

주식회사 협진

재무제표에 대한
감사보고서

제 20 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 19 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	5
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	11
내부회계관리제도 검토의견	83
외부감사 실시내용	86

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 협진

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름 을 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 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사의 수익은 대부분 제품매출로 수주받은 후 주문 제작하는 시스템으로 검수 완료 일을 기준으로 하여 수익을 인식하므로 기간귀속의 왜곡표시 위험이 존재합니다. 또한 수익은 회사의 주요 성과지표에 포함되므로 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 고유위험이 존재하는 항목입니다. 따라서 우리는 매출의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 거래 유형(고객과의 계약)별로 경영진이 수익 인식기준을 판단한 근거 검토
- 매출수익인식 관련 통제의 설계와 운영의 효과성 테스트
- 주요 매출 거래유형의 식별 및 계약서를 통한 회계처리 검토
- 매출수익인식에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 회계기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본 매출거래의 실증절차 수행
- 보고기간말 전후 발생한 매출 거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인

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 공인회계사 박성훈입니다

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조 승 호

2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 협진

제 20 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 19 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 협진 대표이사 김종서

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 시흥시 엠티브이28로 16

(전 화) 031-432-9023

재무상태표

제 20 기 2023년 12월 31일 현재

제 19 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 협진

(단위 : 원)

과 목	주석	제 20 기	제 19 기
자산			
유동자산		39,729,318,552	39,546,446,502
현금및현금성자산	4,6,7	1,426,690,594	2,411,335,894
단기금융상품	4,6	11,000,000,000	16,000,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,6,8	12,207,233,329	13,874,791,475
매출채권	4,6,9	2,772,559,164	2,542,618,433
기타유동채권	4,6,10	2,135,404,486	284,037,620
기타유동자산	11	126,685,194	153,021,993
당기법인세자산		152,473,210	-
재고자산	12	9,908,272,575	4,280,641,087
비유동자산		12,907,614,118	12,578,084,838
당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	4,6,8	167,918,280	189,439,699
기타채권	4,6,10	189,915,008	311,379,730
투자부동산	13	963,965,979	967,897,035
유형자산	14,19	10,521,039,962	10,301,372,231
무형자산	15	575,756,323	575,756,323
이연법인세자산	20	375,844,913	110,480,883
기타비유동자산	11	113,173,653	121,758,937
자산총계		52,636,932,670	52,124,531,340
부채			
유동부채		14,736,923,231	12,284,152,178
매입채무	4,6	1,784,661,130	835,627,668
기타유동채무	4,6,17	1,206,141,072	871,146,950
당기법인세부채		-	79,651,353
기타유동부채	18	7,958,959,180	2,176,920,333
전환사채(유동)	4,6,16,34	3,278,473,018	7,692,884,556
파생부채(유동)	4,6,16,34	447,033,075	520,193,100
리스부채(유동)	4,6,19	61,655,756	107,728,218
비유동부채		460,001,707	435,900,814
기타채무	4,6,17	55,000,000	48,852,210

과 목	주석	제 20 기	제 19 기
순확정급여부채	21	385,088,752	312,915,368
리스부채(비유동)	4,6,19	19,912,955	74,133,236
부채총계		15,196,924,938	12,720,052,992
자본			
자본금	22	17,305,992,000	17,305,992,000
주식발행초과금		3,158,489,564	45,433,303,977
기타자본항목	23	759,289,159	2,712,414,159
기타포괄손익누계액	24	(69,800,182)	11,068,323
이익잉여금(결손금)	25	16,286,037,191	(26,058,300,111)
자본총계		37,440,007,732	39,404,478,348
자본과부채총계		52,636,932,670	52,124,531,340

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 20 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 19 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 협진

(단위 : 원)

과 목	주석	제 20 기	제 19 기
매출액	5	10,281,647,279	14,954,069,869
매출원가	26	8,247,908,591	10,468,911,865
매출총이익		2,033,738,688	4,485,158,004
판매비와관리비	26,28	4,331,447,787	3,586,394,758
영업이익(손실)		(2,297,709,099)	898,763,246
기타수익	29	157,017,045	32,428,574
기타비용	29	135,716,068	6,491,512,786
금융수익	30	1,627,097,627	850,057,343
금융비용	30	1,503,799,076	1,848,945,508
법인세비용차감전순이익(손실)		(2,153,109,571)	(6,559,209,131)
법인세비용(수익)	20	(266,692,110)	(496,886,429)
당기순이익(손실)		(1,886,417,461)	(6,062,322,702)
기타포괄손익		(80,868,505)	3,280,227
당기손익으로 재분류될 수 없는 항목			
보험수리적손익		(80,868,505)	3,280,227
총포괄손익		(1,967,285,966)	(6,059,042,475)
기본주당이익(손실)	32	(55)	(175)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 20 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 19 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 협진

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행 초과금	기타자본항목	기타포괄손익	이익잉여금	자본 합계
2022.01.01 (전기초)	17,305,992,000	45,433,303,977	2,712,414,159	7,788,096	(20,008,003,167)	45,451,495,065
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(6,062,322,702)	(6,062,322,702)
기타포괄손익						
보험수리적손익	-	-	-	3,280,227	-	3,280,227
총포괄손익	-	-	-	3,280,227	(6,062,322,702)	(6,059,042,475)
결손금 대체 거래:						
전환사채 콜옵션 오류수정효과	-	-	-	-	(16,127,753)	(16,127,753)
자산재평가차액	-	-	-	-	28,153,511	28,153,511
결손금 대체 거래 총액	-	-	-	-	12,025,758	12,025,758
소유주와의 거래:						
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	-	-
2022.12.31 (전기말)	17,305,992,000	45,433,303,977	2,712,414,159	11,068,323	(26,058,300,111)	39,404,478,348
2023.01.01 (당기초)	17,305,992,000	45,433,303,977	2,712,414,159	11,068,323	(26,058,300,111)	39,404,478,348
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(1,886,417,461)	(1,886,417,461)
기타포괄손익						
보험수리적손익	-	-	-	(80,868,505)	-	(80,868,505)
총포괄손익	-	-	-	(80,868,505)	(1,886,417,461)	(1,967,285,966)
결손금 대체 거래:						
결손금처리액	-	(42,274,814,413)	(1,953,125,000)	-	44,227,939,413	-
자산재평가차액	-	-	-	-	2,815,350	2,815,350
결손금 대체 거래 총액	-	(42,274,814,413)	(1,953,125,000)	-	44,230,754,763	2,815,350
소유주와의 거래:						
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	-	-
2023.12.31 (당기말)	17,305,992,000	3,158,489,564	759,289,159	(69,800,182)	16,286,037,191	37,440,007,732

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 20 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 19 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 협진

(단위 : 원)

