

주식회사 부방과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 46 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표 -----	6
포괄손익계산서 -----	8
자본변동표 -----	9
현금흐름표 -----	10
주석 -----	11

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 부방

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 20일

감사의견

우리는 별첨된 (주)부방 과 그 종속기업들 (이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일 로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리 고 중요한회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31 일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금 흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니 다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우 리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술 되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적 합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의 적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리 의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

주식회사쿠첸에 대한 현금창출단위 손상 및 환입 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주식 10에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 당기 중 (주)쿠첸 현금창출단위에 손상 및 환입 징후가 존재한다고 판단하고 기업회계기준서 제1036호에 따라손상검사를 수행하였습니다. 연결회사는 사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치에 근거하여 산정한 현금창출단위의 회수가능액을 해당 현금창출단위의 장부금액과 비교하였으며, 회수가능액이 장부금액에 못 미치는 차이금액은 현금창출단위에속하는 개별 자산의 장부금액에 비례하여 배분하고, 장부금액 감소분을 손상차손으로 회계처리 하였습니다. 이 때, 현금창출단위 내 개별자산의 장부금액이 처분부대원가를 차감한 순공정가치 금액보다 작아지지 않도록 고려하였습니다. 경영진은 사용가치 및 순공정가치 추정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다. 우리는 (주)쿠첸 현금창출단위의 손상검사 대상 장부금액이 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적이며, 현금창출단위 손상검사 시 사용된 사용가치 및 처분부대원가를 차감한 공정가치 추정에 포함된 다양한 가정은 추정 불확실성이 높은 항목에 해당하고 유의적인 경영진의 판단이 포함되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다

- 손상평가 수행시 경영진이 사용한 평가모델의 적정성 평가
- 사용가치 산출 시 적용한 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 검토
- 사용가치 추정에 경영진의 편의가 포함되었는지 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 손상평가 수행시 참여한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 사용가치 추정시 경영진이 사용한 주요 가정의 합리성 평가
- 처분부대원가를 차감한 공정가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 경영진의 사용가치 평가에 대한 감사인측 전문가의 검토

기타사항

연결회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로

서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 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 사업 활동과 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 강성채입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 20일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 부방과 그 종속기업

제 46 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 45기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 부방 대표이사 박규원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 삼성로 528

(전 화) 02 - 6900 - 1849

연 결 재 무 상 태 표
제 46(당) 기 2024년 12월 31일 현재
제 45(전) 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 부방과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 46(당) 기	제 45(전) 기
자산			
I. 유동자산		107,492,661,291	76,168,249,259
현금및현금성자산	5,35	22,860,651,517	23,005,430,296
단기금융자산	5,9,35	4,094,399,663	775,460,872
매출채권	6,33,35	27,847,245,476	27,838,868,130
기타채권	6,33,35	29,796,238,769	6,922,608,232
당기법인세자산		20,103,390	60,676,100
단기금융리스채권	6,20,35	-	108,003,517
재고자산	7	17,623,071,119	15,920,141,574
파생상품자산	16,35	4,173,343,889	133,416,730
기타유동자산	8,35	1,077,607,468	1,403,643,808
II. 비유동자산		209,775,108,191	223,705,038,906
장기금융자산	5,9,35	1,787,240,437	1,776,807,540
장기금융리스채권	6,20,35	-	261,761,930
유형자산	10,13,20,34	129,517,598,351	127,002,630,912
무형자산	11	2,441,346,293	2,071,271,562
투자부동산	12,13,34	19,773,359,153	20,011,457,351
관계기업 및 공동기업투자	14	47,766,142,235	64,170,804,115
순확정급여자산	19	2,248,474,760	2,827,263,777
기타비유동자산	8,35	978,547,631	994,195,460
이연법인세자산	30	5,262,399,331	4,588,846,259
자산총계		317,267,769,482	299,873,288,165
부채			
I. 유동부채		126,858,892,049	122,144,645,999
매입채무 및 기타채무	33,35	43,156,672,692	38,126,035,838
단기차입금	13,15,35	36,000,000,000	20,000,000,000
단기외화사채	13,15,16,35	41,553,805,272	53,289,421,384
파생상품부채	15,16,35	-	179,408,595
총당부채	18	3,265,555,803	4,679,111,837
당기법인세부채		890,729,910	824,808,210
유동리스부채	20,34,35	442,796,301	496,017,645
기타유동부채	17,35	1,549,332,071	4,549,842,490
II. 비유동부채		21,634,085,377	20,358,298,672
장기미지급비용		505,161,608	515,157,556
순확정급여부채	19	2,647,288,330	2,156,653,731
이연법인세부채	30	16,174,974,195	16,131,713,338
임대보증금	33,35	929,559,000	922,560,000

과목	주석	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
총당부채	18	900,000,000		-	
비유동리스부채	20,34	477,102,244		632,214,047	
부채총계			148,492,977,426		142,502,944,671
자본					
I. 지배기업주주지분			168,774,792,056		157,370,343,494
자본금	1,21	30,026,130,000		30,026,130,000	
자본잉여금	21	59,493,453,949		59,493,453,949	
자기주식	22	(15,366,627,128)		(15,366,627,128)	
기타자본	23	5,288,089,536		5,680,544,776	
이익잉여금	24	89,333,745,699		77,536,841,897	
II. 비지배지분			-		-
자본총계			168,774,792,056		157,370,343,494
부채및자본총계			317,267,769,482		299,873,288,165

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 46(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 45(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 부방과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
I. 매출액	4,25,33		348,186,460,187		331,046,894,011
II. 매출원가	26,33		(251,793,853,132)		(248,130,855,853)
III. 매출총이익			96,392,607,055		82,916,038,158
판매비와관리비	26,27,33	(91,519,329,985)		(83,258,393,846)	
IV. 영업이익(손실)			4,873,277,070		(342,355,688)
금융수익	28	1,491,180,561		2,176,226,865	
금융비용	28	(4,345,666,224)		(4,429,719,732)	
기타수익	29	4,249,552,539		723,411,135	
기타비용	29	(1,035,892,773)		(5,304,229,192)	
지분법이익(손실)	14	6,670,105,717		(17,242,287,026)	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			11,902,556,890		(24,418,953,638)
VI. 법인세비용	30		383,288,280		1,586,030,064
VII. 연결당기순이익(손실)의 귀속			11,519,268,610		(26,004,983,702)
지배기업소유주지분순이익(손실)		11,519,268,610		(26,004,983,702)	
비지배지분순이익			-		-
VIII. 연결기타포괄손익			(114,820,048)		(1,306,365,896)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소	19	277,635,192		2,042,573	
지분법자본변동	14	1,075,912,992		(631,517,984)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
현금흐름위험회피 파생평가손익	16,28	(55,689,758)		(422,439,413)	
해외사업환산손익		29,166,990		(11,917,480)	
지분법자본변동	14	(1,441,845,464)		(242,533,592)	
IX. 연결총포괄이익(손실)의 귀속			11,404,448,562		(27,311,349,598)
지배기업소유주지분		11,404,448,562		(27,311,349,598)	
비지배지분			-		-
X. 주당손익	31				
기본 및 희석주당손익(손실)			215		(485)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 46(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 45(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 부방과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자 본 금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금	비지배지분	총계
2023년 1월 1일(전기초)	30,026,130,000	59,493,453,949	(15,366,627,128)	6,988,953,245	103,539,783,026	-	184,681,693,092
총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	-	-	(26,004,983,702)	-	(26,004,983,702)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	2,042,573	-	2,042,573
현금흐름위험회피 파생평가손익	-	-	-	(422,439,413)	-	-	(422,439,413)
해외사업환산손익	-	-	-	(11,917,480)	-	-	(11,917,480)
지분법지분변동	-	-	-	(874,051,576)	-	-	(874,051,576)
총포괄손익 합계	-	-	-	(1,308,408,469)	(26,002,941,129)	-	(27,311,349,598)
2023년 12월 31일(전기말)	30,026,130,000	59,493,453,949	(15,366,627,128)	5,680,544,776	77,536,841,897	-	157,370,343,494
2024년 1월 1일(당기초)	30,026,130,000	59,493,453,949	(15,366,627,128)	5,680,544,776	77,536,841,897	-	157,370,343,494
총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	-	-	11,519,268,610	-	11,519,268,610
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	277,635,192	-	277,635,192
현금흐름위험회피 파생평가손익	-	-	-	(55,689,758)	-	-	(55,689,758)
해외사업환산손익	-	-	-	29,166,990	-	-	29,166,990
지분법지분변동	-	-	-	(365,932,472)	-	-	(365,932,472)
총포괄손익 합계	-	-	-	(392,455,240)	11,796,903,802	-	11,404,448,562
2024년 12월 31일(당기말)	30,026,130,000	59,493,453,949	(15,366,627,128)	5,288,089,536	89,333,745,699	-	168,774,792,056

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 46(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 45(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 부방과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			8,839,751,816		9,479,709,392
영업에서 창출된 현금흐름	34	11,541,367,811		14,015,155,237	
이자의 수취		941,015,240		1,045,314,623	
이자의 지급		(2,566,318,154)		(2,935,537,221)	
배당금의 수취		-		179,541,195	
법인세의 납부		(1,076,313,081)		(2,824,764,442)	
II. 투자활동 현금흐름			(8,416,247,867)		(9,626,230,501)
단기금융자산의 감소		6,475,474,515		76,886,212,945	
단기금융자산의 증가		(9,794,411,591)		(76,603,663,519)	
장기금융자산의 감소		2,000,000		1,200,567,861	
장기금융자산의 증가		(1,392,048)		(181,427,832)	
단기대여금의 감소		(5,000,000,000)		-	
단기대여금의 증가		5,000,000,000		-	
파생상품부채의 감소		-		(68,702,236)	
보증금의 감소		43,581,800		329,500,000	
보증금의 증가		(15,180,000)		(23,628,000)	
유형자산의 처분		3,600,000		114,167,926	
유형자산의 취득		(4,427,735,686)		(12,394,086,015)	
무형자산의 취득		(702,184,857)		(698,455,128)	
관계기업투자주식의 처분		-		1,795,283,497	
정부보조금의 수취		-		18,000,000	
III. 재무활동 현금흐름			(675,665,870)		(35,020,515,628)
단기차입금의 증가		36,000,000,000		45,200,000,000	
단기차입금의 감소		(20,000,000,000)		(80,200,000,000)	
사채의 증가		37,246,660,686		53,266,956,400	
사채의 감소		(53,510,800,000)		(52,802,700,000)	
리스부채의 감소		(421,526,556)		(484,772,028)	
임대보증금의 증가		10,000,000		-	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			107,383,142		41,821,868
V. 현금및현금성자산의 순증감(I+II+III+IV)			(144,778,779)		(35,125,214,869)
VI. 기초의 현금및현금성자산			23,005,430,296		58,130,645,165
VII. 기말의 현금및현금성자산	5		22,860,651,517		23,005,430,296

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 46(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 45(전) 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 부방과 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 부방(이하 "지배기업"이라 함)은 생활가전의 제조 및 판매, 종합 도소매업 전자부품의 제조 및 판매업을 주요사업으로 하여 1979년 12월 14일에 설립되었으며, 1994년 2월 코스닥시장에 주식을 상장한 공개법인입니다. 지배기업의 본사는 서울특별시 강남구 삼성로에 위치하고 있습니다. 한편, 지배기업은 2015년 8월 1일을 분할기일로 하여, 리빙사업부를 인적분할의 방법으로, 유통 및 전자부품사업부를 물적분할의 방법으로 분할하였으며, 지배기업은 투자사업을 담당하는 지주회사의 역할을 수행하고 있습니다.

