

한국컴퓨터 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 30 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 29 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

선진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서.....	1
재 무 제 표	
재무상태표.....	7
포괄손익계산서.....	8
자본변동표.....	9
현금흐름표.....	10
주식	11
참 고 자 료	
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	71
외부감사 실시내용.....	76

독립된 감사인의 감사보고서

한국컴퓨터 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 15일

감사의견

우리는 한국컴퓨터 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 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 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

(1) 특수관계자와의 거래 및 잔액 공시의 적정성

재무제표에 대한 주석34에서 기술한 바와 같이 회사는 다수의 특수관계자가 있으며 매출, 매입, 지급보증 등 특수관계자와의 거래가 빈번하게 발생하고 있습니다.

다수의 특수관계자와 빈번한 거래가 존재하는 경우 재무제표에 특수관계자와의 거래가 완전하게 또는 적정하게 공시되지 못할 위험에 노출되어 있어 우리는 특수관계자와의 거래 및 잔액 공시의 적정성을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주주총회 및 이사회 의사록, 전자공시내역, 세무신고자료, 관련계약서 등의 문서를 검토하여 회사가 식별한 특수관계자와의 거래 중 공시하지 아니한 특수관계자 거래가 존재하는지 확인
- 특수관계자로 식별된 거래처에 대해 채권·채무 조회절차 수행
- 특수관계자와의 거래에 대해 회사의 계정원장과 대사 수행
- 특수관계자 채권, 투자주식에 대한 손상검토 수행
- 특수관계자에 대한 회사의 기중 전자공시내역과 특수관계자 거래 공시내역 대사
- 특수관계자에 대한 채권·채무와 관련하여 담보 또는 지급보증을 제공하거나 제공받는 내역의 공시가 적정한지를 의사록, 금융조회절차 등을 통한 확인절차 수행
- 경영진으로부터 모든 특수관계 및 특수관계자 거래의 내용을 공개하였으며, 적합하게 회계처리하고 공시하였다는 내용이 포함된 서면진술서 입수

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 이본희입니다.

서울특별시 강남구 논현로 422

선진회계법인

대표이사 문성현

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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

한국컴퓨터 주식회사

제 30 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 29 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국컴퓨터 주식회사 대표이사 강창귀

본점 소재지 : (도로명주소) 경북 구미시 임수로24

(전 화) 041-589-3320

재무상태표

제30기: 2023년 12월 31일 현재

제29기: 2022년 12월 31일 현재

한국컴퓨터 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제30기 기말		제29기 기말	
자산					
I. 유동자산			69,392,558,077		71,131,361,601
1. 현금및현금성자산	4,7,8	34,634,707,039		12,828,720,042	
2. 단기금융상품	7,8	-		2,969,753,425	
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,7,9	942,000,000		6,086,357,200	
4. 매출채권	4,7,9	13,193,359,605		11,698,799,032	
5. 기타수취채권	4,7,9,34	874,701,980		24,465,857,344	
6. 재고자산	10,34	15,988,513,167		10,943,134,630	
7. 기타유동자산		3,754,276,286		2,138,739,928	
II. 비유동자산			49,919,218,301		50,981,205,483
1. 종속기업투자	15	9,253,327,839		9,253,327,839	
2. 비유동기타수취채권	7,9	-		150,000,000	
3. 투자부동산	14,33	23,697,888,046		24,776,882,545	
4. 유형자산	11,33,34	14,406,670,899		14,873,475,504	
5. 무형자산	13	432,767,674		449,967,666	
6. 사용권자산	12	27,534,700		50,231,212	
7. 기타비유동자산		715,000,000		-	
8. 이연법인세자산	18	815,260,877		1,055,683,589	
9. 순확정급여자산	17	570,768,266		371,637,128	
자산 총계			119,311,776,378		122,112,567,084
I. 유동부채			15,089,549,009		16,883,973,610
1. 매입채무	4,7,16	2,315,761,748		2,977,033,916	
2. 기타지급채무	4,7,16,34	12,309,546,079		12,487,469,426	
3. 기타유동부채		129,059,860		130,136,980	
4. 유동성리스부채	4,12	23,550,251		23,550,251	
5. 당기법인세부채	18	203,931,759		1,265,783,037	
6. 총당부채		107,699,312		-	
II. 비유동부채			404,898,762		227,750,094
1. 기타비유동지급채무	4,7,16,33	400,000,000		200,000,000	
2. 비유동성리스부채	4,12	4,898,762		27,750,094	
부채 총계			15,494,447,771		17,111,723,704
I. 자본금	19	8,035,645,000		8,035,645,000	
II. 자본잉여금	20	9,742,636,582		9,672,316,582	
III. 기타의자본구성요소	19,21	(7,672,042,434)		(4,151,931,919)	
IV. 기타포괄손익누계액	7,22	(36,812,082)		(2,504,313,643)	
V. 이익잉여금	23	93,747,901,541		93,949,127,360	
자본 총계			103,817,328,607		105,000,843,380
부채와 자본 총계			119,311,776,378		122,112,567,084

