주식 1주당 10주 비율의 액면분할이 반영 되었으며, 2022년 10월 07일 코스닥 상장으로 유상증자가 반영된 가중평균보통주식수 입니다.

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

< 당 기 >

구 분	일자	주식수	가중치	유통보통주식수
기초유통주식수	2023-01-01	6,396,700	365/365	6,396,700
합계		6,396,700		6,396,700

< 전 기 >

구 분	일자	주식수	가중치	유통보통주식수
기초유통주식수	2022-01-01	5,366,700	365/365	5,366,700
유상증자	2022-09-29	1,030,000	93/365	262,438
합계		6,396,700		5,629,138

(3) 주식선택권의 경우 당사의 당기 주당평균가격이 행사가격미만(외가격)이므로 희석화주당순이익 계산시 반영하지 않았으며, 이에 당기 기본주당이익과 희석주당이익은 동일 합니다.

30. 영업부문

(1) 부문별 정보

연결회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일 부

문이므로 부문별 정보를 공시하지 않습니다.

(2) 기업전체 수준에서의 공시

가. 구매 고객 지역을 기준으로 산정한 보고기간 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
국내매출	34,306,123	32,368,839
해외매출	30,608,863	37,606,974
계	64,914,986	69,975,813

나. 연결회사의 지배회사는 대한민국에 위치하고 있으며, 연결회사가 보유하고 있는 비유동자산은 대부분 국내에 소재하고 있습니다.

다. 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객사에 대한 매출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
고객사	당 기	전 기
A사	20,387,020	21,761,445

31. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사는 이행계약과 이행선금급 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 408,743천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
약정상대방	약정사항	약정한도	실행금액
하나은행	만기일시상환	2,400,000	2,400,000
산업은행	만기일시상환	9,000,000	9,000,000

(3) 당기말 현재 연결회사가 제공받거나 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보증내역	보증처	지급보증액	비 고
지급보증	한국증권금융(주)	439,344	임직원의 우리사주취득 자금 대출 보증

32. 특수관계자와의 거래

(1) 지배· 종속기업 등 현황

한국타이어앤테크놀로지 주식회사는 2018년 5월 31일자로 Laird Holdings Limited(기존 연결회사의 지배기업)와 모네희딩스(유)로부터 모델솔루션(주)의 지분을 양수하여 보고기간종료일 현재 연결회사의 지배기업은 한국타이어앤테크놀로지 주식회사(지분율: 62.9%)입니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
특수관계자 개인	조현식, 조현범	조양래, 조현식, 조현범
지배기업의 지주회사	한국애펀퍼니(주)	한국애펀퍼니(주)
지배기업의 지주회사의 종속회사 및 관계기업	(주)아트라스비엑스모터스포츠, Hankook & Company ES America Corporation, 한국카앤라이프(주), 한오토모빌레(주), 소닉모터스(주), (주)한국네트웍스, Hankook Networks America Inc., Hankook & Company ES Deutschland GmbH, 스마트Stream-WE언택트펀드3호	(주)아트라스비엑스모터스포츠, Hankook & Company ES America Corporation, 한국카앤라이프(주), 한오토모빌레(주), 소닉모터스(주), Hankook & Company ES Deutschland GmbH, (주)한국네트웍스, Hankook Networks America Inc., 스마트Stream-WE언택트펀드3호
지배기업	한국타이어앤테크놀로지(주)	한국타이어앤테크놀로지(주)
유의적인 영향력을 행사하는 기업	-	모네희딩스(유)
공동기업	(주)대명테크윈	(주)대명테크윈
지배기업의 종속회사	(주)한국프리스이전웍스, 티앤에이(주), (주)한국엔지니어링웍스, 한국동그라미파트너스(주), 미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문 투자형 사모투자신탁1호, 타이거 CONSTANT 1 전문 투자형 사모투자신탁, 씨엔티테크 제1호 모빌리티 스타트업 투자조합, Hankook Tire America Corp., Hankook Tire Canada Corp., Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V., Hankook Tire de Colombia Ltda., Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP, Hankook Tire America Holdings I, LLC, Hankook Tire America Holdings II, LLC, Hankook Tire Chile SPA, Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A., Hankook Tire LATAM S.A., Hankook Tire Europe Holdings B.V., Hankook Tire Netherlands B.V., Hankook Tyre U.K Ltd., Hankook Reifen Deutschland GmbH, Hankook Tire France SARL, Hankook Tire Italia S.R.L., Hankook Tire Europe Holdings B.V., Hankook Tyre Australia Pty., Ltd., Hankook Tire Hungary Ltd., Hankook Tire Europe Holdings B.V., Hankook Tire Europe GmbH, Hankook Tire Budapest Kereskedelmi Kft, Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V., Chongqing Hankook Tire Co., Ltd., Hankook Tire Rus LLC, PT. HANKOOKTIRE INDONESIA, MK Mold (Jaxing) Co., LTD, Hankook Tire Singapore PTE., Ltd	(주)한국프리스이전웍스, (주)한국엔지니어링웍스, 한국동그라미파트너스(주), 티앤에이(주), 미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문 투자형 사모투자신탁1호, 타이거 CONSTANT 1 전문 투자형 사모투자신탁, 씨엔티테크 제1호 모빌리티 스타트업 투자조합, Hankook Tire America Corp., Hankook Tyre U.K Ltd., Jangsu Hankook Tire Co., Ltd., Hankook Tire China Co., Ltd., Shanghai Hankook Tire Sales Co., Ltd., Hankook Tire Netherlands B.V., Hankook Tire Japan Corp., Hankook Tire Canada Corp., Hankook Reifen Deutschland GmbH, Hankook Tire France SARL, Hankook Tire Italia S.R.L., Hankook Espana S.A., Hankook Tyre Australia Pty., Ltd., Hankook Tire Hungary Ltd., Hankook Tire Europe Holdings B.V., Hankook Tire Europe GmbH, Hankook Tire Budapest Kereskedelmi Kft, Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V., Chongqing Hankook Tire Co., Ltd., Hankook Tire Rus LLC, PT. HANKOOKTIRE INDONESIA, MK Mold (Jaxing) Co., LTD, Hankook Tire Singapore PTE., Ltd