지배기업은 지주회사로서 지배구조의 개선 및 효율성을 증대시키고자 2016년 8월 1일을 합병기일로 부산방직공업 주식회사를 흡수합병 하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
주주명	주식수(주)	지분율(%)	자본금
(주)테크로스홀딩스	21,329,146	35.52%	10,664,573
이동건	1,033,952	1.72%	516,976
이중희	577,900	0.96%	288,950
제이원인베스트먼트(주)	3,201,357	5.33%	1,600,678
자기주식	6,385,779	10.63%	3,192,890
기타	27,524,126	45.83%	13,762,063
합계	60,052,260	100.00%	30,026,130

2024년 12월 31일자로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배

기업의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 종속기업 현황

회사명	소재지	주요 영업활동	결산월	지분율(%)	
				당기말	전기말
(주)쿠첸	한국	가전제품 제조 및 판매	12월	100.00	100.00
Cuchen North America INC	미국	가전제품 제조 및 판매	12월	100.00	100.00
Cuchen Electronics(Liaoning)Co.,LTD	중국	생활가전 판매	12월	100.00	100.00
(주)부방유통	한국	대형할인마트 운영 및 유통	12월	100.00	100.00
(주)비즈앤테크컨설팅	한국	소프트웨어 자문, 개발 및 공급	12월	100.00	100.00
에스씨케이(주)	한국	시설종합관리	12월	100.00	100.00
(주)더피플원	한국	시설종합관리	12월	100.00	100.00

(3) 당기와 전기 중 연결채무제표 작성 대상 종속기업의 요약 재무정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)쿠첸(*1)	100,188,797	29,069,271	178,281,099	2,642,659
(주)부방유통	104,568,036	27,905,577	96,565,121	4,778,881
(주)비즈앤테크컨설팅	3,948,694	2,576,384	19,049,186	(709,035)
에스씨케이(주)(*2)	14,301,779	10,593,954	59,502,831	1,306,868

(*1) Cuchen North America INC, Cuchen Electronics(Liaoning)Co.,LTD 가 포함된 연결기준 재무정보입니다.

(*2) (주)더피플원이 포함된 연결기준 재무정보입니다.

② 전기

(단위: 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)쿠첸(*1)	94,290,053	27,483,238	153,895,033	(7,826,014)
(주)부방유통	96,157,120	27,444,194	97,216,611	1,907,942
(주)비즈앤테크컨설팅	4,558,153	2,455,168	22,601,135	(15,707)
에스씨케이(주)(*2)	13,873,600	10,643,348	62,170,083	1,087,156

(*1) Cuchen North America INC, Cuchen Electronics(Liaoning)Co.,LTD 가 포함된 연결기준 재무정보입니다.

(*2) (주)더피플원, (주)부방HRS(청산완료 전까지의 실적 포함)가 포함된 연결기준 재무정보입니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

연결실체의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유한 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정함

니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ 과 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.

- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택 ’ : K-IFRS 최초채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 ‘ 금융상품:공시 ’ : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품 ’ : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 ‘ 연결재무제표 ’ : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 ‘ 현금흐름표 ’ : 원가법

2.3 연결

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

① 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 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 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 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 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.

② 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 손상

의 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.

③ 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.

2.4 현금 및 현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

2.5 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출

원가에서 차감하고 있습니다.

2.6 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속 측정

1) 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되

지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어 집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융 자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

2) 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)

- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3 자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

3) 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대위위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다. 이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지

급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

4) 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산 손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

5) 제거

금융자산

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

6) 상계

연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

2.7 파생상품

① 파생상품과 위험회피회계

연결실체는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유하고 있습니다.내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을, 해외사업 순투자에 대한 외환 위험 회피 목적으로서 특정 파생상품 및 비파생금융부채를 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 연결실체는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 연결실체는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

② 현금흐름위험회피

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합

니다.

연결실체는 현금흐름위험회피관계에서 위험회피수단으로 선물환거래의 현물요소의 공정가치변동만을 지정합니다. 선물환거래의 선도요소의 공정가치 변동('forward point')은 위험회피원가로서 별도로 회계처리하고, 자본의 위험회피의 원가에 인식합니다.

위험회피대상 예상거래가 후속적으로 재고자산과 같은 비금융자산에 인식되는 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융자산이 인식될 때 비금융자산의 최초 원가에 직접 포함합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류 합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식되서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

③ 순투자 위험회피

파생상품이나 비파생금융부채가 해외사업장순투자의 위험회피수단으로 지정된 경우에, 파생상품인 경우에 위험회피수단의 공정가치 변동 중 효과적인 부분을, 비파생

상품인 경우에 외화환산손익 중 효과적인 부분을 기타포괄손익으로 인식하고 자본에 거래적립금으로 표시합니다. 비효과적인 부분은 당기손익으로 즉시 인식합니다.

기타포괄손익에 인식된 금액은 해외사업장의 처분 시에 재분류조정으로 당기손익으로 재분류 합니다.

2.8 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다. 기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이거나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 채무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 연결재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차

감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

2.9 유형자산

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

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

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

유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
건물	7년 ~ 40년
건축물	10년 ~ 20년
기계장치	4년 ~ 10년
차량운반구, 공구와기구, 비품	3년 ~ 12년

연결실체는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

2.10 무형자산

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

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

무형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
산업재산권	5년 ~ 10년
기타의무형자산(회원권 제외)	4년 ~ 5년
영업권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하

다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하는 경우 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 자산관련 정부보조금 이외의 보조금을 수령하는 경우 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

2.12 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여

최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상 차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 10년~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

2.13 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

2.14 리스

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 비리스요소를 분리하지않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한

방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'의 일부로 표시하고 리스부채는 별도로 표시하였습니다.

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우 당사는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스순투자에 대하여 주석 2.8에서 설명하는 바와 같이, 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타매출'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

2.15 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.16 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

체도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여체도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

2.17 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.18 외화

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2.19 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득한 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

니다.

① 재화의 판매

재화의 판매에 대하여는 재화를 고객에게 이전하여 수행의무를 이행하고, 고객이 재화를 통제하게 되는 때 수익을 인식하고 있습니다. 인식하는 수익금액은 이행한 수행의무에 배분된 금액입니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다.

두 가지 이상의 제품과 용역이 하나의 계약을 통해 판매될 경우 분리된 단위로 간주되는 각각의 제품과 용역은 분리하여 인식하며, 수취한 대가는 각 단위의 공정가치에 따라 배분하고 있습니다.

② 용역의 제공

용역의 제공에 대한 수익은 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 인식합니다. 지금까지 수행을 완료한 정도를 조사하여 완료한 단계에 따라 수익금액을 결정합니다. 하나의 계약 내 각 용역이 다른 보고기간에 제공되는 경우, 상대적 개별 판매가격에 기초하여 거래대가를 배분합니다. 개별 판매가격은 연결실체가 개별 거래에서 판매하는 가격에 따라 결정됩니다.

③ 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 한편, 리스 인센티브는 총원가를 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스수익에서 차감하여 인식하고 있습니다.

2.21 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 배당금수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융상품에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

2.22 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를

합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체의 사업계획을 미래 과세소득을 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.23 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익을 연결당기순손익에 대하여 계산하고 연결손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 연결당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

2.24 영업부문

연결실체는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표 주석 4에 공시하였습니다.

2.25 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2025년 2월 13일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 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 판단

과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

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

지배기업은 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 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 35 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 2.8 참조).

(4) 순확정급여부채

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

(5) 비금융자산손상

비금융자산의 손상 여부를 검토하기 위한 회수가능금액은 사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액에 기초하여 결정됩니다.

(6) 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.

리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지 평가할 때 판단을 적용합니다. 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다

4. 영업부문 정보

연결실체는 전략적인 영업단위인 4개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위는 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별가능한 구성 단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고 영업 의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

(1) 연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

- ① 투자: 지주사 배당수익, 로열티수익, 임대수익 등
- ② 리빙: 가전제품 제조 및 판매
- ③ 유통: 대형할인마트 운영 및 유통
- ④ 서비스: 소프트웨어 자문, 개발 및 공급, 시설종합관리 등

(2) 당기와 전기의 연결실체의 보고부문별 매출액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	투자	유통	리빙	서비스	보고부문합계	연결조정 등	연결합계
총매출액	3,712,040	96,565,121	178,281,099	78,552,017	357,110,277	(8,923,817)	348,186,460
부문간 매출액	(1,875,139)	-	(22,617)	(7,026,061)	(8,923,817)	8,923,817	-
외부매출액	1,836,901	96,565,121	178,258,482	71,525,956	348,186,460	-	348,186,460
감가상각비 등(*)	(538,571)	(2,083,269)	(3,874,621)	(560,956)	(7,057,417)	712,426	(6,344,991)
영업이익(손실)	852,541	2,330,148	2,111,769	474,570	5,769,028	(895,751)	4,873,277

(*) 감가상각비 등에는 유무형자산, 투자부동산, 사용권자산의 감가상각비가 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구분	투자	유통	리빙	서비스	보고부문합계	연결조정 등	연결합계
총매출액	3,653,288	97,216,611	153,895,033	84,771,218	339,536,150	(8,489,256)	331,046,894
부문간 매출액	(1,697,768)	-	(37,970)	(6,753,518)	(8,489,256)	8,489,256	-
외부매출액	1,955,520	97,216,611	153,857,063	78,017,700	331,046,894	-	331,046,894
감가상각비 등(*)	(503,938)	(1,986,991)	(5,096,894)	(525,405)	(8,113,228)	491,817	(7,621,411)
영업이익(손실)	633,374	2,268,956	(3,281,798)	892,346	512,878	(855,234)	(342,356)

(*) 감가상각비 등에는 유무형자산, 투자부동산, 사용권자산의 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	투자	유통	리빙	서비스	보고부문합계	연결조정 등	연결합계
총자산	233,264,322	104,568,036	100,188,797	18,250,473	456,271,628	(139,003,858)	317,267,769
총부채	81,345,499	27,905,577	29,069,271	13,170,337	151,490,684	(2,997,707)	148,492,977
관계기업 및 공동기업투자	178,825,238	-	5,240,965	-	184,066,203	(136,300,061)	47,766,142
비유동자산 증감액(*)	(1,347,210)	2,104,313	43,247	1,227,507	2,027,857	(15,785,576)	(13,757,718)

(*) 상기 비유동자산은 금융자산, 영업권 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구분	투자	유통	리빙	서비스	보고부문합계	연결조정 등	연결합계
총자산	231,657,187	96,157,120	94,290,053	18,431,753	440,536,113	(140,662,825)	299,873,288
총부채	77,151,184	27,444,194	27,483,238	13,098,516	145,177,132	(2,674,187)	142,502,945
관계기업 및 공동기업투자	179,701,966	-	4,605,261	-	184,307,227	(120,136,423)	64,170,804
비유동자산 증감액(*)	(13,981,950)	(61,100)	(8,425,766)	(125,935)	(22,594,751)	(3,759,632)	(26,354,383)

(*) 상기 비유동자산은 금융자산, 영업권 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

(4) 연결실체의 지역에 대한 정보

연결실체는 지배기업의 소재지와 기타 국가별로 연결실체의 수익과 비유동자산을 분석하고 있습니다. 다음 정보를 표시함에 있어서 부문수익은 수익이 창출되는 지역별 위치에, 부문자산은 지역별 위치에 근거하였습니다.

① 당기와 전기 중 연결실체의 지역별 매출액(내부거래 제거 후)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	339,508,637	323,443,534
유럽	5,557	1,961,489
아시아	5,881,043	3,154,917
기타	2,791,223	2,486,954
합계	348,186,460	331,046,894

② 당기말과 전기말 현재 연결실체의 지역별 비유동자산(내부거래 제거 후)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	198,545,020	212,248,220
아시아	25,832	40,911
기타	-	39,439
합계	198,570,852	212,328,570

상기 비유동자산은 금융자산, 영업권 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

(5) 기업 전체 수준 공시

① 당기와 전기 중 연결실체의 수익의 상세내역은 주석 25를 참고하시기 바랍니다.

② 주요 고객에 대한 정보는 주석 25를 참고하시기 바랍니다.