과 목	주석	제 20 기	제 19 기
영업활동현금흐름		(129,105,201)	(15,159,508)
영업으로부터 창출된 현금	33	(824,645,702)	(76,599,519)
이자의 수취		849,106,587	206,327,517
이자의 지급		(1,092,876)	(110,521,476)
법인세의 납부(환급)		(152,473,210)	(34,366,030)
투자활동현금흐름		4,108,409,546	(15,957,104,420)
단기금융상품의 증가		(11,000,000,000)	(21,000,902,080)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가		(5,009,573,336)	(11,000,000,000)
기타채권의 증가		(1,819,000,000)	(600,000)
유형자산의 취득		(547,582,631)	(298,551,999)
무형자산의 취득		(38,000,000)	-
단기금융상품의 감소		16,000,000,000	5,085,902,080
장기금융상품의 감소		-	11,000,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소		6,270,557,513	74,067,579
기타채권의 감소		109,988,000	86,000,000
배당금수익		142,020,000	86,980,000
투자부동산 및 유형자산의 처분		-	10,000,000
재무활동현금흐름		(4,964,777,262)	(11,307,900,992)
단기차입금의 상환		(1,000,000,000)	(7,000,000,000)
전환사채의 상환		(4,905,210,022)	(3,658,867,752)
장기차입금의 상환		-	(500,000,000)
리스부채의 상환		(114,567,240)	(149,033,240)
보증금의 증가		55,000,000	-
단기차입금의 증가		1,000,000,000	-
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		827,617	-
현금및현금성자산의 순증가(감소)		(984,645,300)	(27,280,164,920)
기초현금및현금성자산		2,411,335,894	29,691,500,814
기말현금및현금성자산		1,426,690,594	2,411,335,894

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 20 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 19 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 협진

1. 일반사항

주식회사 협진(이하 "회사")은 2001년 3월에 화장품 원료의 제조 및 판매를 주요 영업 목적으로 하여 설립되었으며, 2004년 6월 30일에 법인으로 전환되었습니다. 또한, 2013년 11월 8일자로 코스닥시장에 상장되었습니다.

회사는 경영효율성 증대 및 사업경쟁력을 강화하기 위하여 종속회사인 주식회사 협진기계를 2021년 8월 24일에 흡수합병하였으며, 회사는 2021년 7월 23일 임시주주총회 결의로 상호를 "주식회사 에이씨티"에서 "주식회사 협진"으로 변경하였습니다.

보고기간말 현재 회사의 본점은 경기도 시흥시 엠티브이28로 16 에 소재하고 있으며, 대표이사는 김종서입니다.

회사는 설립 이후 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 17,305,992천원입니다. 회사의 최대주주는 (주)씨아이테크 외 2인으로서 발행주식의 27.2%를 소유하고 있습니다.

한편, 회사는 2018년 외부감사인의 감사 의견 거절에 따라, 2019년 3월 20일 상장폐지 사유가 발생하여 회사 발행 주권에 대한 매매거래가 정지되었습니다. 회사는 2019년 4월 1일 상장폐지에 대한 이의신청서를 제출하였으며, 한국거래소는 2019년 4월 16일에 기업심사위원회를 개최하여 2020년 4월 9일까지 개선기간을 부여받았습니다. 2020년 4월 14일 외부 감사인의 2018년도 재감사 의견 적정 및 2019년 감사 의견 적정에 따라 2020년 5월 8일 기업심사위원회에서 형식적 상장 폐지 사유가 해소 되었습니다.

회사는 2020년 2월 6일 관리종목·투자주의 환기종목의 경영권 변동 및 2020년 3월 20일 횡령·배임 혐의 발생, 2020년 4월 13일 매출채권이외의 채권에서 손상차손으로 인하여 상장 적격성 실질 심사 사유가 발생하였습니다. 이에 따라 상장 적격성 실질 심사 사유가 추가 발생하여 회사는 2020년 7월 10일에 개선계획서를 제출하였으며, 한국거래소는 2020년 8월 6일 기업심사위원회를 개최하여 심의·의결을 하였으며, 개선기간 1년을 부여받았습니다.

회사는 2021년 8월 30일 개선계획 이행내역서를 제출하였으며, 한국거래소는 2021년 9월 28일에 기업심사위원회를 개최하여 상장 폐지를 심의·의결하였습니다. 이후 2021년 10월 22일 개최된 코스닥시장위원회에서 상장폐지 결의를 하였으며, 회사는 2021년 11월 12일 상장폐지 결정에 따른 이의신청서 및 개선계획서를 제출하였으며, 한국거래소는 2021년 12월 10일 코스닥시장위원회를 개최하여 심의·의결을 하였으며, 개선기간 1년을 부여받았습니다.

회사는 2023년 1월 2일 개선계획 이행내역서를 제출하였으며, 코스닥시장위원회의 심의결과 2023년 1월 27일부터 매매거래가 재개되었습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 공정가치측정 금융자산

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

2.2 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 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. 상기 개정 기준서의 적용이 회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 16에 기재하였습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 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.

(6) 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.

(7) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - '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 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

(2) 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.

(3) 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.

(4) 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 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. 회사는 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

회사는 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. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 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.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 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.

2.6 재고자산

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

2.7 유형자산

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

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

구분	추정내용연수
건물	40년
기계장치	10년
시설장치	5년
차량운반구	5년
집기비품	5년
사용권자산	2-3년

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

2.8 차입원가

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

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

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

영업권을 제외한 무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

회사의 무형자산 중 소프트웨어는 5년의 내용연수로 정액법으로 상각하며, 회원권은 이용가능기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각하고 있지 않습니다.

회사는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 보고기간말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.11 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 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.12 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 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

회사의 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 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

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. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 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.

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

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.

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

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 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

(2) 연차충당부채

연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액을 연차충당부채(미지급비용)으로 인식하고 있습니다.

(3) 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.

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

2.17 수익인식

회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 재화의 판매

회사는 식품기계 및 설비를 제조하여 판매합니다.

회사는 제품이 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

회사는 제품을 특정한 위치에 설치(시험가동, 검수 등을 포함)하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객과의 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

고객과의 보증 계약에 따라 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 의무는 충당부채로 인식하고 있습니다(주석 18참조).

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

2.18 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 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.

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(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

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.

회사는 7.74%~19.83%의 내재이자율을 사용하였습니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.19 영업부문

회사의 영업부문은 최고경영의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있으며, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 '주석 5'에 공시하였습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 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) 비금융자산 및 영업권의 손상

회사는 손상을 평가할 때 예상되는 미래현금흐름에 기초하여 각 자산이나 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 이를 할인하기 위하여 이자율을 사용합니다.