구분	당기	전기
	ok Lastikler A.S., Hankook Tire Polska Sp. z o.o., Hankook Tire Ceska Republika s.r.o., Hankook Tire Ukraine LLC, RM Verwaltun gs GmbH, RU Verwaltungs GmbH, Reifen-Muller Rundemeuerun g BV, Reifen-Muller KG, Hankook Tire Austria GmbH, Hankook Tir e d.o.o. Beograd, Hankook Tire Romania, Hankook Tire Japan C orp., Hankook Tyre Australia Pty., PT. HANKOOKTIRE INDONESIA, Hankook Tire Thailand Co., Ltd, Hankook Tires India LLP, Han kook Tire Malaysia SDN.BHD., Hankook Tire Middle East and Afri ca FZE, Hankook Tire and Technology Egypt LLC, Hankook Tire Vietnam Co., Hankook Tire Taiwan Co., LTD., PT.HankookTire S ales Indonesia, Hankook Gulf Tire LLC, Hankook Tire Singapore PTE., Ltd., Hankook Tyre Australia Retail Pty., LTD., JAX Quickfit Franchising Systems Unit Trust., JAX Quickfit Franchising Syste ms Pty Ltd., JAX Quickfit Properties Pty Ltd., JAX Quickfit Retaili ng Pty Ltd, JAX Property Investments Pty Ltd, JAX Property Inves tments Trust, Hankook Tire China Co., Ltd., Jiangsu Hankook Tir e Co., Ltd., Shanghai Hankook Tire Sales Co., Ltd., Qingdao Jiel untong Trading Co., LTD, Xiamen Jieluntong Trading Co., LTD, Ch onggqing Hankooktire Co., Ltd, Beijing Jielun Trading Company Co .,Ltd., MK Mold (Jiaxing) Co., LTD, MK Technology (CHONGQIN G) Mould Co., Ltd.,	., Hankook Tire Malaysia SDN.BHD., Hankook Tire Sweden AB, B eijing Jielun Trading Company Co.,Ltd., Hankook Lastikler A.S., Hankook Tire Polska Sp. z o.o., Hankook Tire Thailand Co.,Ltd., Hankook Tire de Colombia Ltda., Hankook Tire America Holdings I, LLC, Hankook Tire America Holdings II, LLC, Hankook Tire Ma nufacturing Tennessee LP, Hankook Tire Ceska Republika s.r.o. M K Technology (CHONGQING) Mould Co., Ltd., Hankook Tyre Au stralia Retail Pty.,Ltd., JAX Quickfit Franchising Systems Unit Tru st., JAX Quickfit Franchising Systems Pty Ltd., JAX Quickfit Prop erties Pty Ltd., Hankook Tires India LLP, Hankook Tire Latam, S.A ., Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A., Hankook Tir e Ukraine LLC, Reifen-Muller KG, Reifen-Muller Rundemeuerun g BV, RM Verwaltungs GmbH, RU Verwaltungs GmbH, Hankook Tire D.O.O. Beograd, HANKOOK TIRE MIDDLE EAST AND AFRICA F ZE, Hankook Tire Vietnam Co. LTD, PT. HankookTire Sales Indon esia, Hankook Tire Austria GmbH, Hankook Tire and Technology Egypt LLC
지배기업의 관계기업 및 공동기업	한운시스템(주), (주)피치스그룹코리아, (주)타운즈, 디에스 Quattro. H 코스닥벤처 전문투자형 사모투자신탁, 타임폴리오 코스닥벤처 Hedge-S 2호 전문투자형사모투자신탁, 빅스젠푸드 신기술투자 조합, Preciseley Microtechnology Corporation, (주)한들, 아이앤비 코퍼레이션(주)	한운시스템(주), (주)피치스그룹코리아, (주)타운즈, 디에스 Quattro. H 코스닥벤처 전문투자형 사모투자신탁, 타임폴리오 코스닥벤처 Hedge-S 2호 전문투자형사모투자신탁, 빅스젠푸드 신기술투자 조합, Preciseley Microtechnology Corporation, 아이앤비코퍼레 이션(주)
기타의 특수관계자	Daehwa Eng' & Machinery Jiaxing Co., Ltd., 신앙관광개발(주), 신 양월드레저(주), 농업회사법인인장지(주), 엠더블유엔컴퍼니(주), 엠더 블유홀딩(유), (주)세일환경, 아름일렉트로닉스(주), 에프더블유에 스트투자자문(주), (주)아름홀딩스(구, (주)두원홀딩스), (주)아름덴티스트 리, 하쿠시(주), 코리아에셋사모투자신탁1호	Daehwa Eng' & Machinery Jiaxing Co., Ltd., 신앙관광개발(주), 신 양월드레저(주), 농업회사법인인장지(주), 엠더블유엔컴퍼니(주), 엠더 블유홀딩(유), (주)세일환경, 아름일렉트로닉스(주)(구, 와이케이티 (주), 코리아에셋사모투자신탁1호, 에프더블유에스트투자자문(주), (주)아름홀딩스(구, (주)두원홀딩스), (주)아름덴티스트리, 하쿠시(주)