5. 현금및현금성자산 및 사용제한금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금	122,018	104,508
예금	22,718,633	22,880,922
상품권	20,000	20,000
합계	22,860,651	23,005,430

(2) 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융자산	594,400	774,041	질권설정
장기금융자산	2,000	4,000	당좌개설보증금
합계	596,400	778,041	

6. 매출채권, 기타채권 및 금융리스채권

(1) 보고기간 종료일 현재 연결실체의 매출채권, 기타채권 및 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
유동						
매출채권	28,893,509	(1,046,264)	27,847,245	28,872,521	(1,033,653)	27,838,868
미수금	24,893,997	(130,790)	24,763,207	2,034,400	(130,790)	1,903,610
단기대여금	5,241,873	(241,873)	5,000,000	5,241,873	(241,873)	5,000,000
미수수익	37,731	(4,699)	33,032	23,698	(4,699)	18,999
금융리스채권	140,557	(140,557)	-	251,040	(143,037)	108,003
소계	59,207,667	(1,564,183)	57,643,484	36,423,532	(1,554,052)	34,869,480
비유동						
장기금융리스채권	-	-	-	261,762	-	261,762
합계	59,207,667	(1,564,183)	57,643,484	36,685,294	(1,554,052)	35,131,242

(2) 당기와 전기 중 매출채권, 기타채권 및 금융리스채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구분	당기					전기				
	매출채권	미수금	대여금	미수수익	금융리스채권	매출채권	미수금	대여금	미수수익	금융리스채권
기초	1,033,653	130,790	241,873	4,699	143,037	1,130,405	9,476	241,873	4,699	146,763
대손상각비	81,138	-	-	-	-	53,363	-	-	-	-
대손상각비환입	(30,660)	-	-	-	(2,480)	(975)	-	-	-	(3,727)
제각	(37,867)	-	-	-	-	(27,827)	-	-	-	-
대체	-	-	-	-	-	(121,314)	121,314	-	-	-
기말	1,046,264	130,790	241,873	4,699	140,557	1,033,652	130,790	241,873	4,699	143,036

7. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	7,377,202	(64,570)	7,312,632	7,165,246	(193,663)	6,971,583
제품	3,456,442	(221,202)	3,235,240	3,109,958	(339,841)	2,770,117
재공품	196,301	-	196,301	462,581	-	462,581
원재료	4,695,002	(834,547)	3,860,455	5,737,884	(1,531,900)	4,205,984
미착품	3,018,443	-	3,018,443	1,509,877	-	1,509,877
합계	18,743,390	(1,120,319)	17,623,071	17,985,546	(2,065,404)	15,920,142

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 매출원가로 인식한 평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(945,086)	593,132

8. 기타자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	52,979	-	513,103	-
선급비용	448,520	-	366,826	-
반환재고회수권	576,108	-	523,715	-
장기선급금	-	282,677	-	235,054
보증금	-	695,871	-	759,141
합계	1,077,607	978,548	1,403,644	994,195

9. 장·단기금융자산

보고기간 종료일 현재 장·단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	종류	당기말			전기말			
		취득원가	공정가액	장부금액	취득원가	공정가액	장부금액	
단기금융자산	상각후원가측정금융자산	예금	4,094,400	4,094,400	4,094,400	774,041	774,041	774,041
	당기손익-공정가치측정 금융자산	저축성보험	-	-	-	1,419	1,419	1,419
	소계		4,094,400	4,094,400	4,094,400	775,460	775,460	775,460
장기금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	수익증권	1,132,500	8,262	8,262	1,132,500	21,920	21,920
		저축성보험	8,584	8,584	8,584	7,192	7,192	7,192
		비상장주식	2,242,055	1,588,230	1,588,230	2,242,055	1,563,532	1,563,532
		계	3,383,139	1,605,076	1,605,076	3,381,747	1,592,644	1,592,644
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	비상장주식	7,394	164	164	7,394	164	164
	상각후원가측정금융자산	예금	2,000	2,000	2,000	4,000	4,000	4,000
		국공채	180,000	180,000	180,000	180,000	180,000	180,000
		계	182,000	182,000	182,000	184,000	184,000	184,000
	소계		3,572,533	1,787,240	1,787,240	3,573,141	1,776,808	1,776,808
	합계		7,666,933	5,881,640	5,881,640	4,348,601	2,552,268	2,552,268

10. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
토지	82,622,326	-	-	-	82,622,326
건물	69,495,326	(27,229,233)	(4,904,965)	-	37,361,128
구축물	5,792,416	(2,720,198)	(612,096)	-	2,460,122
기계장치	2,872,534	(1,959,533)	-	-	913,001
차량운반구	604,842	(243,103)	-	(11,625)	350,114
공구와기구	30,542,511	(28,404,867)	-	-	2,137,644
비품	11,042,981	(7,063,490)	(1,852,003)	(142,334)	1,985,154
사용권자산	2,066,408	(1,140,429)	-	-	925,979
건설중인자산	762,130	-	-	-	762,130
합계	205,801,474	(68,760,853)	(7,369,064)	(153,959)	129,517,598

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
토지	81,385,653	-	-	-	81,385,653
건물	69,495,326	(25,672,007)	(7,401,401)	-	36,421,918
건축물	5,762,067	(2,617,010)	(1,820,926)	-	1,324,131
기계장치	2,449,601	(1,596,421)	-	-	853,180
차량운반구	576,145	(134,726)	-	(16,125)	425,294
공구와기구	29,738,625	(26,395,022)	-	-	3,343,603
비품	10,981,259	(7,324,905)	(1,852,003)	(90,137)	1,714,214
사용권자산	1,930,968	(663,461)	-	-	1,267,507
건설중인자산	267,131	-	-	-	267,131
합계	202,586,775	(64,403,552)	(11,074,330)	(106,262)	127,002,631

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구분	기초장부가액	취득	처분 및 폐기	손상차손환입 (*1)	감가상각비	본계정 대체	대체(*2)	기말장부금액
토지	81,385,653	1,236,673	-	-	-	-	-	82,622,326
건물	36,421,918	-	-	2,496,436	(1,557,226)	-	-	37,361,128
건축물	1,324,131	84,000	(19,316)	1,208,830	(114,239)	-	(23,284)	2,460,122
기계장치	853,180	195,485	(2)	-	(417,662)	282,000	-	913,001
차량운반구	425,294	28,697	-	-	(103,877)	-	-	350,114
공구와기구	3,343,603	554,715	(4)	-	(2,081,636)	320,966	-	2,137,644
비품	1,714,214	869,713	(7,748)	-	(976,107)	384,618	464	1,985,154
사용권자산	1,267,507	283,213	-	-	(607,109)	-	(176,32)	925,979
건설중인자산	267,131	1,482,583	-	-	-	(987,584)	-	762,130
합계	127,002,631	4,735,079	(27,070)	3,705,266	(5,857,856)	-	(40,452)	129,517,598

(*1) 손상차손으로 인식한 7,528백만원 중에, 3,705백만원을 손상환입하였습니다.

(*2) 유형자산과 투자부동산 간의 계정대체입니다.

② 전기

(단위: 천원)								
구분	기초장부가액	취득	처분 및 폐기	손상차손	감가상각비	본계정 대체	대체(*)	기말장부금액
토지	79,453,188	666,965	(6,183)	-	-	-	1,271,683	81,385,653
건물	38,625,602	869,721	-	(1,694,327)	(1,554,622)	-	175,544	36,421,918
건축물	1,165,249	2,204	-	-	(111,911)	256,377	12,212	1,324,131
기계장치	846,044	295,171	(18,508)	-	(334,527)	65,000	-	853,180
차량운반구	90,177	430,023	(12,895)	-	(82,011)	-	-	425,294
공구와기구	4,574,691	820,937	(111,436)	-	(2,550,041)	605,885	3,567	3,343,603
비품	4,352,830	777,106	(956)	(1,852,003)	(1,680,783)	118,018	2	1,714,214
사용권자산	757,268	1,065,427	-	-	(525,170)	-	(30,018)	1,267,507
건설중인자산	556,268	846,304	(41,161)	-	-	(1,045,280)	(49,000)	267,131
합계	130,421,317	5,773,858	(191,139)	(3,546,330)	(6,839,065)	-	1,383,990	127,002,631

(*) 유형자산과 투자부동산 간의 계정대체입니다.

(3) 현금창출단위 자산손상

보고기간 종료일 현재 연결실체는 다수의 현금창출단위를 식별하고 있으며, 그 중 일부 종속기업의 현금창출단위에 손상징후가 존재한다고 판단하여 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상'에 따라 손상검사를 수행하였습니다.

① 손상검사 결과 일부 현금창출단위에서 손상환입을 인식하였으며, 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: % 백만원)					
현금창출단위	(주)쿠팡	(주)방유통	(주)에스씨케이	(주)비즈앤테크 컨설팅	
2024.12.31					
매출총이익율	35.10%	27.40%	8.80%	7.00%	
매출액성장율	4.24%	5.33%	1.11%	2.95%	
사용가치	42,687	78,574	7,401	559	
손상차손환입	-	3,705	-	-	
영구성장율	-	-	-	-	
할인율(*1)	12.46%	7.75%	12.22%	9.17%	
민감도 (*2)	할인율 1% 상승	39,052	69,861	6,866	484
	할인율 1% 하락	46,981	89,858	8,032	652

(*1) 사용가치 산정시 현금흐름을 세후로 이용하여 세후할인율을 적용하였습니다.

(*2) 할인율 변동에 따른 사용가치 금액의 변동에 해당합니다.

현금창출단위의 회수가능액은 현금창출단위에서 창출될 미래현금흐름을 할인한 사용가치에 기초하여 추정하였습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 1년 간의 사업 계획에 기초한 세후 현금흐름 추정을 사용하여 계산되었습니다.

경영진은 과거 실적과 시장 성장에 근거하여 현금흐름 추정액을 결정하였으며, 적용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영하였습니다.

② 현금창출단위에서 인식한 손상차손환입

(단위: 천원)	
구분	(주)부방유통
유형자산	3,705,266

11. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	원가	상각누계	손상차손누계	장부금액	원가	상각누계	손상차손누계	장부금액
산업재산권	2,177,595	(1,048,234)	(809,205)	320,156	1,830,957	(1,021,047)	(809,205)	705
기타의무형자산(*1)	7,940,973	(5,936,793)	(828,396)	1,175,784	7,808,570	(5,837,201)	(828,396)	1,142,973
영업권	2,419,408	-	(1,491,814)	927,594	2,419,408	-	(1,491,814)	927,594
건설중인자산	17,812	-	-	17,812				
합계	12,555,788	(6,985,027)	(3,129,415)	2,441,346	12,058,935	(6,858,248)	(3,129,415)	2,071,272

(*1) 기타의무형자산은 ERP 및 S/W 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초장부금액	취득	처분	무형자산상각비	대체(*2)	기말장부금액
산업재산권	705	99,744	(196)	(29,100)	249,003	320,156
기타의무형자산(*1)	1,142,973	242,571	(15,816)	(196,654)	2,710	1,175,784
영업권(*3)	927,594	-	-	-	-	927,594
건설중인자산	-	17,812	-	-	-	17,812
합계	2,071,272	360,127	(16,012)	(225,754)	251,713	2,441,346

(*1) 기타의무형자산은 ERP 및 S/W 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 장기선급금에서 무형자산으로의 계정대체입니다.

(*3) 영업권이 배부된 현금창출단위에 대하여 손상검사를 수행한 결과 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.(주석 10 참조)

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초장부금액	취득	손상	무형자산상각비	대체(*2)	기말장부금액
산업재산권	863,750	30,474	(809,205)	(133,058)	48,743	704
기타의무형자산(*1)	1,452,686	762,390	(733,019)	(388,097)	49,014	1,142,974
영업권(*3)	927,594	-	-	-	-	927,594
합계	3,244,030	792,864	(1,542,224)	(521,155)	97,757	2,071,272

(*1) 기타의무형자산은 ERP 및 S/W 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 장기선급금에서 무형자산으로의 계정대체입니다.