추정 불확실성은 미래 영업성과에 대한 가정 및 적절한 할인율의 결정과 관련됩니다. 회사는 전기에 유형자산과 무형자산에 대해 손상차손을 인식하였습니다(주석 14, 15 참조)

(2) 공정가치 측정

회사는 금융상품(활성시장의 공시가격을 사용하지 않는 경우)과 비금융자산의 공정가치를 결정하기 위하여 다양한 가치평가기법을 사용합니다. 가치평가기법에는 시장 참여자가 금융상품의 가격을 결정하는 방법과 일관성 있는 추정치 및 가정을 개발하는 것이 포함됩니다.

회사는 가능한 한 관측가능한 데이터를 사용하지만 관측가능한 데이터의 사용이 불가능한 경우 사용가능한 최선의 정보를 이용합니다.

추정된 공정가치는 보고일자에 정상거래를 통하여 실현된 실제 가격과 다를 수 있습니다.

(3) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 20 참조).

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 건물과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

당기 중 연장선택권 및 종료선택권의 행사 영향을 반영하는 리스기간의 조정으로 인한 재무적 영향은 없습니다

4. 재무위험관리

4.1 재무위험 관리요소

회사의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 있습니다.

재무위험 관리는 재무부서가 주관하고 있으며, 회사의 유관 부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 해지하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산은 외상매출채권 등 182백만원이며, 외화 금융부채는 없습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 환율 5% 변동 시 회사의 세후 이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

환 율	당 기	전 기
5% 상승시	7,188	85
5% 하락시	(7,188)	(85)

(2) 가격위험

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격 위험에 노출돼 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수가 5% 변동 시 회사의 세후 이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

주가지수	당 기	전 기
5% 상승시	287,192	110,663
5% 하락시	(287,192)	(110,663)

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당 거래는 현금및현금성자산 및 각종 예금 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 국제 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규 거래는 재무부서의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있습니다. 회사가 체결하는 금융계약은 부채비율 제한 조항, 담보제공, 차입금 회수 등의 제약조건이 없는 계약을 위주로 체결하고 있으며, 기타의 경우 별도의 승인을 받아 거래하도록 되어 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

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

보고기간말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	정 상	3개월 연체	4~6개월 연체	7~9개월 연체	10~12개월 연체	1년 초과 연체	계
기대 손실률	0.17%	6.60%	19.43%	60.00%	100.00%	100.00%	
총 장부금액-매출채권	2,755,696	23,192	-	-	-	101,328	2,880,217
손실충당금	4,798	1,531	-	-	-	101,328	107,657

전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

전 기	정 상	3개월 연체	4~6개월 연체	7~9개월 연체	10~12개월 연체	1년 초과 연체	계
기대 손실률	0.38%	4.75%	11.13%	32.54%	54.78%	100.00%	
총 장부금액-매출채권	2,408,175	133,639	18,248	-	-	101,328	2,661,390
손실충당금	9,069	6,342	2,031	-	-	101,328	118,771

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 장단기금융상품, 장단기대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은'것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(3) 대손상각비

당기 및 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	118,771	128,190
설 정	(11,114)	(9,418)
기 말	107,657	118,771

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

4.1.3 유동성 위험

회사는 영업 자금 수요를 충족시키기위해 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산을 모니터링하고 있습니다. 이러한 추정은 회사가 설정한 관행과 한도에 따라 각 영업회사의 지역별로 관리됩니다. 이러한 한도는 각 회사가 속한 지역 시장의 유동성상황을 고려하여 달리 책정됩니다. 또한 회사의 유동성 위험 관련 정책은 주요 통화별 필요 현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 유동성 비율을 내부 및 외부 감독 기관 등의 요구사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

보고기간말 현재 회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	3개월미만	3개월에서 1년이하	1년초과	합계
매입채무	1,784,661	-	-	1,784,661
기타채무	1,206,141	-	55,000	1,261,141
전환사채(*1)	3,345,033	-	-	3,345,033
리스부채(*2)	22,550	39,918	25,595	88,063
합 계	6,358,385	39,918	80,595	6,478,898

(*1) 전환사채는 조기상환청구 가능시점을 기준으로 조기상환율을 적용한 추정 현금흐름입니다.

(*2) 리스부채의 현금흐름은 할인하지 아니한 현금흐름입니다.

(단위: 천원)

전 기	3개월미만	3개월에서 1년이하	1년초과	합계
매입채무	835,628	-	-	835,628
기타채무	871,147	-	48,852	919,999
전환사채(*1)	8,059,620	-	-	8,059,620
리스부채(*2)	31,253	83,315	88,063	202,630
합 계	9,797,647	83,315	136,915	10,017,877

(*1) 전환사채는 조기상환청구 가능시점을 기준으로 조기상환율을 적용한 추정 현금흐름입니다.

(*2) 리스부채의 현금흐름은 할인하지 아니한 현금흐름입니다.

위의 분석에 포함된 비파생금융부채는 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분 포함 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

4.2 자본 위험 관리

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

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

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

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	3,278,473	7,692,885
차감: 현금및현금성자산	1,426,691	2,411,336
순부채	1,851,782	5,281,549
자본총계	37,440,008	39,404,478
총자본	39,291,790	44,686,027
자본조달비율	4.71%	11.82%

4.3 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	1,426,691	1,426,691	2,411,336	2,411,336
금융상품	11,000,000	11,000,000	16,000,000	16,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	12,375,152	12,375,152	14,064,231	14,064,231
매출채권	2,772,559	2,772,559	2,542,618	2,542,618
기타채권	2,325,319	2,325,319	595,417	595,417
금융부채				
매입채무	1,784,661	1,784,661	835,628	835,628
기타채무	1,261,141	1,261,141	919,999	919,999
전환사채	3,278,473	3,278,473	7,692,885	7,692,885
파생부채	447,033	447,033	520,193	520,193
리스부채	81,569	81,569	181,861	181,861

(2) 공정가치 서열체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기 말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	7,261,500	5,113,652	-	12,375,152
금융부채				
파생부채	-	-	447,033	447,033

(단위: 천원)

전 기 말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,837,500	11,226,731	-	14,064,231
금융부채				
파생부채	-	-	520,193	520,193

당기 및 전기 중 분류 수준이 변경된 금융상품은 없습니다. 회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다.

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 출자금 및 수익증권 등 채무상품은 발행기관의 환매가격 등을 공정가치로 측정하였습니다.