(2) 특수관계자와의 주요 거래내용 및 보고기간종료일 현재 주요 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구분	특수관계자	주요 거래내용				채권채무잔액	
		매출	매입	지급수수료	기타비용	채권 등	채무 등
당기	한국엔컴퍼니(주)	2,255,458	-	-	300	1,163,914	52,650
	한국타이어엔테크놀로지(주)	-	-	8,797	1,045	-	4,750
	(주)한국네트웍스	-	-	115,040	-	-	-
	한국동그라미파트너스(주)	-	-	19,065	129	-	1,195
	(주)대명테크윈	-	-	-	942,305	-	80,321
	합 계	2,255,458	-	142,902	943,779	1,163,914	138,916
전기	한국엔컴퍼니(주)	1,326,597	-	-	-	259,272	-
	한국타이어엔테크놀로지(주)	-	-	9,609	198	-	4,606
	(주)한국네트웍스	-	-	120,670	-	-	-
	한국동그라미파트너스(주)	-	-	22,332	-	-	1,542
	(주)대명테크윈	-	-	-	962,413	-	71,351
	합 계	1,326,597	-	152,611	962,611	259,272	77,499

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 주주에게 지급한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
주주명	당 기	전 기
한국타이어앤테크놀로지(주)	1,207,506	-
모네홀딩스(유)	178,175	-
코너스톤브릿지 1호 신기술조합	201,252	-
기타	332,077	-
합계	1,919,010	-

(4) 지배기업은 등기이사 및 회사 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진에 포함하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
보상금액의 구분	당 기	전 기
단기종업원급여	1,246,435	1,382,453
퇴직급여	120,092	370,956
주식기준보상	232,558	-
합 계	1,599,085	1,753,409

33. 현금흐름표

(1) 영업활동 현금흐름 중 조정항목 및 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
조정항목:		
이자비용	244,428	244,428
리스이자비용	113,458	108,285
외화환산손실	123,873	844,398
대손상각비	51,311	41,087
감가상각비	3,949,431	3,403,633
금융리스자산처분손실	-	19,510
유무형자산처분손실	20,265	22,622
무형자산상각비	135,443	117,951