(*3) 영업권이 배부된 현금창출단위에 대하여 손상검사를 수행한 결과 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 발생한 경상개발비는 각각 3,818,838천원과 3,310,350천원입니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	18,133,222	-	18,133,222	18,133,222	-	18,133,222
건물	8,576,372	(7,069,330)	1,507,042	8,576,372	(6,825,389)	1,750,983
구축물	560,314	(427,219)	133,095	567,662	(440,410)	127,252
합계	27,269,908	(7,496,549)	19,773,359	27,277,256	(7,265,799)	20,011,457

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	감가상각비	대체(*)	기말장부금액
토지	18,133,222	-	-	18,133,222
건물	1,750,983	(243,941)	-	1,507,042
구축물	127,252	(17,440)	23,283	133,095
합계	20,011,457	(261,381)	23,283	19,773,359

(*) 유형자산의 당기 취득금액 중 임대비율에 해당하는 금액에 대한 유형자산과 투자부동산의 계정대체입니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	감가상각비	대체(*)	기말장부금액
토지	19,436,976	-	(1,303,754)	18,133,222
건물	2,169,416	(242,890)	(175,543)	1,750,983
구축물	157,766	(18,301)	(12,213)	127,252
합계	21,764,158	(261,191)	(1,491,510)	20,011,457

(*) 유형자산과 투자부동산 간의 계정대체입니다.

(3) 투자부동산 관련손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	1,242,995	1,233,174
임대수익을 얻는 투자부동산 관련 직접 비용	439,413	462,373

(4) 운용리스 제공 내역

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1년 이내	1,261,020	955,251
1년 초과 2년 이내	1,244,820	797,986
합계	2,505,840	1,753,237

(5) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	
	공정가치	장부금액
토지(*1)	63,261,096	18,133,222
건물(*1)	7,592,801	1,507,042
건축물(*2)	133,095	133,095
합계	70,986,992	19,773,359

(*1) 투자부동산의 공정가치는 평가대상 투자부동산의 위치와 종류를 반영하여 평가한 독립된 평가기관의 평가결과에 기초하여 산출하였습니다.

(*2) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 장부금액으로 기재하였습니다.

13. 담보제공자산 등

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)					
담보제공자산	소재지	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
유형자산 및 투자부동산 (토지, 건물 등)	서울시 강남구 삼성동	39,454,571	24,000,000	20,000,000	신한은행(*1)
			USD 35,400,000	USD 28,300,000	
유형자산 (토지, 건물)	경기도 안양시 동안구	57,345,761	12,000,000	-	국민은행(*2)
			19,200,000	16,000,000	
유형자산 (토지, 건물 등)	충남 천안시 서북구	36,919,542	33,600,000	-	신한은행(*3)

(*1) 연결실체는 해당 부동산을 신한자산신탁에 담보신탁하고 신한은행에 1순위 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(*2) 연결실체는 해당 부동산을 KB자산신탁에 담보신탁하고 국민은행에 1순위 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(*3) 당기말 현재 현대해상화재보험에 가입한 재산종합보험의 보험금 수령권 중 일부가 신한은행 차입금과 관련하여 질권(채권최고액 : 336억원)이 설정되어 있습니다.

② 전기말

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)					
담보제공자산	소재지	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
유형자산 및 투자부동산 (토지, 건물 등)	서울시 강남구 삼성동	39,569,384	36,000,000	20,000,000	신한은행(*1)
			USD 39,600,000	USD 29,000,000	
유형자산 (토지, 건물)	경기도 안양시 동안구	55,439,317	12,000,000	-	신한은행(*1)
			USD 20,066,000	USD 12,400,000	
유형자산 (토지, 건물 등)	충남 천안시 서북구	37,761,560	33,600,000	-	신한은행(*2)

(*1) 연결실체는 해당 부동산을 신한자산신탁에 담보신탁하고 신한은행에 1순위 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(*2) 당기말 현재 현대해상화재보험에 가입한 재산종합보험의 보험금 수령권 중 일부가 신한은행 차입금과 관련하여 질권(채권최고액 : 336억원)이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자를 위하여 다음과 같이 담보를 제공하고 있습니다.

① 당기말

(외화단위: 1 USD, 원화단위: 천원)					
담보제공자산	소재지	장부금액	담보설정금액	담보수혜자	담보권자
투자부동산 (토지, 건물 등)	부산 사하구	1,580,910	12,000,000	(주)테크로스홀딩스	신한은행(*1),(*)2
유형자산 및 투자부동산 (토지, 건물 등)	서울 강남구 삼성동	39,454,571	USD 9,067,700	(주)테크로스워터앤에너지	신한은행(*3)

(*1) 연결실체는 해당 부동산을 신한자산신탁에 담보신탁하고 신한은행에 1순위 12,000,000천원의 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(*2) 당기말 현재 흥국화재해상보험에 가입한 재산종합보험의 보험금 수령권 중 일부가 질권(채권최고액 : 6,857백만원)이 설정되어 있습니다.

(*3) 연결실체는 해당 부동산을 신한자산신탁에 담보신탁하고 신한은행에 3순위 9,067,700 USD의 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
담보제공자산	소재지	장부금액	담보설정금액	담보 수혜자	담보권자
투자부동산 (토지, 건물 등)(*)	부산광역시 사하구	1,767,109	12,000,000	(주)테크로스홀딩스	신한은행(*)

(*) 연결실체는 해당 부동산을 신한자산신탁에 담보신탁하고 신한은행에 1순위 12,000,000천원의 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 타인에게 제공한 지급보증 내역은 없습니다.

14. 관계기업 및 공동기업투자주식

(1) 당기말 현재 관계기업 및 공동기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	회사명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말		
				지분율(%)	취득금액	장부금액	지분율(%)	취득금액	장부금액
관계기업	에어로케이홀딩스 주식회사(*1)	한국	항공 운수 서비스업	3.22%	7,373,990	-	3.22%	7,373,990	-
	(주)테크로스비전인베스트먼트대부	한국	특수목적회사	32.89%	97,301,623	42,525,177	43.48%	97,301,623	59,565,543
공동기업	광동메디쿠첸유한공사(*2)	중국	밥솔 제조 및 판매	40.00%	6,399,899	5,240,965	40.00%	6,399,899	4,605,261
합계					111,075,512	47,766,142		111,075,512	64,170,804

(*1) 지분율이 20% 미만이나 피투자자의 이사회나 이에 준하는 의사결정기구에 참여 등 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업에 포함하였습니다.

(*2) 연결실체와 중국 메이디(MIDEA)사는 각각 40%와 60%의 투자비율로 중국 현지 조인트벤처(Joint Venture)를 설립하는 공동약정을 체결하였고, 해당 계약에 따라 신설되는 합작투자기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있으므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
회사명	기초	처분	지분법처분이익	지분법손익	지분법자본변동	기타(*)	기말
(주)테크로스비전인베스트먼트대부	59,565,543	(22,846,294)	11,483,355	(6,782,516)	(764,944)	1,870,033	42,525,177
광동메이디쿠첸유한공사	4,605,261	-	-	99,233	536,471	-	5,240,965
합계	64,170,804	(22,846,294)	11,483,355	(6,683,283)	(228,473)	1,870,033	47,766,142

(*) 당기 유상증자로 인한 지분변동차액으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
회사명	기초	처분	지분법손익	배당	지분법자본변동	기말
(주)테크로스비전인베스트먼트대부	77,835,502	-	(17,455,758)	-	(814,201)	59,565,543
광동메이디쿠첸유한공사	6,345,541	(1,708,560)	213,471	(178,764)	(66,427)	4,605,261
합계	84,181,043	(1,708,560)	(17,242,287)	(178,764)	(880,628)	64,170,804

(3) 보고기간 종료일 현재 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	비지배지분	매출액	당기순이익(손실)
에어로케이홀딩스 주식회사	131,512,993	213,096,584	-	142,238,699	(43,911,777)
(주)테크로스비전인베스트먼트대부	270,459,711	141,260,290	(314,256)	233,241,909	(17,285,968)
광동메이디쿠첸유한공사	24,314,910	10,835,639	-	21,087,659	390,804

② 전기말

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	비지배지분	매출액	당기순이익(손실)
에어로케이홀딩스 주식회사	84,835,827	130,222,596	-	47,207,477	(28,927,734)
(주)테크로스비전인베스트먼트대부	362,713,215	225,313,656	83,444	471,735,667	(40,330,839)
광동메이디쿠첸유한공사	15,527,450	3,780,160	-	14,244,469	639,058

(4) 보고기간 종료일 현재 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
회사명	순자산	지분율	순자산지분금액	기타조정(*)	미인식손실누계액	장부금액
에어로케이홀딩스 주식회사	(81,583,591)	3.22%	(2,627,706)	-	2,627,706	-
(주)테크로스비전인베스트먼트대부	129,513,677	32.89%	42,598,257	(73,080)	-	42,525,177
광동메이디쿠첸유한공사	13,479,271	40.00%	5,391,708	(150,743)	-	5,240,965

(*) 기타조정은 미실현손익 조정액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)						
회사명	순자산	지분율	순자산지분금액	기타조정(*)	미인식손실누계액	장부금액
에어로케이홀딩스 주식회사	(45,386,769)	3.22%	(1,461,851)	-	1,461,851	-
(주)테크로스비전인베스트먼트대부	137,316,115	43.48%	59,709,755	(144,212)	-	59,565,543
광동메이디쿠첸유한공사	11,747,290	40.00%	4,698,916	(93,655)	-	4,605,261

(*) 기타조정은 미실현손익 조정액입니다.

(5) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기		전기	
	미반영 손실	미반영 손실누계액	미반영 손실(*)	미반영 손실누계액
에어로케이홀딩스 주식회사	(1,165,855)	(2,627,706)	557,488	(1,461,851)

(*) 관계기업의 불균등유상증자로 인한 장부금액 증가액(전기: 1,503,829천원)이 포함되어 있습니다.

15. 차입금 및 외화사채

(1) 보고기간 종료일 현재 차입금 및 외화사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기차입금	36,000,000	20,000,000
단기외화사채	41,553,805	53,289,421
합계	77,553,805	73,289,421

(2) 차입금

보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
기업어음할인(*)	BNK투자증권	4.48	20,000,000	20,000,000
일반자금대출	국민은행	3.91	16,000,000	-
합계			36,000,000	20,000,000

(*) 신한은행으로부터 200억에 대해 기업어음할인보증을 제공받고 있습니다.(주석 32 참조)

(3) 외화사채

① 보고기간 종료일 현재 현재 단기 외화사채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)					
종류	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
부방 제4회 단기 신한은행 FRN 보증부 역외 회사채	2024-03-28	2025-03-28	SOFR+1.35%	41,601,000 (USD 28,300,000)	-
부방 제3회 단기 신한은행 FRN 보증부 역외 회사채	2023-03-31	2024-03-28	SOFR+1.35%	-	37,392,600 (USD 29,000,000)
부방유통 제2회 신한은행 FRN 보증부 역외 회사채	2023-06-30	2024-06-28	SOFR+1.20%	-	15,988,560 (USD 12,400,000)
합계		원금		41,601,000	53,381,160
		사채할인발행차금		(47,195)	(91,739)
		장부금액		41,553,805	53,289,421

② 상기 외화사채의 발행조건 등은 다음과 같습니다.

구분	제4회 신한은행 FRN 보증부 역외 회사채
발행가액	USD 28,300,000 (*1)
이자율	SOFR +1.35%(*2)
발행일	2024년 03월 28일
만기일	2025년 03월 28일
이자지급방법	매 3개월 후금
원금상환방법	만기일에 미상환 사채잔액에 대하여 미화 USD 28,300,000을 통화스왑계약에 따라 고정원화환율(1,323원)로 계산한 37,440,900천원을 일시 상환

(*1) 신한은행으로부터 USD 28,300,000을 한도로 외화변동금리부사채 발행 보증을 제공받고 있습니다.(주석 29 참조)

(*2) 통화스왑계약에 의하여 고정금리 4.41%를 부담하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 차입금 및 외화사채의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	차입금	외화사채	합 계
1년 이내	36,000,000	41,553,805	77,553,805

16. 파생상품계약

연결실체는 거래목적에 따라 매매목적과 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 위험회피목적의 거래는 연결실체가 보유한 자산 및 부채의 공정가치 변동 또는 미래현금흐름의 변동에 대한 위험회피를 목적으로 하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다. 위험회피목적의 거래는 당사가 발행하고 있는 외화사채에 대한 환율 및 이자율 변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피할 목적으로, 위험회피수단으로는 통화이자율스왑을 이용하고 있습니다.