(3) 가치평가기법 및 투입변수

보고기간종료일 현재 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당 기 말	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수범위
금융부채				
파생부채	447,033	T-F 모형	기초자산가격	1,071원
			주가변동성	46.06%
		BDT 모형	이자율변동성	3.35%

(단위: 천원)

전 기 말	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수범위
금융부채				
파생부채	520,193	T-F 모형	기초자산가격	1,152원
			주가변동성	36.85%
		BDT 모형	이자율변동성	7.83%

5. 영업부문

(1) 기업전체 수준에서의 공시

- 주요 생산물 및 용역에 대한 수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품판매	10,281,647	14,954,070

- 지역별 매출

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	9,237,146	14,837,332
수출매출	1,044,501	116,738
합 계	10,281,647	14,954,070

(2) 주요 고객에 관한 정보

회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객사 1	-	2,150,250
고객사 2	1,489,788	-
고객사 3	1,337,680	-

6. 범주별 금융상품

6.1 당기손익-공정가치측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상장주식	7,261,500	2,837,500
기업어음 등	4,945,733	11,037,291
보험상품	167,918	189,440
합 계	12,375,152	14,064,231
유동항목	12,207,233	13,874,791
비유동항목	167,918	189,440

6.2 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,426,691	2,411,336
매출채권	2,772,559	2,542,618
기타채권	2,325,319	595,417
단기금융상품	11,000,000	16,000,000
합 계	17,524,569	21,549,372

6.3 당기손익-공정가치측정 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생부채	447,033	520,193

6.4 상각후원가 측정 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	1,784,661	835,628
기타채무	1,261,141	919,999
전환사채	3,278,473	7,692,885
리스부채	81,569	181,861
합 계	6,405,844	9,630,373

6.5 금융상품 범주별 순손익 구분

금융상품과 관련하여 기타포괄손익으로 인식된 금액은 없으며, 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치측정 금융자산	(81,116)	(818,691)
이자수익	204,960	136,764
배당금수익	142,020	86,980
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	151,672	139,485
당기손익-공정가치 금융자산 처분손실	(3,768)	-
당기손익-공정가치 금융자산 평가손실	(576,000)	(1,181,920)
상각후원가 금융자산	648,534	260,062
이자수익	644,375	252,467
외환차익	6,747	9,022
외화환산이익	1,087	-
외환차손	(13,181)	(10,824)
외화환산손실	(1,608)	(21)
대손상각비 환입	11,114	9,418
당기손익-공정가치측정 금융부채	(518,343)	56,847
파생부채평가손익	(518,343)	56,847
상각후원가 금융부채	85,337	(487,688)
이자비용	(390,899)	(656,181)
사채상환이익	476,236	168,493

7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기은행예치금	1,426,691	2,411,336

8. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
지분상품				
상장주식	8,681,959	7,261,500	3,681,959	2,837,500
비상장주식(*)	500,000	-	500,000	-
채무상품				
기업어음 등	4,945,733	4,945,733	11,037,291	11,037,291
보험상품	100,112	167,918	183,653	189,440
합 계	14,227,805	12,375,152	15,402,903	14,064,231
유동항목	14,127,693	12,207,233	15,219,251	13,874,791
비유동항목	100,112	167,918	183,653	189,440

(*) 전기 이전에 손상차손을 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	14,064,231	4,180,734
취득	5,009,573	11,000,000
처분 등	(6,274,325)	(74,068)
평가	(424,328)	(1,042,435)
기말	12,375,152	14,064,231

9. 매출채권

보고기간말 현재 매출채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	2,880,217	2,661,390
차감 : 손실충당금	(107,657)	(118,771)
매출채권(순액)	2,772,559	2,542,618

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 회사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

10. 기타채권

보고기간말 현재 기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
대여금	1,924,655	299,101
미수수익	179,292	197,778
미수금	20,662	-
임차보증금	200,711	97,238
기타보증금	-	1,300
합 계	2,325,319	595,417
유동항목	2,135,404	284,038
비유동항목	189,915	311,380

11. 기타자산

보고기간말 현재 회사의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	94,410	117,584
선급비용	49,399	61,147
서화	96,050	96,050
합 계	239,859	274,781
유동항목	126,685	153,022
비유동항목	113,174	121,759

12. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액
제품	3,066,916	(130,739)	2,936,177
재공품	6,972,096	-	6,972,096
합 계	10,039,012	(130,739)	9,908,273

(단위: 천원)

구 분	전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액
제품	2,142,783	(59,179)	2,083,604
재공품	2,197,037	-	2,197,037
합 계	4,339,821	(59,179)	4,280,641

(2) 당기 및 전기에 매출원가로 인식한 재고자산의 원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가로 비용인식한 재고자산원가	3,970,006	6,432,839

13. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	순장부금액	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
토 지	828,142	-	828,142	828,142	-	828,142
건 물	157,242	(21,419)	135,824	157,242	(17,488)	139,755
합 계	985,385	(21,419)	963,966	985,385	(17,488)	967,897

(2) 투자부동산의 증감내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초 순장부금액	828,142	139,755	967,897	828,142	143,484	971,626
감가상각비	-	(3,931)	(3,931)	-	(3,729)	(3,729)
기말 순장부금액	828,142	135,824	963,966	828,142	139,755	967,897

(3) 당기 및 전기에 투자부동산에 생긴 임대수익과 운영비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수입임대료	12,060	3,000
기타감가상각비	3,931	3,729

(4) 당기말과 전기말 투자부동산의 공정가액은 1,051백만원입니다.(회사는 당기 중 투자부동산의 공정가치 변동이 중요하지 않다고 판단하여 감정평가를 실시하지 아니 하였습니다.)

14. 유형자산

(1) 유형자산의 증감내역

(단위: 천원)

당 기	토 지	건 물	기계장치	시설장치	차량운반구	집기비품	사용권자산	합계
기초 순장부금액	5,574,575	4,326,086	-	-	400,712	-	-	10,301,372
취득	-	-	-	6,800	485,846	54,937	-	547,583
처분	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(130,640)	-	(453)	(135,538)	(10,133)	-	(276,764)
손상차손(*1)	-	-	-	(6,347)	-	(44,804)	-	(51,150)
기말 순장부금액	5,574,575	4,195,446	-	-	751,019	-	-	10,521,040
2023년 12월 31일								
취득원가	5,574,575	5,225,591	392,695	126,595	1,253,376	314,134	331,655	13,218,620
감가상각누계액	-	(1,030,145)	(280,055)	(73,294)	(486,790)	(145,680)	(102,114)	(2,118,078)
손상차손누계액	-	-	(112,640)	(53,301)	(15,566)	(168,455)	(229,540)	(579,502)
순장부금액	5,574,575	4,195,446	-	-	751,019	-	-	10,521,040

(*1) 당기 중 회사는 매출 및 영업이익 감소로 인하여 손상검사를 수행하였으며, 동 손상금액은 영업권 장부금액이 존재하지 아니하여 유형자산, 무형자산 및 기타자산에 배분되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타비용으로 계상되었습니다.