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용	552,975	2,276,992
퇴직급여	1,410,850	1,874,724
장기종업원급여	98,749	(5,096)
주식보상비용	658,147	-
재고자산평가손실	(93,025)	(6,015)
지분법손실	85,208	7,369
지분법투자주식손상차손	197,144	-
이자수익	(1,548,539)	(373,297)
외화환산이익	(3,040)	(376)
유형자산처분이익	(36,269)	(5,180)
조정항목 합계	5,960,409	8,571,035
순운전자본의 변동:		
매출채권의 증감	1,870,141	(9,292,475)
미수금의 증감	44,284	(48,684)
선급금의 증감	11,892	21,816
선급비용의 증감	11,428	(139,067)
선납세금의 증감	(136,822)	308
부가세대급금의 증감	39,938	56,573
재고자산의 증감	(374,460)	(28,621)
매입채무의 증감	(1,404,453)	(1,352,322)
미지급금의 증감	682,410	(407,791)
미지급비용의 증감	184,707	182,012
예수금의 증감	(251,722)	138,743
선수금의 증감	(664,575)	901,413
장기미지급비용의 증감	-	(70,000)
기타장기급여의 지급	(39,975)	(33,779)
퇴직금의 지급	(1,109,908)	(1,322,690)
퇴직연금운용자산의 변동	(25,431)	(1,295,475)
순운전자본의 변동 합계	(1,162,546)	(12,690,039)

(2) 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이익잉여금의 배당금등 대체	191,901	-

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권 제각	-	45,072
보험수리적손익의 증감	1,054,675	1,307,362
퇴직연금운용자산 투자자산대체	1,330,186	1,906,438
건설중인자산의 대체	-	584,778
건물의 투자부동산 대체	44,610	-
고정자산 미지급금 대체	1,331,472	1,226,356
임차보증금 및 기타보증금 유동성대체	-	110,000
리스부채의 유동성대체	243,051	225,743
리스자산과 부채 취득 및 조정	615,052	4,993,410
장기차입금 유동성대체	11,400,000	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	유동성리스부채	리스부채	유동성장기부채	장기차입금	합계
전기초	804,046	66,913	-	11,400,000	12,270,959
취득-리스	-	4,755,540	-	-	4,755,540
현금흐름	-	(1,368,209)	-	-	(1,368,209)
외화차이	2,771	(328)	-	-	2,443
기타 비금융변동	225,743	(321,334)	-	-	(95,591)
전기말 순부채	1,032,560	3,132,582	-	11,400,000	15,565,142
당기초	1,032,560	3,132,582	-	11,400,000	15,565,142
취득 및 종료 -리스	-	913,896	-	-	913,896
현금흐름	-	(1,341,944)	-	-	(1,341,944)
외화차이	(685)	11,230	-	-	10,545
기타 비금융변동	243,895	(142,943)	11,400,000	(11,400,000)	100,952
당기말 순부채	1,275,770	2,572,821	11,400,000	-	15,248,591

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	모델솔루션 주식회사			
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	전기
투입 인원수	1	2	1	1	12	6	-	-	-	-	-	-	14	9	
투입 시간	분·반기검토	5	4	134	72	678	253	-	-	-	-	-	-	817	329
	감사	21	17	35	32	224	372	-	-	-	-	-	-	280	421
	합계	26	21	169	104	902	625	-	-	-	-	-	-	1,097	750

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.05, 2023.07.14, 2023.10.20				3	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2023.07.12 ~ 2023.07.14	3	일	5	명	1	명	회사가 속한 산업 및 영업거 래 흐름의 이해, 내부통제제 도 이해 및 평가
	2023.10.16 ~ 2023.10.20	5	일	4	명	1	명	반기재무제표 분석적검토 절차 수행
2024.01.22 ~ 2024.01.26	5	일	4	명	1	명	내부통제제도 이해 및 평가, 매출 실재성 감사절차 검토 , 내부회계관리제도 이해	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.03				1	일	
	실사(입회)장소	독산본사, 부천공장						

	실사(입회)대상	제품, 원재료 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-	1	일		
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	타처보관재고자산확인				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023.07.14, 2023.12.19, 2024.02.29				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 14일	회사측: 감사, 재무담당이사 감사인측: 업무수행이사, 당 당회계사등 5인	대면회의	반기재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과 논의
2	2023년 12월 19일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 당 당회계사등 4인	서면보고	감사계획협의, 핵심감사사항, 세부 감사일정, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
3	2024년 02월 29일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 당 당회계사등 4인	서면보고	감사에서의 유의적 발견사항, 감사수행결과 등