(1) 보고기간말 현재 주요 위험회피계약 상세내역

가. 파생상품 위험회피회계

연결실체는 이자율 및 환율 변동에 따른 현금흐름위험회피를 위하여 통화스왑 계약을 체결하고 있으며, 파생계약별 주요 내역은 다음과 같습니다.

① 위험회피수단의 주요 내역

(단위 : 천원)								
구분	계약처	계약금액	계약환율	지급이자율(%)	위험회피시작일	위험회피종료일	계정과목	장부금액(당기)
미국달러/원 통화스왑	신한은행	USD 28,300,000	1.323	SOFR+1.35% (4.41%)	2024-03-28	2025-03-28	파생상품자산	4,173,344

② 위험회피항목의 주요 내역

(단위 : 천원)			
구분	계정과목	장부금액(당기)	가치변동(세후)
미국달러/원 통화스왑	외화사채	41,553,805	(3,246,048)

③ 위험회피회계 적용 결과

(단위 : 천원)					
구분	파생상품 가치변동(세후)	당기손익 인식 계정과목	당기손익 재분류금액(세후)	기타포괄손익 인식액(세후)	기타포괄손익 누계액 잔액
미국달러/원 통화스왑	3,234,949	외환환산이익	(3,290,639)	(55,690)	10,476

17. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
	유동	유동
선수금	190,616	281,706
예수금	1,357,546	1,750,323
부가세예수금	-	2,516,638
예수보증금	1,170	1,175
합계	1,549,332	4,549,842

18. 총당부채

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	판매보증총당부채	반품총당부채	기타총당부채	소송총당부채	합계
기초	2,307,382	1,271,730	1,100,000	-	4,679,112
설정	1,078,933	30,446	-	900,000	2,009,379
사용	(2,452,581)	(70,355)	-	-	(2,522,935)
기말	933,734	1,231,821	1,100,000	900,000	4,166,556

② 전기

(단위: 천원)				
구분	판매보증총당부채	반품총당부채	기타총당부채	합계
기초	3,184,960	1,750,552	1,100,000	6,035,512
설정	632,477	1,593,946	-	2,226,423
사용	(1,510,055)	(2,072,768)	-	(3,582,823)
기말	2,307,382	1,271,730	1,100,000	4,679,112

19. 종업원급여

(1) 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무	23,956,217	22,347,701
확정급여자산	(23,557,404)	(23,018,311)
합계	398,813	(670,610)
순확정급여부채	2,647,288	2,156,654
순확정급여자산(*)	(2,248,475)	(2,827,264)
합계	398,813	(670,610)

(*) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치가 확정급여채무의 현재가치를 초과하여 초과액을 비유동자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	22,347,701	20,675,476
당기근무원가	3,558,293	3,352,649
이자원가	886,479	1,014,795
재측정요소	(83,713)	267,102
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(3)	3,032
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	644,632	421,213
경험조정으로 인한 보험수리적손익	(728,342)	(157,143)
지급액	(2,774,526)	(2,962,321)
관계사전출입 등 기타	21,983	-
기말	23,956,217	22,347,701

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	23,018,311	20,743,437
사외적립자산 이자수익	946,885	1,020,570
재측정요소	305,004	308,135
기여금 불입액	1,028,863	2,918,091
지급액	(1,741,659)	(1,938,946)
관계사전출입 등 기타	-	(32,976)
기말	23,557,404	23,018,311

(4) 보고기간 종료일 현재 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예·적금 등	12,246,179	12,420,450
채권	2,882,717	2,730,029
수익증권	8,428,508	7,867,832

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
합계	23,557,404	23,018,311

(5) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	3,558,293	3,352,649
순이자원가	(60,406)	(5,775)
합계	3,497,887	3,346,874

(6) 보험수리적가정

보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

항목	당기말	전기말
할인율	3.59%~4.26%	3.98%~4.79%
미래급여인상률	3.00%~4.49%	3.00%~4.47%

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 3,685백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 1.85년~6.41년(전기 1.91년~6.40년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	4,492,923	5,849,904	12,181,540	26,913,489	49,437,856
전기말	4,268,711	5,240,656	12,082,251	26,690,910	48,282,528

(8) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	1%증가	1%감소
할인율	(920,042)	1,007,130
미래급여인상률	999,530	(930,376)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

20. 리스

(1) 리스제공자

① 보고기간 종료일 현재 금융리스의 리스총투자 및 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	리스총투자	최소리스료의 현재가치	리스총투자	최소리스료의 현재가치
1년 이내	-	-	114,087	108,004
1년 초과 5년 이내	-	-	267,849	261,762
합계	-	-	381,936	369,766

② 보고기간 종료일 현재 금융리스의 미실현이자수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
리스총투자	-	381,936
리스순투자	-	369,766
미실현 이자수익	-	12,170

(2) 리스이용자

① 보고기간 종료일 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	858,855	(314,894)	543,961	704,633	(79,230)	625,403
차량운반구	1,207,553	(825,535)	382,018	1,226,335	(584,231)	642,104
합계	2,066,408	(1,140,429)	925,979	1,930,968	(663,461)	1,267,507

② 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	증가	감소	감가상각비	기말금액
건물	625,403	198,385	-	(279,827)	543,961
차량운반구	642,104	84,811	(17,615)	(327,282)	382,018
합계	1,267,507	283,196	(17,615)	(607,109)	925,979

나. 전기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	증가	감소	감가상각비	기말금액
건물	161,694	674,614	(9,256)	(201,649)	625,403
차량운반구	595,574	390,813	(20,762)	(323,521)	642,104
합계	757,268	1,065,427	(30,018)	(525,170)	1,267,507

③ 보고기간 종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	478,146	442,796	568,960	496,018
1년 초과 5년 이내	497,225	477,102	677,989	632,214
합계	975,371	919,898	1,246,949	1,128,232

④ 당기와 전기 중 리스계약과 관련된 부채의 변동금액은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)								
구분	기초금액	증가	감소	해지	이자비용	기말금액	유동	비유동
리스부채	1,128,232	231,688	(476,663)	(18,495)	55,137	919,899	442,797	477,102

나. 전기

(단위: 천원)								
구분	기초금액	증가	감소	해지	이자비용	기말금액	유동	비유동
리스부채	611,215	1,013,030	(533,067)	(11,241)	48,295	1,128,232	496,018	632,214

⑤ 당기와 전기 중 리스로 인해 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	279,827	201,649
차량운반구	327,282	323,521
합계	607,109	525,170
리스부채에 대한 이자비용	55,137	48,295
단기 및 소액리스료	484,837	483,076

⑥ 당기와 전기 중 리스와 관련한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	476,663	533,067
단기 및 소액리스와 관련된 현금유출	484,837	483,076
총 현금유출액	961,500	1,016,143

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 자본금에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총 수	100,000,000주	100,000,000주
발행한 주식의 수	60,052,260주	60,052,260주
1주당 액면금액	500원	500원
자본금	30,026,130	30,026,130

(2) 보고기간 종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	120,335,871	120,335,871
기타자본잉여금	(60,842,417)	(60,842,417)
합 계	59,493,454	59,493,454

22. 자기주식

(1) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구분	당기		전기	
	자기주식 수	자기주식 장부금액	자기주식 수	자기주식 장부금액
전기말	6,385,779	15,366,627	6,385,779	15,366,627
처분	-	-	-	-
당기말	6,385,779	15,366,627	6,385,779	15,366,627

(2) 상기 자기주식은 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

23. 기타자본

보고기간 종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식처분이익	12,441,508	12,441,508
자기주식의 법인세효과	(3,895,904)	(3,895,904)
매도가능금융자산평가손실	(8,564)	(8,564)
파생상품평가손익	10,476	66,166
지분법자본변동(*)	645,644	1,011,577
해외사업환산손익	5,210	(23,958)
기타자본조정	(3,910,280)	(3,910,280)
합계	5,288,090	5,680,545

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	1,202,325	1,202,325
임의적립금	3,816,600	3,816,600
미처분이익잉여금(*)	84,314,821	72,517,917
합계	89,333,746	77,536,842

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	77,536,842	103,539,783
연결당기순이익(손실)	11,519,269	(26,004,984)
확정급여제도의 재측정요소	277,635	2,043
기말금액	89,333,746	77,536,842

25. 매출액

(1) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
재화판매	263,177,760	239,514,321
용역매출	70,795,187	76,719,324
기타매출	12,074,450	12,685,317
임대수익	2,139,063	2,127,932
합계	348,186,460	331,046,894
지리적 시장:		
국내	339,508,637	323,443,534
유럽	5,557	1,961,489
아시아	5,881,043	3,154,917
기타	2,791,223	2,486,954
합계	348,186,460	331,046,894
수익인식시기:		
한 시점에 인식	275,252,210	252,199,638
기간에 걸쳐 인식	72,934,250	78,847,256
합계	348,186,460	331,046,894

(2) 당기 및 전기 중 매출액의 10% 이상인 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
A사	55,419,965	30,955,037

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동 및 상품의 매입	96,968,373	88,785,910
원재료의 사용액	73,815,571	68,722,275
종업원급여	64,886,864	70,817,001
감가상각비와 무형자산상각비	6,344,992	7,621,411
운반비	3,675,811	3,458,491
지급수수료	30,153,299	23,972,859
복리후생비	9,101,787	9,418,953
세금과공과	1,668,429	1,761,921
접대비	740,776	882,177
용역비	18,251,358	20,966,311
판매촉진비	23,560,353	18,533,954
광고선전비	7,082,342	6,598,696
전사공통비	(2,138,840)	(1,937,491)
기타비용	9,202,068	11,786,783
합계(*)	343,313,183	331,389,251

(*) 연결포괄손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	22,151,625	20,993,566
퇴직급여	1,680,990	1,730,693
복리후생비	4,080,922	3,953,254
여비교통비	1,149,217	1,086,580
통신비	143,795	142,890
광고선전비	7,082,342	6,598,695
교육훈련비	38,566	41,099
세금과공과	1,667,708	1,760,486
수선비	416,873	465,923
보험료	617,993	600,079
접대비	740,431	878,860
차량유지비	263,829	311,717
운반비	3,547,118	3,345,745
소모품비	779,225	707,521
감가상각비	2,751,452	3,154,740
도서인쇄비	27,762	30,273
지급수수료	11,676,616	10,550,364
무형자산상각비	213,484	512,578
경상개발비	3,818,838	3,310,350
대손상각비	47,301	(13,099)
견본비	60,324	260,771
수도광열비	1,393,765	1,374,942
용역비	3,450,718	3,282,285
보증수리비	1,220,461	1,165,056
판매보증충당부채전입액	(100,429)	(498,843)
지급임차료	584,396	428,723
회의비	120,934	101,697
판매촉진비	23,560,353	18,533,954
수출경비	185,278	107,389
행사비	132,255	62,452
잡비	154,028	215,144
전사공통비(*)	(2,138,840)	(1,937,490)
합계	91,519,330	83,258,394

(*) 연결실체는 계열사들과 체결하고 있는 공통비 배부계약에 따라 관련 비용들을 배부하고 있으며 배부된 비용을 일괄적으로 판매비와관리비에서 차감하여 표시하고 있

습니다(주석 33 참고).

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다..