(단위: 천원)

전 기	토 지	건 물	기계장치	시설장치	차량운반구	집기비품	사용권자산	합계
기초 순장부금액	5,574,575	4,456,725	124,962	23,550	344,455	54,137	285,399	10,863,804
취득	-	-	-	35,795	173,041	89,716	30,238	328,790
처분	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(130,640)	(12,322)	(12,391)	(116,784)	(20,203)	(70,514)	(362,853)
손상차손(*1)	-	-	(112,640)	(46,954)	-	(123,651)	(245,123)	(528,368)
기말 순장부금액	5,574,575	4,326,086	-	-	400,712	-	-	10,301,372
2022년 12월 31일								
취득원가	5,574,575	5,225,591	392,695	119,795	767,530	259,197	382,651	12,722,034
감가상각누계액	-	(899,505)	(280,055)	(72,841)	(351,252)	(135,547)	(120,913)	(1,860,113)
손상차손누계액	-	-	(112,640)	(46,954)	(15,566)	(123,651)	(261,737)	(560,549)
순장부금액	5,574,575	4,326,086	-	-	400,712	-	-	10,301,372

(*1) 전기 중 회사는 매출 및 영업이익 감소로 인하여 손상검사를 수행하였으며, 동 손상금액은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감액하고, 잔여 손상금액은 계상된 유형자산과 무형자산에 배분되었습니다.

동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타

비용으로 계상되었습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 16.39%입니다.

(2) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	150,537	170,713
판매비와관리비	126,227	192,140
합 계	276,764	362,853

(3) 당기말 현재 회사의 유형자산은 화재보험에 가입되어 있으며 부보금액은 3,800백만원입니다.

15. 무형자산

(1) 무형자산의 증감내역

(단위: 천원)

당 기	회원권	소프트웨어	고객관계	영업권	합 계
기초	575,756	-	-	-	575,756
취득	-	38,000	-	-	38,000
상각비	-	(6,967)	-	-	(6,967)
손상차손(*1)	-	(31,033)	-	-	(31,033)
기말	575,756	-	-	-	575,756

(*1) 당기 중 회사는 매출 및 영업이익 감소로 인하여 손상검사를 수행하였으며, 동 손상금액은 영업권 장부금액이 존재하지 아니하여 유형자산, 무형자산 및 기타자산에 배분되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타비용으로 계상되었습니다.

(단위: 천원)

전 기	회원권	소프트웨어	고객관계	영업권	합 계
기초	575,756	2,633	1,359,845	4,531,043	6,469,278
상각비	-	(811)	(142,599)	-	(143,410)
손상차손(*1)	-	(1,822)	(1,217,247)	(4,531,043)	(5,750,112)
기말	575,756	-	-	-	575,756

(*1) 전기 중 회사는 매출 및 영업이익 감소로 인하여 손상검사를 수행하였으며, 동 손상금액은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감액하고, 잔여 손상금액은 계상된 유형자산과 무형자산에 배분되었습니다.

동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출됐으며, 손상차손은 기타 비용으로 계상됐습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 16.39%입니다.

(2) 무형자산 손상

회사는 당기 및 전기에 식품가공기계 제조업만을 영위하여 회사 전체를 하나의 현금창출단위로 하여 손상검사를 진행하였으며 주요 변수 및 가정은 아래와 같습니다.

구 분	당기	전기
영구성장률	0.00%	0.00%
세후할인율	17.60%	16.39%
매출액성장률	-21.90%~165.90%	7.90%

16. 전환사채

(1) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내용은 다음과 같으며, 전환사채 인수자의 상환청구 가능시점에 따라 유동성 분류를 하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	표면이자율	발행금액	미상환잔액	
					당기말	전기말
제4회 전환사채(유동)	2021년 06월 15일	2024년 06월 15일	0.00 %	11,000,000	3,000,000	7,500,000

(2) 회사가 2021년 6월 15일에 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

제4회차 무기명식 이권부 사모 전환사채
• 사채의 종류: 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
• 액면가액: 11,000,000,000원
• 발행가액: 11,000,000,000원
• 액면이자율: 0%
• 보장수익율: 4%
• 전환청구기간: 본 사채 발행일 이후 1년이 경과한 날(2022년 6월 15일)로부터 만기일 1개월 전(2024년 5월 15일)까지
• 전환비율: 사채권면 금액의 100%
• 전환주식수: 사채권면 금액에 전환비율을 곱한 금액을 전환가격으로 나눈 주식수
• 최초전환가액: 4,480원
• 조정후전환가액: 953원
• 전환가격조정
① 본 사채를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 ② 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우 ③ 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 ④ 본 사채 발행일로부터 6개월이 되는 날(2021년 12월 15일)부터 매 3개월이 되는 날(2024년 3월 15일까지)을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새

제4회차 무기명식 이권부 사모 전환사채	
로운 전환가격으로 한다. 단, 전환가격의 최저 조정한도는 발행회사 정관에 따라 액면가까지로 한다.	
<ul style="list-style-type: none"> • 매도청구권(Call Option) : 권리자(발행회사의 최대주주인 (주)씨아이테크)는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날인 2023년06월15일까지 매3개월에 해당되는 날에 권리자에게 매도(본 사채 권면총액 금일백십억원(₩11,000,000,000) 중 금오십억원(₩5,000,000,000)을 한도)하여 줄 것을 본 사채의 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 권리자의 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매매일에 권리자에게 매도하여야 한다. 	
<ul style="list-style-type: none"> • 조기상환청구권(Put Option): 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 날인 2022년 12월 15일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(2024년 3월 15일까지)에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음. 	

또한, 제4회 전환사채의 발행일과 당기말 현재 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당기말
전환사채(액면가액)	11,000,000	3,000,000
상환할증금	1,373,504	374,592
전환권조정	(2,162,321)	(96,119)
전환사채 소계	10,211,183	3,278,473
파생부채	788,817	447,033
합 계	11,000,000	3,725,506

(3) 매도청구권(Call Option)

제4회 전환사채의 매도청구권은 금융위원회의 "전환사채 콜옵션 회계처리"에 대한 감독지침과 경제적 실질에 따라 발행일에 무상(평가금액 19백만원)으로 (주)씨아이테크에게 양도한 것으로 회계처리 하였으며, 이러한 오류의 누적효과를 전기초 자본에 반영하였습니다(전환사채 콜옵션 오류수정효과 16,128 천원).

전기 중 권면액 1,500백만원이 매도청구권이 행사되었으며, 당기 중 행사기간 만료로 전액 소멸되었습니다.