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
I. 금융수익		
이자수익	1,086,627	1,098,412
배당금수익	-	777
외환차익	112,269	446,697
외화환산이익	132,850	11,860
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	159,435	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	618,481
금융수익 합계	1,491,181	2,176,227
II. 금융비용		
이자비용	(3,475,391)	(3,481,656)
외환차손	(599,928)	(404,193)
외화환산손실	(121,953)	(18,286)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(148,394)	(491,224)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	(21,402)
파생상품거래손실	-	(12,959)
금융비용 합계	(4,345,666)	(4,429,720)

(2) 당기와 전기 중 범주별 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구분	상각후원가 측정금융상품	당기손익 공정가치측정 금융상품	파생상품자산	상각후원가 측정금융부채	기타금융부채	파생상품부채	합계
당기손익 인식:							
이자수익	1,086,627	-	-	-	-	-	1,086,627
외환차익	112,269	-	-	-	-	-	112,269
외화환산이익	124,656	-	-	8,194	-	-	132,850
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	159,435	-	-	-	-	159,435
이자비용	-	-	-	(3,427,096)	(48,295)	-	(3,475,391)
외환차손	(599,928)	-	-	-	-	-	(599,928)
외화환산손실	-	-	-	(121,953)	-	-	(121,953)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(148,394)	-	-	-	-	(148,394)
소계	723,624	11,041	-	(3,540,855)	(48,295)	-	(2,854,485)
기타포괄손익 인식:							
파생상품평가손익(BS)	-	-	(44,591)	-	-	(11,099)	(55,690)
합계	723,624	11,041	(44,591)	(3,540,855)	(48,295)	(11,099)	(2,910,175)
금융수익	1,323,552	159,435	-	8,194	-	-	1,491,181
금융비용	(599,928)	(148,394)	-	(3,549,049)	(48,295)	-	(4,345,666)
기타포괄손익	-	-	(44,591)	-	-	(11,099)	(55,690)

② 전기

(단위:천원)								
구분	상각후원가 측정금융상품	당기손익 공정가치측정 금융상품	위험회피 파생상품자산	상각후원가 측정금융부채	기타금융부채	당기손익공정가치측정 금융부채	파생상품부채	합계
당기손익 인식:								
이자수익	1,098,412	-	-	-	-	-	-	1,098,412
배당금수익	-	777	-	-	-	-	-	777
외환차익	446,697	-	-	-	-	-	-	446,697
외화환산이익	1,919	-	-	9,941	-	-	-	11,860
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	618,481	-	-	-	-	-	618,481
이자비용	-	-	-	(3,433,361)	(48,295)	-	-	(3,481,656)
외환차손	(404,193)	-	-	-	-	-	-	(404,193)
외화환산손실	(9,725)	-	-	(8,561)	-	-	-	(18,286)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(491,224)	-	-	-	-	-	(491,224)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	(21,402)	-	-	-	-	-	(21,402)
파생상품거래손실	-	-	-	-	-	(12,959)	-	(12,959)
소계	1,133,110	106,632	-	(3,431,981)	(48,295)	(12,959)	-	(2,253,493)
기타포괄손익 인식:								
파생상품평가손익(BS)	-	-	(112,140)	-	-	-	(310,300)	(422,440)
합계	1,133,110	106,632	(112,140)	(3,431,981)	(48,295)	(12,959)	(310,300)	(2,675,933)
금융수익	1,547,028	619,258	-	9,941	-	-	-	2,176,227
금융비용	(413,918)	(512,626)	-	(3,441,922)	(48,295)	(12,959)	-	(4,429,720)
기타포괄손익	-	-	(112,140)	-	-	-	(310,300)	(422,440)

29. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
I. 기타수익		
수입수수료	49,234	55,340
유형자산처분이익	-	36,788
유형자산손상차손환입	3,705,266	-
관계기업투자주식처분이익	-	86,723
잡이익	495,053	544,560
합계	4,249,553	723,411
II. 기타비용		
유형자산처분손실	(4,143)	(1,078)
유형자산폐기손실	(19,327)	(112,681)
유형자산손상차손	-	(3,546,330)
무형자산처분손실	(16,012)	-
무형자산손상차손	-	(1,542,224)
기부금	(87,463)	(70,500)
소송충당부채전입액	(900,000)	-
잡손실	(8,948)	(31,416)
합계	(1,035,893)	(5,304,229)

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기총부담세액	1,452,293	1,258,297
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	(204,889)	(13,972)
총당기법인세	1,247,404	1,244,325
이연법인세		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(864,116)	341,705
법인세비용	383,288	1,586,030

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세		
확정급여제도의 재측정요소	(111,079)	(34,178)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	14,714	112,400
지분법자본변동	(137,459)	6,576

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여제도의 재측정요소	388,714	(111,079)	277,635	41,032	(34,178)	6,854
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(59,305)	14,714	(44,591)	(534,839)	112,400	(422,439)
지분법자본변동	536,471	(137,459)	399,012	(66,427)	6,576	(59,851)
합계	865,880	(233,824)	632,056	(560,234)	84,798	(475,436)

(4) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익) 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	11,902,557	(24,418,954)
적용세율에 따른 세부담액	2,565,444	(4,510,868)
조정사항:		
- 세무상 공제되지 않는 수익의 법인세 효과	(336,390)	(644,840)
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	854,490	211,718
- 세액공제감면	(408,831)	-
- 이연법인세를 인식하지 않는 일시적차이의 변동 등	(674,138)	6,201,855
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	(204,889)	(13,972)
- 투자상생협력촉진세제	1,730	264,413
- 기타	(1,414,130)	77,724
법인세비용(수익)	383,288	1,586,030
평균유효세율(*)	3.22%	-

(*) 전기는 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산출하지 아니하였습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	자본반영	기말금액
대손충당금	126,499	127,361	-	253,860
재고자산평가충당금	201,830	29,725	-	231,555
토지	(10,966,815)	-	-	(10,966,815)
건물	2,602,802	(343,933)	-	2,258,869
구축물	138,445	11,764	-	150,209
미확정비용	514,885	285,629	-	800,514
확정급여부채	(249,893)	319,996	(111,079)	(40,976)
자기주식	(4,933,384)	-	-	(4,933,384)
기타	603,886	331,546	(122,745)	812,687
세액공제	418,878	102,028	-	520,906
합계	(11,542,867)	864,116	(233,824)	(10,912,575)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	자본반영	기말금액
대손충당금	658,631	(532,133)	-	126,499
재고자산평가충당금	303,697	(101,866)	-	201,830
토지	(11,019,288)	52,474	-	(10,966,815)
건물	2,493,210	109,592	-	2,602,802
구축물	152,186	(13,742)	-	138,445
미확정비용	693,038	(178,153)	-	514,885
확정급여부채	(503,873)	288,158	(34,178)	(249,893)
자기주식	(4,956,989)	23,605	-	(4,933,384)
기타	717,530	(232,620)	118,976	603,886
세액공제	175,898	242,980	-	418,878
합계	(11,285,960)	(341,705)	84,798	(11,542,867)

(7) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	6,205,857	5,969,126
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,114,646	1,407,495
총이연법인세자산	8,320,503	7,376,621
이연법인세부채		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	(19,094,188)	(18,850,744)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(138,890)	(68,744)
총이연법인세부채	(19,233,078)	(18,919,488)
이연법인세자산(부채) 순액	(10,912,575)	(11,542,867)

(8) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
종속기업투자	40,511,400	40,512,400
관계기업투자	29,535,301	35,490,197
세무상 결손금	7,857,027	4,751,104
기부금 한도초과	4,605,736	4,616,570

(9) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 세무상결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
세무상결손금	당기말	전기말
2025년	3,177,915	3,177,915
2038년	1,573,189	1,573,189
2039년	3,105,923	-

(10) 보고기간 종료일 현재 이연법인세부채로 인식하지 아니한 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
자산조정계정	(47,409,058)	(47,409,058)	향후 처분 가능성 낮음

31. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당순손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
지배기업소유주지분순이익(손실)	11,519,268,610	(26,004,983,702)
가중평균유통보통주식수(*)	53,666,481	53,666,481
기본주당이익(손실)	215	(485)

(*) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초보통주식수	60,052,260	60,052,260
(-)가중평균자기주식수	(6,385,779)	(6,385,779)
가중평균유통보통주식수	53,666,481	53,666,481

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	자기주식수	적수	가중평균자기주식수
기초	6,385,779	2,337,195,114	6,385,779
기말	6,385,779	2,337,195,114	6,385,779

② 전기

구분	자기주식수	적수	가중평균자기주식수
기초	6,385,779	2,330,809,335	6,385,779
기말	6,385,779	2,330,809,335	6,385,779

(3) 연결실체는 당기와 전기중 회석증권이 없으므로 기본주당이익(손실)과 회석주당이익(손실)은 동일합니다.

32. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 한도약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화단위: 1 USD)					
금융기관	약정내용	당기말		전기말	
		약정금액	실행금액	약정금액	실행금액
(주)KB국민은행	일반자금대출	19,000,000	16,000,000	3,000,000	-
(주)KEB하나은행	외상매출채권담보대출	500,000	-	500,000	-
(주)KEB하나은행	전자방식 외상매출채권담보대출	1,200,000	220,478	1,500,000	431,497
(주)KEB하나은행	기타원화지급보증	1,500,000	1,190,000	1,500,000	1,230,000
(주)신한은행	일반자금대출	26,000,000	-	26,000,000	-
(주)신한은행	외상매출채권담보대출	1,000,000	-	1,000,000	-
(주)신한은행	전자방식 외상매출채권담보대출	5,000,000	1,417,583	5,000,000	1,335,784
(주)신한은행	무역금융	10,000,000	-	10,000,000	-
(주)신한은행	종합통장대출	3,000,000	-	3,000,000	-
(주)신한은행	외화지급보증	USD 28,300,000	USD 28,300,000	USD 42,400,000	USD 41,400,000
(주)신한은행	기업어음보증할인	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
	합계(KRW)	87,200,000	38,828,061	71,500,000	22,997,281
	합계(USD)	USD 28,300,000	USD 28,300,000	USD 42,400,000	USD 41,400,000

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 내국 및 수입신용장 개설약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 1 USD, 1CNY)					
금융기관	약정내용	당기말		전기말	
		약정금액	실행금액	약정금액	실행금액
(주)신한은행	일람불 수입신용장 등	USD 2,000,000	USD 385,503	USD 2,000,000	USD 492,856

(3) 당기말 현재 연결실체가 금융기관으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, 외화단위: 1 USD)		
제공자	내용	약정금액
서울보증보험	하자이행보증	1,440,658
	지급보증보험	18,000
	이행지급보증	3,386,466
	공탁보증보험	73,250
	가맹자사업자보증(*)	200,000
(주)신한은행	기업어음보증할인	20,000,000
	외화지급보증	USD 28,300,000
(주)KEB하나은행	기타원화지급보증	1,500,000

(*) 연결실체는 2023년 7월 11일에 (주)이마트에브리데이와 가맹계약(계약기간: 2023년 7월 28일부터 2028년 7월 27일까지)을 체결하여 시흥배곧점을 운영하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자인 (주)쿠첸 및 (주)부방유통과 함께 분할전 채무에 대하여 연대하여 책임을 부담하기로 합의하였으며, 이에 따라 연결실체는 분할기일인 2015년 8월 1일 현재 (주)쿠첸 및 (주)부방유통이 부담하고 있는 채무에 대하여 지급보증의무를 부담하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체는 2022년 8월 5일에 (주)이마트와 운영 관련 경영제휴계약 (계약기간 : 2022년 9월 1일로부터 2030년 12월 31일까지)을 체결하였으며, 계약종료 전 90일 이내에 (주)이마트와 합의하여 갱신할 수 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 하도급거래 공정화에 관한 법률 위반으로 기소되어 형사 재판이 진행중에 있습니다. 당기말 현재 계류중인 소송사건 등과 관련하여 9억원의 소송충당부채를 계상하였습니다.

(7) 당기말 현재 연결실체는 현대해상화재보험에 가입한 재산종합보험의 보험금수령권 중 일부가 신한은행 차입금과 관련하여 질권(채권최고액 : 336억원)이 설정되어 있습니다.

33. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배기업	(주)테크로스홀딩스	(주)테크로스홀딩스
관계기업	에어로케이홀딩스(주), (주)테크로스비전인베스트먼트대부	에어로케이홀딩스(주), (주)테크로스비전인베스트먼트대부
공동기업	광동메이디쿠첸유한공사	광동메이디쿠첸유한공사
(주)테크로스비전인베스트먼트대부의 종속기업 등	(주)테크로스워터앤에너지, 테크로스엔지니어링(주), (주)창신이앤이(*4)	(주)테크로스워터앤에너지, (주)테크로스환경서비스(*2), 부곡환경(주)(*2), HiEntech (Tianjin) Co., LTD.,(*3) Petro Energy and Environment Services(*3), Techcross(Guangzhou) Water & energy Inc(*2), 테크로스엔지니어링(주), 한국자원환경(주)(*2), (주)창신이앤이(*4)
기타 특수관계자	제이원인베스트먼트(주), (주)테크로스, TECHCROSS USA LLC, 제이비시스템(주), 케이에스에프선박금융(주), 케이에스에프자산운용(주), 한국폐기물거래소(주), 이중희	제이원인베스트먼트(주), (주)테크로스, TECHCROSS USA LLC, 제이비시스템(주), 케이에스에프선박금융(주), 케이에스에프자산운용(주), 한국폐기물거래소(주)

(*1) 전기 중 청산이 완료되었습니다.

(*2) 당기 중 매각이 완료되었습니다.

(*3) 당기 중 청산이 완료되었습니다.

(*4) 전기 중 관계기업인 (주)테크로스비전인베스트먼트대부의 종속회사인 (주)테크로스워터앤에너지가 추가 투자하였습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역 및 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

① 주요 거래내역

-당기

(단위: 천원)						
구분	회사명	매출 등			매입 등	
		용역매출	수입임대료	기타	유형자산취득	기타비용
지배기업	(주)테크로스홀딩스	495,719	27,246	310,509	-	68,032
관계기업	(주)테크로스비전인베스트먼트대부	39,363	8,999	2,612	-	-
공동기업	광동메이디쿠첸유한공사	-	-	-	-	16,421,736
주테크로스비전인베스트먼트대부의 종속기업	(주)테크로스위터앤에너지	1,573,780	431,387	1,390,618	-	-
	(주)테크로스환경서비스	382,392	200,438	1,252,203	-	-
기타특수관계자	(주)테크로스	1,821,795	-	636,920	-	2,400
	제이비시스템(주)	1,577	-	43,925	-	-
	케이에스에프선박금융(주)	526	74,122	68,710	-	-
	케이에스에프자산운용(주)	-	38,915	21,958	-	-
	제이원인베스트먼트(주)	-	6,898	851	-	-
	한국폐기물거래소(주)	200,000	-	-	-	-
	이중희	-	-	-	1,170,000	-

-전기

(단위: 천원)						
구분	회사명	매출 등			매입 등	
		용역매출	수입임대료	기타	유형자산취득	기타비용
지배기업	(주)테크로스홀딩스	667,239	26,712	362,624	1,200,000	72,340
관계기업	(주)테크로스비전인베스트먼트대부	-	8,892	239	-	-
공동기업	광동메이디쿠첸유한공사	-	-	-	-	14,727,766
주테크로스비전인베스트먼트대부의 종속기업	(주)테크로스위터앤에너지	770,319	426,180	1,339,705	-	-
	(주)테크로스환경서비스	309,496	197,712	1,008,425	-	-
기타특수관계자	(주)테크로스	2,320,653	-	657,661	-	4,680
	제이비시스템(주)	2,226	-	58,532	-	-
	케이에스에프선박금융(주)	406	84,197	61,234	-	-
	케이에스에프자산운용(주)	-	26,820	21,492	-	-
	제이원인베스트먼트(주)	-	6,720	864	-	-
	한국폐기물거래소(주)	1,018,000	-	131,000	-	-

② 주요 채권·채무내역

-당기

(단위: 천원)						
구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	미지급금	임대보증금
지배기업	(주)테크로스홀딩스	51,961	5,000,000	22,866,730	7,464	70,000
관계기업	(주)테크로스비전인베스트먼트대부	5,598	-	16	-	-
공동기업	광동메이디쿠첸유한공사	-	-	-	4,555,075	-
주)테크로스비전인베스트먼트대부의 종속기업	(주)테크로스워터앤에너지	184,529	-	118,100	197	300,000
	(주)테크로스	155,617	-	70,195	220	-
기타특수관계자	제이비시스템(주)	-	-	5,012	-	-
	케이에스에프선박금융(주)	8,364	-	4,892	-	75,000
	케이에스에프자산운용(주)	3,677	-	1,580	-	-
	제이원인베스트먼트(주)	632	-	56	-	35,000

- 전기

(단위: 천원)						
구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	미지급금	임대보증금
지배기업	(주)테크로스홀딩스	63,684	5,000,000	23,947	4,814	70,000
관계기업	(주)테크로스비전인베스트먼트대부	815	-	220	-	-
공동기업	광동메이디쿠첸유한공사	-	-	-	2,335,224	-
주)테크로스비전인베스트먼트대부의 종속기업	(주)테크로스워터앤에너지	218,879	-	99,161	180	300,000
	(주)테크로스환경서비스	82,656	-	46,720	179	100,000
기타특수관계자	(주)테크로스	179,427	-	64,069	2,727	-
	제이비시스템(주)	-	-	5,339	-	-
	케이에스에프선박금융(주)	8,816	-	4,103	-	75,000
	케이에스에프자산운용(주)	2,569	-	1,470	-	-
	제이원인베스트먼트(주)	616	-	74	-	35,000
	한국폐기물거래소(주)	631,950	-	-	-	-

③ 연결실체와 특수관계자와의 주요 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	특수관계자	자금대여	
		당기	전기
지배기업	(주)테크로스홀딩스	5,000,000	5,000,000

연결실체는 (주)테크로스홀딩스에 대한 자금대여에 대하여 연 4.59%의 이자율을 적용하고 있으며, 당기 중 자금대여로 인식한 이자수익은 212,223천원입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 특수관계자를 위하여 다음과 같이 담보를 제공하고 있습니다.

① 당기말

(외화단위: 1 USD, 원화단위: 천원)					
담보제공자산	소재지	장부금액	담보설정금액	담보수혜자	담보권자
투자부동산 (토지, 건물 등)	부산 사하구	1,580,910	12,000,000	(주)테크로스홀딩스	신한은행(*1),(*)2
유형자산 및 투자부동산 (토지, 건물 등)	서울 강남구 삼성동	39,454,571	USD 9,067,700	(주)테크로스워터앤에너지	신한은행(*)3

(*1) 연결실체는 해당 부동산을 신한자산신탁에 담보신탁하고 신한은행에 1순위 12,000,000천원의 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(*2) 당기말 현재 흥국화재해상보험에 가입한 재산종합보험의 보험금 수령권 중 일부가 질권(채권최고액 : 6,857백만원)이 설정되어 있습니다.

(*3) 연결실체는 해당 부동산을 신한자산신탁에 담보신탁하고 신한은행에 3순위 9,067,700 USD의 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
담보제공자산	소재지	장부금액	담보설정금액	담보 수혜자	담보권자
투자부동산 (토지, 건물 등)(*)	부산광역시 사하구	1,767,109	12,000,000	(주)테크로스홀딩스	신한은행(*)

(*) 연결실체는 해당 부동산을 신한자산신탁에 담보신탁하고 신한은행에 1순위 12,000,000천원의 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	3,733,343	3,688,800
퇴직급여	618,252	618,252
합계	4,351,595	4,307,052

(5) 당기말 현재 특수관계자에 대하여 경영서비스 계약을 체결하고 있으며, 동 경영서비스관련 비용에 대하여 발생한 비용을 각 특수관계자에게 배부하는 공통비 배부 계약을 맺고 있습니다.

(6) 당기말 현재 공통비 배부와는 별개로 (주)테크로스홀딩스, (주)테크로스비전인베스트먼트대부와 기획, 재무, 인사 등의 지원업무를 제공하는 용역계약을 체결하여 제공한 용역에 대하여 매출로 인식하고 있습니다.

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 연결당기순이익(손실)	11,519,269	(26,004,984)
2. 조정항목:		
퇴직급여	3,497,887	3,346,874
장기종업원급여	33,864	33,828
법인세비용	383,288	1,586,030
이자비용	3,475,391	3,481,656
감가상각비	6,119,237	7,100,256
무형자산상각비	225,754	521,155
외화환산손실	121,953	18,286
대손상각비(환입)	47,996	(13,099)
판매보증비	1,078,933	132,476
유형자산폐기손실	19,327	112,681
유형자산처분손실	4,143	1,078
유형자산손상차손(환입)	(3,705,266)	3,546,330
무형자산손상차손	-	1,542,224
무형자산처분손실	16,012	-
이자수익	(1,086,627)	(1,098,412)
배당금수익	-	(777)
외화환산이익	(132,850)	(11,860)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실(이익)	(11,041)	491,224
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(597,079)
파생상품거래손실	-	12,959
유형자산처분이익	-	(36,788)
지분법손실	(6,683,283)	17,242,287
관계기업투자주식처분이익	-	(86,723)
재고자산평가손실(환입)	(945,086)	593,133
소송총당비용	900,000	-
잡손실(이익)	(393,193)	(9,010)
소 계	2,966,439	37,908,729
3. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동:		
매출채권의 감소	1,174,906	(1,026,365)
기타채권의 감소(증가)	3,401	(176,342)
금융리스채권의 감소(증가)	371,832	117,813
재고자산의 감소(증가)	(696,119)	2,635,882
기타유동자산의 감소	291,626	(84,659)
기타비유동자산의 감소(증가)	26,258	(19,009)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매입채무의 감소(증가)	(608,620)	4,942,353
기타채무의 감소	2,499,598	546,796
판매보증충당부채의 감소	(2,047,581)	(977,985)
반품충당부채의 감소	(39,908)	(478,821)
기타유동부채의 증가(감소)	(2,422,570)	288,300
임대보증금의 증가(감소)	-	-
장기미지급비용의 감소	(43,860)	(44,047)
퇴직금의 지급	(2,166,098)	(2,663,189)
관계사전출입	-	28,165
사외적립자산의 감소(증가)	712,795	(977,482)
소계	(2,944,340)	2,111,410
4. 합계(1+2+3)	11,541,368	14,015,155

(2) 비현금거래

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

(단위: 천원)		
거래내용	당기	전기
매출채권의 제각	(37,867)	(27,826)
관계기업 및 공동기업투자주식의 처분관련 미수금 증가	(22,846,294)	-
임대보증금과 기타채권의 상계	(2,760)	(100,000)
퇴직금관련 미지급금 증가	608,429	-
퇴직금관련 미수금 증가	(21,983)	-
건설중인자산의 본계정 대체	1,239,297	1,045,280
투자부동산에서 유형자산으로의 대체	-	(1,503,152)
유형자산에서 투자부동산으로의 대체	23,284	-
신규리스계약에 따른 사용권자산 증가	(275,912)	(477,918)
신규리스계약에 따른 리스부채 증가	213,497	477,918
복구충당부채의 증가	62,415	-
유형자산 취득관련 미지급금 증가(감소)	24,130	(7,625,105)
무형자산 취득관련 미지급금 증가(감소)	(42,617)	62,319
유형자산 취득관련 선급금 감소(증가)	-	(42,550)
무형자산 취득관련 선급금 감소(증가)	(50,437)	(48,743)

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	당기초	현금흐름		해지(기타)			당기말
		차입	상환	이자비용	환율변동	기타	
차입금	20,000,000	36,000,000	(20,000,000)	-	-	-	36,000,000
외화사채	53,289,421	37,246,661	(53,510,800)	247,359	4,151,524	129,640	41,553,805
리스부채	1,128,232	-	(421,527)	-	-	213,194	919,899
임차보증금	922,560	10,000	-	-	-	(3,001)	929,559

② 전기

(단위: 천원)							
구분	당기초	현금흐름		해지(기타)			당기말
		차입	상환	이자비용	환율변동	기타	
차입금	55,000,000	45,200,000	(80,200,000)	-	-	-	20,000,000
외화사채	56,456,173	53,266,956	(52,802,700)	271,081	(127,326)	(3,774,763)	53,289,421
리스부채	611,215	-	(484,772)	-	-	1,001,789	1,128,232
임차보증금	1,022,560	-	-	-	-	(100,000)	922,560

35. 위험관리

(1) 재무위험관리

연결실체는 시장위험(환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권 및 기타채권, 기타자산, 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 미지급금, 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