발행일과 당기말 현재 매도청구권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당기초	당기말
매도청구권 대상 권면가액	5,000,000	3,500,000	-
매도청구권 매매가격	연복리 4%의 보장이율을 적용하여 산정함.		
매도청구권 매매일자	2021년 9월 15일 부터 2023년 6월 15일까지 매 3개월이 되는 날		

(4) 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기	발행일
전환사채			
전환권	413,922	4,674	40,148

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전당기순손익	(2,153,110)	(6,559,209)
금융부채의 평가손익	(821,127)	139,995
평가손익 제외 법인세비용차감전당기순손익	(1,331,983)	(6,699,204)

17. 기타채무

보고기간말 현재 회사의 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	586,084	363,662
예수금	3,421	-
미지급비용	616,636	507,485
임대보증금	55,000	-
장기미지급금	-	48,852
합 계	1,261,141	919,999
유동항목	1,206,141	871,147
비유동항목	55,000	48,852

18. 기타유동부채

보고기간말 현재 회사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	7,643,518	1,756,290
하자보수충당부채(*)	315,441	420,630
합 계	7,958,959	2,176,920

(*) 당기 및 전기 중 하자보수충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	420,630	327,040
전입액	-	93,590
환입액	(105,189)	-
기 말	315,441	420,630

19. 리스

(1) 보고기간말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차량운반구	331,655	382,651
감가상각누계액	(102,114)	(120,913)
손상누계액	(229,540)	(261,737)
합 계	-	-

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	기초장부금액	증 가	감 소	상 각	손 상	기말장부금액
차량운반구	-	-	-	-	-	-

(단위: 천원)

전 기	기초장부금액	증 가	감 소	상 각	손 상	기말장부금액
차량운반구	285,399	30,238	-	(70,514)	(245,123)	-

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	기초장부금액	증 가	감 소	이자비용	지 급	기말장부금액
리스부채	181,861	-	-	14,274	(114,567)	81,569

(단위: 천원)

전 기	기초장부금액	증 가	감 소	이자비용	지 급	기말장부금액
리스부채	275,075	30,238	-	25,582	(149,033)	181,861

(4) 당기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채에서 발생한 현금유출	114,567	149,033
단기리스 관련 비용	46,373	22,315
소액자산 리스 관련 비용	2,839	2,634
총 현금 유출액	163,779	173,983

(5) 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1년 이내	61,656	107,728
1년 초과	19,913	74,133
합 계	81,569	181,861

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	112,409
전기법인세의 조정사항	(29,717)	1,608
총당기법인세	(29,717)	114,017
이연법인세		
일시적차이의 증감	(236,975)	(610,904)
총이연법인세	(236,975)	(610,904)
법인세비용(수익)	(266,692)	(496,886)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(2,153,110)	(6,559,209)
국내법인세율로 계산된 법인세비용	(472,000)	(1,465,026)
법인세 효과		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(31,609)	(8,562)
- 세무상 차감되지 않는 비용	133,110	93,935
- 일시적차이 등의 변동	99,448	1,116,863
- 이월결손금 등의 사용	-	(208,342)
- 누진세율 적용 차이 및 기타변동	4,359	(25,754)
법인세비용(수익)	(266,692)	(496,886)
유효세율(*1)	-	-

(*1) 법인세수익이 발생함에 따라 유효세율은 표시하지 아니하였습니다.

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	455,757	312,052
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	886,106	847,376
상계전 이연법인세자산	1,341,862	1,159,427
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(37,472)	(41,533)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(928,545)	(1,007,413)
상계전 이연법인세부채	(966,017)	(1,048,946)
상계후 이연법인세자산(부채) 순액	375,845	110,481

(4) 인식한 이연법인세의 총 변동액

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	110,481	(523,642)
손익계산서에 반영된 이연법인세	236,975	610,904
기타포괄손익 등에 반영된 이연법인세	28,389	23,219
기말금액	375,845	110,481

(5) 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

(단위: 천원)

당 기	당기초	당기손익	기타포괄손익 등	당기말
미수수익	(41,533)	4,061	-	(37,472)
퇴직연금운용자산	(182,093)	(56,309)	-	(238,402)
보험수리적손익	(7,131)	-	7,131	-
토지	(653,622)	3,112	-	(650,509)
장단기선급비용	(7,197)	1,824	-	(5,373)
전환권조정계정	(156,155)	136,066	-	(20,089)
장기금융상품평가손실	(1,215)	(12,956)	-	(14,171)
가산할 일시적차이	(1,048,946)	75,798	7,131	(966,017)
공정가치측정금융자산	105,000	(500)	-	104,500
장기미지급금	10,259	(10,259)	-	-
현재가치할인차금	2,061	(1,506)	-	555
리스부채	38,191	(21,143)	-	17,048
대손충당금	19,143	(2,662)	-	16,481
퇴직급여충당부채	254,936	45,507	-	300,443
대여금현할차	5,859	(2,443)	-	3,416
미지급비용	17,287	608	-	17,896
제품평가충당금	12,428	14,897	-	27,324
업무용승용차(처분손익)	8,278	(1,726)	-	6,552
자산손상차손	52,017	9,487	-	61,504
건물	62,398	(297)	-	62,101
단기매매증권평가손실	177,336	119,540	-	296,876
하자보수충당금	88,332	(22,405)	-	65,927
파생부채	109,241	(15,811)	-	93,430
상환할증금	196,661	(118,371)	-	78,290
보험수리적손익	-	-	18,443	18,443
이월결손금 등	3,242,129	(331,600)	-	2,910,529
차감할 일시적차이	4,401,556	(338,685)	18,443	4,081,314
합 계	3,352,610	(262,887)	25,574	3,115,296
인식한 이연법인세자산(부채)	110,481	-	-	375,845
인식하지 않은 이연법인세자산(부채)	3,242,129	-	-	2,739,451

(단위: 천원)

전 기	당기초	당기손익	기타포괄손익 등	당기말
사용권자산	(62,788)	62,788	-	-
미수수익	(7,846)	(33,687)	-	(41,533)
퇴직연금운용자산	(188,195)	6,102	-	(182,093)
보험수리적손익	(2,197)	-	(4,934)	(7,131)
토지	(684,747)	-	31,125	(653,622)
단기매매증권평가이익	(108,179)	108,179	-	-
고객관계	(299,166)	299,166	-	-
영업권	(996,830)	996,830	-	-
장단기선급비용	(9,418)	2,221	-	(7,197)
전환권조정계정	(395,979)	239,824	-	(156,155)
장기금융상품평가손실	(1,495)	280	-	(1,215)
가산할 일시적차이	(2,756,840)	1,681,703	26,191	(1,048,946)
공정가치측정금융자산	110,000	(5,000)	-	105,000
장기미지급금	10,747	(489)	-	10,259
현재가치할인차금	3,598	(1,537)	-	2,061
리스부채	60,516	(22,326)	-	38,191
대손충당금	22,485	(3,342)	-	19,143
퇴직급여충당부채	217,870	37,066	-	254,936
대여금현할차	9,273	(3,414)	-	5,859
미지급비용	17,633	(345)	-	17,287
제품평가충당금	33,571	(21,143)	-	12,428
업무용승용차(처분손익)	10,432	(2,154)	-	8,278
자산손상차손	6,171	45,846	-	52,017
건물	65,370	-	(2,971)	62,398
단기매매증권평가손실	34,800	142,536	-	177,336
하자보수충당금	71,949	16,384	-	88,332
파생부채	194,310	(85,069)	-	109,241
상환할증금	302,171	(105,510)	-	196,661
이월결손금 등	3,874,446	(632,317)	-	3,242,129
차감할 일시적차이	5,045,341	(640,814)	(2,971)	4,401,556
합 계	2,288,502	1,040,889	23,219	3,352,610
인식한 이연법인세자산(부채)	(523,642)	-	-	110,481
인식하지 않은 이연법인세자산(부채)	2,812,144	-	-	3,242,129

(6) 보고기간 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
확정급여의재측정	(88,243)	18,443	(69,800)	18,199	(7,131)	11,068

(7) 보고기간말 현재 재무제표에 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제의 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
이월결손금 등	2,739,451	3,242,129	실현가능성 불확실

(8) 이월결손금 및 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만료시기	이월결손금의 법인세효과	이월세액공제	합계
2024년	-	351,268	351,268
2025년	-	174,257	174,257
2033년	-	117,798	117,798
2035년	2,213,927	-	2,213,927
2038년	53,279	-	53,279
합계	2,267,206	643,322	2,910,529

21. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,482,855	1,180,025
사외적립자산의 공정가치	(1,097,767)	(867,110)
합 계	385,089	312,915

(2) 확정급여부채

확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	1,180,025	980,332
당기근무원가 등	312,988	269,321
퇴직급여지급액	(89,443)	(45,656)
보험수리적손익	79,285	(23,972)
기 말	1,482,855	1,180,025

(3) 사외적립자산

사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	867,110	855,433
사용자기여금	298,111	121,931
사외적립자산의 기대수익	49,145	26,919
보험수리적손익	(27,157)	(15,757)
사외적립자산 지급액	(89,443)	(121,416)
기 말	1,097,767	867,110

(4) 확정급여제도와 관련하여 인식한 손익

당기손익 및 기타포괄손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익		
당기근무원가 등	312,988	269,321
사외적립자산의 기대수익	(49,145)	(26,919)
소 계	263,843	242,401
기타포괄손익		
보험수리적손익	106,442	(8,214)
소 계	106,442	(8,214)
합 계	370,285	234,187

(5) 보험수리적가정

(단위: %)

구 분	당 기	전 기
기대임금상승률	5.23	5.23
할인율	4.525	5.334

22. 자본금 및 자본잉여금

회사의 정관에 의하면 회사가 발행할 주식의 총수는 220,000,000주(1주의 금액:500 원)이며, 보고기간말 현재 발행주식수는 34,611,984주(자본금: 17,305,992천원)입니다.

23. 기타자본항목

보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	1,173,280	1,173,280
자기주식	(320,208)	(320,208)
자기주식처분손실	(77,971)	(77,971)
감자차익	-	1,953,125
연결자본변동	(15,812)	(15,812)
합 계	759,289	2,712,414

24. 기타포괄손익

당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	당기초	증 감	당기말
보험수리손익(*)	11,068	(80,869)	(69,800)

(*) 이연법인세효과(△18,443천원)가 반영된 금액입니다.

(단위: 천원)

전 기	전기초	증 감	전기말
보험수리손익(*)	7,788	3,280	11,068

(*) 이연법인세효과(7,131천원)가 반영된 금액입니다.

25. 이익잉여금(결손금)

(1) 결손금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	247,379	247,379
임의적립금(*2)	17,922,260	17,922,260
소 계	18,169,639	18,169,639
미처리결손금	(1,883,602)	(44,227,939)
합 계	16,286,037	(26,058,300)

(*1) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 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 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 회사는 주주총회에서 결의에 따라 장래에 대한 대비책으로 목적을 정하지 않고 이익금을 유보하였다가 어떠한 목적에나 지출할 수 있도록 별도적립금으로 적립하고 있습니다. 동 준비금은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

27. 종업원급여

(1) 당기 및 전기의 종업원급여 내역(연구개발비 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,220,570	2,535,264
퇴직급여	224,656	213,180
보험료	247,527	241,280
합 계	3,692,753	2,989,725

(2) 당기 및 전기의 연구개발비에 포함된 종업원급여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	368,388	354,243
퇴직급여	39,186	29,221
보험료	36,896	31,938
합 계	444,471	415,403

28. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,439,859	1,174,925
퇴직급여	55,689	109,612
복리후생비	226,104	179,170
감가상각비 및 무형자산상각비	133,194	335,550
차량유지비	131,348	130,609
지급수수료	837,961	673,121
광고선전비	261,171	19,600
대손상각비(환입)	(11,114)	(9,418)
기타	1,257,237	973,225
합 계	4,331,448	3,586,395

29. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
잡이익	133,019	19,429
유형자산처분이익	-	10,000
수입임대료	23,998	3,000
합 계	157,017	32,429
기타비용		
잡손실	5,612	206,822
유형자산손상차손	51,150	528,368
기타자산손상차손	43,830	-
무형자산손상차손	31,033	5,750,112
기타 감가상각비	3,931	3,729
기타 영업외비용	-	1,035
기부금	160	1,447
합 계	135,716	6,491,513

30. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	849,335	389,231
외환차익	6,747	9,022
외화환산이익	1,087	-
배당금수익	142,020	86,980
사채상환이익	476,236	168,493
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	151,672	139,485
파생상품평가이익	-	56,847
합 계	1,627,098	850,057
금융비용		
이자비용	390,899	656,181
외환차손	13,181	10,824
외화환산손실	1,608	21
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	3,768	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	576,000	1,181,920
파생상품평가손실	518,343	-
합 계	1,503,799	1,848,946

31. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 각 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	내역	약정한도액	실행잔액
기업은행	수입신용장발행	USD 500,000	-

(2) 보고기간말 현재 회사가 제공한 담보제공자산은 없습니다.

(3) 보고기간말 현재 회사는 주식회사 카일룸도산에게 대여한 대여금 1,700,000천원에 대하여 주식회사 상지카일룸 및 주식회사 카일룸디앤디가 소유한 주식회사 씨아이테크 주식 1,200,000주를 담보로 제공 받았습니다.