① 시장위험

가. 환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있으며 기능통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 달러화 및 엔화 등이 있습니다. 또한 연결실체는 외화로 표시된 채권과 채무 관리시스템을 통하여 환 노출위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 외화자산·부채 및 외화차입 등과 관련하여 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당기		전기		
	외화	원화	외화	원화	
<외화자산>					
현금및현금성자산	USD	120,439.79	177,046	303,928.09	391,885
매출채권	USD	1,288,946.02	1,894,751	326,206.12	420,610
	CNY	453,410.37	91,258	1,271,926.55	230,015
미수금	USD	-	-	1,733.48	2,235
외화자산 합계	USD	1,409,385.81	2,163,055	631,867.69	1,044,745
	CNY	453,410.37		1,271,926.55	
<외화부채>					
매입채무	USD	395,870.40	581,929	64,680	83,398
	CNY	24,813,754.03	4,994,264	14,612,397.78	2,642,506
	JPY	-	-	10,165,500	92,776
미지급금	USD	7,269.09	10,686	2,725.63	3,514
	CNY	-	-	78,650	14,223
외화부채 합계	USD	403,139.49	5,586,879	67,405.63	2,836,417
	CNY	24,813,754.03		14,691,047.78	
	JPY	-		10,165,500	

보고기간 종료일 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동 시 화폐성 외화자산 및 외화 부채가 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10%상승 시	10%하락 시	10%상승 시	10%하락 시
법인세비용차감전순이익(손실)	(342,382)	342,382	(179,167)	179,167

나. 가격위험

연결실체가 보유하고 있는 기타포괄-공정가치측정 금융자산 중 지분상품의 시장가격 변동에 따른 지분가격위험이 발생합니다. 다만, 가격위험에 대한 노출정도는 연결 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

다. 이자율위험

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1%p 변동 시 이자율 변동 위험에 노출되어 있는 예금으로 발생하는 연간 이자수익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	상승	하락	상승	하락
이자수익	227,186	(227,186)	228,809	(228,809)

② 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태, 기타요소 등을 고려하여 신용위험을 검토하여 신용한도를 설정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 이러한 신용위험을 줄이기 위해 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

가. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있으며 보고 기간 종료일 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	22,738,633	22,900,922
상각후원가측정금융자산	4,276,400	958,041
매출채권	27,847,245	27,838,868
단기금융리스채권	-	108,003
장기금융리스채권	-	261,762
기타채권	29,796,239	6,922,609
기타비유동자산	695,870	759,142
합계	85,354,387	59,749,347

나. 당기말과 전기말 매출채권 및 기타채권의 연령별 채권 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
6개월 이내	57,691,459	(83,827)	35,142,495	(11,253)
6개월 ~ 12개월	35,443	-	-	-
12개월 초과	1,480,764	(1,480,356)	1,542,798	(1,542,798)
합계	59,207,666	(1,564,183)	36,685,293	(1,554,051)

③ 유동성위험

유동성위험은 연결실체의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인하여 연결실체가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 수 있는 위험으로 정의하며, 연결실체는 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

가. 당기말 현재 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
매입채무	21,671,791	21,671,791	21,671,791	-
미지급금	9,323,294	9,323,294	9,323,294	-
미지급비용	15,022	15,022	15,022	-
단기차입금	36,000,000	36,258,810	36,258,810	-
외화사채(*)	41,553,805	37,829,937	37,829,937	-
임대보증금	929,559	929,559	-	929,559
리스부채	919,899	975,371	478,146	497,225
합계	110,413,370	107,003,784	105,577,000	1,426,784

(*) 당사는 이자율스왑 및 통화스왑계약을 통해 고정금리 및 상환 예정 금액이 정해져 있습니다(주석 15 참고).

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 않은 명목금액으로서 이차지급 예정액을 포함하고 있으며, 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석 외에 당기말 현재 연결실체가 금융보증계약으로 인하여 유동성 위험 및 신용위험에 최대 노출된 금액은 없습니다.

나. 전기말 현재 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
매입채무	20,895,560	20,895,560	20,895,560	-
미지급금	8,546,225	8,546,225	8,546,225	-
미지급비용	22,483	22,483	22,483	-
단기차입금	20,000,000	20,000,000	20,000,000	-
단기사채	53,289,421	54,221,842	54,221,842	-
임대보증금	922,560	922,560	-	922,560
파생상품부채	179,409	179,409	179,409	-
리스부채	1,128,232	1,246,949	568,960	677,989
합계	104,983,890	106,035,028	104,434,479	1,600,549

(2) 자본위험관리

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

연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당기말과 전기말 현재 연결실체의 순부채와 자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금	77,553,805	73,289,421
차감:현금및현금성자산	(22,860,652)	(23,005,430)
순차입금	54,693,153	50,283,991
자본총계	168,774,792	157,370,343

(3) 금융상품의 공정가치

① 보고기간 종료일 현재 금융상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 인식된 자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	1,605,076	1,605,076	1,594,063	1,594,063
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	164	164	164	164
파생상품자산	4,173,344	4,173,344	133,417	133,417
소계	5,778,584	5,778,584	1,727,644	1,727,644
상각후원가로 인식된 자산:				
현금및현금성자산	22,860,652	22,860,652	23,005,430	23,005,430
단기금융자산	4,094,400	4,094,400	774,041	774,041
매출채권	27,847,245	27,847,245	27,838,868	27,838,868
기타채권	29,796,239	29,796,239	6,922,608	6,922,608
단기금융리스채권	-	-	108,004	108,004
장기금융리스채권	-	-	261,762	261,762
장기금융자산	182,000	182,000	184,000	184,000
기타비유동자산	695,870	695,870	759,142	759,142
소계	85,476,406	85,476,406	59,853,855	59,853,855
합계	91,254,990	91,254,990	61,581,499	61,581,499
<금융부채>				
공정가치로 인식된 부채:				
파생상품부채	-	-	179,409	179,409
상각후원가로 인식된 부채:				
매입채무	21,671,792	21,671,792	20,895,560	20,895,560
미지급금	9,323,294	9,323,294	8,546,225	8,546,225
미지급비용	15,022	15,022	22,483	22,483
차입금	36,000,000	36,000,000	20,000,000	20,000,000
사채	41,553,805	41,553,805	53,289,421	53,289,421
임대보증금	929,559	929,559	922,560	922,560
소계	109,493,472	109,493,472	103,676,249	103,676,249
기타금융부채:				
금융리스부채	919,899	919,899	1,128,232	1,128,232
합계	110,413,371	110,413,371	104,983,890	104,983,890

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 시장에서 거래되는 기타포괄-공정가치측정 금융자산의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 측정됩니다.

유동자산으로 분류된 매출채권 등의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있으며, 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용하고 있습니다.

당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

② 공정가치 서열체계

공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성에 따라 공정가치의 서열체계를 결정하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

수준	투입변수
1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산 :				
수익증권 등	-	16,846	1,588,230	1,605,076
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 :				
비시장성지분증권	-	-	164	164
파생상품자산 :				
현금흐름위험회피 통화이자율스왑	-	4,173,344	-	4,173,344

나. 전기말

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산 :				
수익증권 등	21,920	8,612	1,563,531	1,594,063
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 :				
비시장성지분증권	-	-	164	164
파생상품자산 :				
현금흐름위험회피 통화이자율스왑	-	133,417	-	133,417
파생상품부채 :				
현금흐름위험회피 통화이자율스왑	-	179,409	-	179,409

- 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 수익증권 등의 공정가치는 순자산가치 등 시장접근법을 적용하여 측정하고 있으며, 파생상품자산의 공정가치는 금융기관으로부터 수신한 평가가격을 적용하고 있습니다.

③ 반복적인 공정가치 측정치의 변동내역

보고기간 종료일 현재 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)				
구분		금융자산		
		당기손익-공정가치측정 지분상품	기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	
기초		1,563,531		164
당기손익인식액	(*1)	24,699		-
기말		1,588,230		164
미실현 당기손익	(*2)	24,699		-

(*1) 당기손익인식금융자산평가이익 24,699천원입니다.

(*2) 보고기간 말에 보유하고 있는 자산과 관련된 미실현손익의 변동으로 인해 당기손익에 포함된 금액은 24,699천원(당기손익인식금융자산평가이익)입니다.

④가치평가기법 및 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

보고기간 종료일 현재 수준2와 수준3으로 분류되는 항목의 가치평가기법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)					
구분	수준	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정 금융자산 :					
저축성보험	2	8,584	해지환급금	보증이류, 공시이율	-
부산경남패션칼라협동조합(*)	3	1,000	-	-	-
부산패션칼라협동조합	3	454,207	순자산접근법	순자산가치	-
ARGONAUTIC VENTURES SPC	2	8,262	조정순자산법	순자산가치	-
새한벤처펀드	3	710,359	조정순자산법	순자산가치	-
(주)매일방송(*)	3	400,002	-	-	-
(주)테크로스홀딩스(*)	3	22,662	-	-	-
소계		1,605,076			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 :					
더휴컴퍼니(*)	3	164	-	-	-
파생상품자산 :					
현금흐름위험회피 통화이자율스왑	2	4,173,344	현재가치기법	할인율, 환율 등	-

(*) 연결실체는 해당 금융자산에 대해 원가를 공정가치의 적절한 추정치로 판단하여 원가로 측정하였습니다.

나. 전기말

(단위: 천원)					
구분	수준	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정 금융자산 :					
저축성보험	2	8,612	해지환급금	보증이류, 공시이율	-
부산경남패션칼라협동조합(*)	3	1,000	-	-	-
부산패션칼라협동조합	3	588,943	순자산접근법	순자산가치	-
새한벤처펀드	3	550,924	조정순자산법	순자산가치	-
(주)매일방송(*)	3	400,002	-	-	-
(주)테크로스홀딩스(*)	3	22,662	-	-	-
소계		1,572,143			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 :					
더휴컴퍼니(*)	3	164	-	-	-
파생상품자산 :					
현금흐름위험회피 통화이자율스왑	2	133,417	현재가치기법	할인율, 환율 등	-
파생상품부채 :					
현금흐름위험회피 통화이자율스왑	2	179,409	현재가치기법	할인율, 환율 등	-

(*) 연결실체는 해당 금융자산에 대해 원가를 공정가치의 적절한 추정치로 판단하여 원가로 측정하였습니다.

36. 보고기간 후 사건

연결실체의 특수관계자인 (주)테크로스워터앤에너지에 2025년 2월 7일 차입금 11,332,800천원에 대하여 유형자산 및 투자부동산을 담보로 제공하였습니다. 담보설정 금액은 13,599,400천원 입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 부방과 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	5	9	1	1	5	14	1	12	10	2	-	-	22	38	
투입 시간	분·반기검토	4	16	10	14	136	151	32	95	-	-	-	-	182	276
	감사	39	42	57	47	548	708	157	258	106	52	-	-	907	1107
	합계	43	58	67	61	684	859	189	353	106	52	-	-	1089	1383

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024-07-04				1	일	
	주요내용	감사일정계획, 회사에대한 이해, 감사위험의 평가 및 전략계획, 중요성기준설정, 중점감사항목요약, 업무분장 등						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2024-07-29 ~ 2024-08-02	5	일	4	명	2	명	반기 검토
	2024-11-04 ~ 2024-11-05	2	일	4	명	2	명	내부통제의 이해 및 평가
	2025-02-17 ~ 2025-02-18	2	일	4	명	2	명	계정잔액감사(질문, 분석적 검토, 문서검증, 재계산 등)와 재무제표 적정성 검토
	2025-02-24 ~ 2025-02-28	5	일	4	명	2	명	연결재무제표 감사
	실사(입회)시기	-				-	일	

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.02.24	1	일		
	실사(입회)장소	부방 본점				
	실사(입회)대상	회원권 실사				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024.10.16 / 2025.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	현금창출단위평가				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 10월 16일	담당이사 및 감사 외	서면 논의	감사계획 등
2	2025년 03월 18일	담당이사 및 감사 외	서면 논의	감사종결보고