(4) 보고기간말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	보증처	보증기한	내용	보증금액
신한은행	(주)하이랜드이노베이션	2024년 6월 14일	계약선금금 이행보증	1,584,000
소계				1,584,000
서울보증보험(주)	(주)코스팩토리	2024년 1월 13일	채권가압류	21,000
	(주)마니커에프앤지 외	2024년 1월 13일	하자이행보증보험 외	3,868,136
소계				3,889,136
합계				5,473,136

32. 주당이익

기본주당이익은 회사의 보통주 당기순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(1,886,417,461)	(6,062,322,702)
가중평균 유통보통주식수(*)	34,580,682 주	34,580,682 주
기본 보통주당손익	(55)	(175)

(*) 가중평균유통보통주식수

당 기	주식수	보유일수	가중평균유통보통주식수
2023년 1월 1일	34,611,984	365	12,633,374,160
자기주식	(31,302)	365	(11,425,230)
소계			12,621,948,930
가중평균유통보통주식수			34,580,682 주

전 기	주식수	보유일수	가중평균유통보통주식수
2022년 1월 1일	34,611,984	365	12,633,374,160
자기주식	(31,302)	365	(11,425,230)
소계			12,621,948,930
가중평균유통보통주식수			34,580,682 주

(2) 희석주당이익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

단, 보고기간말 현재 희석성 잠재적보통주의 전환으로 인한 희석화효과가 존재하지 않으므로, 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

희석화효과가 없어서 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	전환청구기간	발행될 보통주식수
제4회 전환사채	2022년 6월 15일 부터 2024년 5월 15일 까지	3,147,953

33. 영업으로부터 창출된 현금흐름

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순손익	(1,886,417)	(6,062,323)
조정	124,524	7,613,784
법인세비용(수익)	(266,692)	(496,886)
이자수익	(849,335)	(389,231)
이자비용	390,899	656,181
배당금수익	(142,020)	(86,980)
퇴직급여	263,843	242,401
대손상각비(환입)	(11,114)	(9,418)
지급수수료	8,585	8,538
감가상각비	276,764	362,853
기타감가상각비	3,931	3,729
기타자산손상차손	43,830	-
유형자산손상차손	51,150	528,368
무형자산상각비	6,967	143,410

구 분	당 기	전 기
무형자산손상차손	31,033	5,750,112
당기손익공정가치금융자산 평가손실	576,000	1,181,920
당기손익공정가치금융자산 평가이익	(151,672)	(139,485)
당기손익공정가치금융자산 처분손실	3,768	-
유형자산처분이익	-	(10,000)
외화환산손실	1,608	21
외화환산이익	(1,087)	-
파생상품평가손실(이익)	518,343	(56,847)
하차보수충당금전입(환입)	(105,189)	93,590
잡이익	(48,852)	-
사채상환이익	(476,236)	(168,493)
순운전자본의 변동	937,248	(1,628,061)
매출채권	(220,176)	(63,044)
재고자산	(5,627,631)	(60,104)
기타채권	(2,176)	277,285
기타자산	(6,261)	211,271
매입채무	949,033	(486,705)
기타채무	334,994	(1,430,911)
기타부채	5,509,465	(75,852)
합 계	(824,646)	(76,600)

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채					합 계
	전환사채	유동성차입금	비유동성차입금	리스부채	보증금	
전기초	10,573,598	7,000,000	500,000	275,075	-	18,348,673
현금흐름	(3,658,868)	(7,000,000)	(500,000)	(149,033)	-	(11,307,901)
신규리스 및 해지	-	-	-	30,238	-	30,238
기타 비금융변동	778,154	-	-	25,582	-	803,736
전기말 순부채	7,692,885	-	-	181,861	-	7,874,746
당기초 순부채	7,692,885	-	-	181,861	-	7,874,746
현금흐름	(4,905,210)	-	-	(114,567)	55,000	(4,964,777)
기타 비금융변동	490,798	-	-	14,274	-	505,073
당기말 순부채	3,278,473	-	-	81,569	55,000	3,415,042

34. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명	
	당기말	전기말
최대주주	(주)씨아이테크(*1)	(주)씨아이테크(*1)
공동지배주주	-	-
기타특수관계자 (*2)	(주)나이콤, (주)에프애펜테크, (주)엠오디, (주)로드와이즈, (주)이프랜드, (주)케빅, (주)고센인베스트먼트, (주)에스엠코퍼레이션	(주)나이콤, (주)에프애펜테크, (주)엠오디, (주)로드와이즈, (주)이프랜드, (주)케빅, (주)고센인베스트먼트, (주)에스엠코퍼레이션
종속기업	-	-
관계기업	-	-
주요경영진	대표이사 등	대표이사 등

(*1) 2020년 8월 3일 유상증자에 따라 회사의 최대주주가 되었습니다.

(*2) (주)케빅은 전기 중 지분인수로 특수관계자에 추가되었습니다.

(2) 회사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	매 출	매 입	기타수익	기타비용
(주)씨아이테크	-	-	-	143,811
(주)에스엠코퍼레이션	-	494,410	17,352	188,561
합 계	-	494,410	17,352	329,917

전 기	매 출	매 입	기타수익	기타비용
(주)씨아이테크	-	-	-	-
(주)에스엠코퍼레이션	-	395,994	21,626	148,538
합 계	-	395,994	21,626	148,538

(3) 특수관계자의 중요한 채권·채무변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
(주)씨아이테크	전환사채 등	1,666,815	-	(1,666,815)	-
(주)에스엠코퍼레이션	대여금	320,000	-	(80,000)	240,000
주요경영진 외	전환사채 등	6,667,258	-	(2,941,752)	3,725,506

(단위: 천원)

전 기	구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
(주)씨아이테크	전환사채 등	-	1,666,815	-	1,666,815
(주)에스엠코퍼레이션	대여금	400,000	-	(80,000)	320,000
주요경영진 외	전환사채 등	11,456,824	-	(4,789,566)	6,667,258

(4) 이사(등기 및 비등기)에 해당하는 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	990,700	548,000
퇴직급여	59,185	56,744
합 계	1,049,885	604,744

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 협진의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 협진

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 18일

우리는 첨부된 주식회사 협진의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 협진의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 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 제한

적 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, 한국채택국제회계기준에 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) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 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 추정시에는 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 모범규준’ 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.

【내부회계관리제도 운영실태 보고】

주식회사 협진 주주, 이사회 및 감사 귀중

대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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.

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

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.

대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 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 01월 29일

주식회사 협진

대표이사 김 중 서

내부회계관리자 윤 성 민

1 / 1

2023년 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 협진			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	6	6	
투입 시간	분·반기검토	2	2	100	30	236	384	-	-	-	-	-	-	338	416
	감사	11	15	218	194	832	1,025	-	-	-	-	-	-	1,061	1,234
	합계	13	17	318	224	1,068	1,409	-	-	-	-	-	-	1,399	1,650

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.04.25~2023.10.28				4	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2023.11.15~2023.11.21	5	일	5	명	1	명 중간감사-내부통제 이해 및 평가	
	2024.01.29~2024.02.03	5	일	5	명	1	명 기말감사-중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.2				1	일	
	실사(입회)장소	본사공장 및 임차공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						

	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023.08.11, 2023.11.21 2024.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 11일	회사측: 감사 외 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 5인	비대면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의책임, 감사인의 독립성 등
2	2023년 11월 21일	회사측: 감사 외 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 5인	서면회의	핵심감사사항에 대한 논의
3	2024년 03월 18일	회사측: 감사 외 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 5인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 유의적 내부통제의 미비점, 감사인의 독립성 등