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제30기: 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제29기: 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한국컴퓨터 주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제30기	제29기
I. 매출액	6, 14, 24, 34	203,708,692,377	163,647,673,622
II. 매출원가	10, 14, 25, 27, 34	195,452,433,317	152,835,003,761
III. 매출총이익		8,256,259,060	10,812,669,861
판매비와일반관리비	7, 13, 26, 27, 34	4,237,016,129	4,046,385,164
IV. 영업이익	6	4,019,242,931	6,766,284,697
기타수익	7, 28, 34	4,826,783,594	6,724,982,709
기타비용	7, 28	4,485,435,117	5,346,595,227
금융수익	7, 29	955,420,035	514,889,119
금융비용	7, 29	1,017,760	1,579,155
V. 법인세비용차감전순이익		5,314,993,683	8,657,982,143
법인세비용	18	954,319,355	1,924,863,729
VI. 당기순이익		4,360,674,328	6,733,118,414
VII. 당기 세후 기타포괄손익		1,635,245,664	(1,192,906,972)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	17, 18	192,792,349	123,021,860
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	7, 9, 18, 22	1,442,453,315	(1,315,928,832)
VIII. 당기 총포괄이익		5,995,919,992	5,540,211,442
IX. 주당손익			
기본주당이익	30	304	443
희석주당이익	30	304	442

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제30기: 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제29기: 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한국컴퓨터 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2022년 1월 1일 잔액		8,035,645,000	9,672,316,582	(2,605,772,220)	(1,188,384,811)	89,846,201,206	103,760,005,757
총포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	6,733,118,414	6,733,118,414
기타포괄손익							
순확정급여부채의 재측정요소	17,18	-	-	-	-	123,021,860	123,021,860
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	9,18,22	-	-	-	(1,315,928,832)	-	(1,315,928,832)
총기타포괄손익		-	-	-	(1,315,928,832)	123,021,860	(1,192,906,972)
총포괄손익 소계		-	-	-	(1,315,928,832)	6,856,140,274	5,540,211,442
소유주와의 거래							
자기주식취득		-	-	(1,546,159,699)	-	-	(1,546,159,699)
배당금	31	-	-	-	-	(2,753,214,120)	(2,753,214,120)
소유주와의 거래 소계		-	-	(1,546,159,699)	-	(2,753,214,120)	(4,299,373,819)
2022년 12월 31일 잔액		8,035,645,000	9,672,316,582	(4,151,931,919)	(2,504,313,643)	93,949,127,360	105,000,843,380
2023년 1월 1일 잔액		8,035,645,000	9,672,316,582	(4,151,931,919)	(2,504,313,643)	93,949,127,360	105,000,843,380
총포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	4,360,674,328	4,360,674,328
기타포괄손익							
순확정급여부채의 재측정요소	17,18	-	-	-	-	192,792,349	192,792,349
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	9,18,22	-	-	-	1,442,453,315	-	1,442,453,315
총포괄손익 소계		-	-	-	1,442,453,315	4,553,466,677	5,995,919,992
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상 품 처분에 따른 이익잉여금 대체	22	-	-	-	1,025,048,246	(1,025,048,246)	-
주식보상비용		-	70,320,000	(70,320,000)	-	-	-
자기주식취득		-	-	(3,449,790,515)	-	-	(3,449,790,515)
배당금	31	-	-	-	-	(3,729,644,250)	(3,729,644,250)
소유주와의 거래 소계		-	70,320,000	(3,520,110,515)	-	(3,729,644,250)	(7,179,434,765)
2023년 12월 31일 잔액		8,035,645,000	9,742,636,582	(7,672,042,434)	(36,812,082)	93,747,901,541	103,817,328,607

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제30기: 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제29기: 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한국컴퓨터 주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제30기		제29기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			20,593,615,105		(7,505,916,235)
영업으로부터 창출된 현금흐름	32	21,822,645,312		(6,418,197,712)	
이자의 수취		879,604,741		375,466,430	
배당의 수취		102,447,192		145,091,056	
법인세납부액		(2,211,082,140)		(1,608,276,009)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			8,834,180,329		6,702,843,229
단기금융상품의 감소		2,969,753,425		21,000,000,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		7,453,504,976		-	
당기손익-공정가치금융자산의 처분		-		15,043,155,032	
기타투자자산의 처분		2,216,146,303		4,410,361,622	
유형자산의 처분		25,078,852		-	
정부보조금의 수취		243,390,000		186,595,000	
단기금융상품의 증가		-		(18,969,753,425)	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		(481,558,227)		-	
당기손익-공정가치금융자산의 취득		-		(10,000,000,000)	
임차보증금의 증가		-		(150,000,000)	
유형자산의 취득		(725,608,000)		(453,715,000)	
무형자산의 취득		-		(196,000,000)	
기타투자자산의 취득		(2,866,527,000)		(4,167,800,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	32		(7,298,503,857)		(4,260,238,562)
임대보증금의 증가		204,800,000		200,000,000	
임대보증금의 감소		(300,000,000)		(137,000,000)	
자기주식의 취득		(3,449,790,515)		(1,546,155,350)	
배당금의 지급		(3,729,644,250)		(2,753,214,120)	
리스부채의 감소		(23,869,092)		(23,869,092)	
IV. 현금및현금성자산의 순증가(감소)			22,129,291,577		(5,063,311,568)
V. 기초 현금및현금성자산			12,828,720,042		18,306,344,412
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(323,304,580)		(414,312,802)
VII. 기말 현금및현금성자산			34,634,707,039		12,828,720,042

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제30기: 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제29기: 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한국컴퓨터 주식회사

1. 일반 사항

한국컴퓨터 주식회사(이하 "회사")는 1994년 9월 컴퓨터부품 제조업 및 소프트웨어 개발 등을 사업목적으로 설립되었습니다. 회사는 경북 구미시에 본사를 두고 있으며 공장은 충남 천안시에 있습니다. 회사는 이동통신단말기 부품, QD-OLED PBA 제품, 기타 조립제품 등을 생산·판매하고 있습니다. 회사는 2002년 1월 15일자로 코스닥 상장법인이 되었으며, 2012년 9월 28일자로 상호를 한국트로닉스 주식회사에서 한국컴퓨터 주식회사로 변경하였습니다. 회사의 설립시 자본금은 1,000백만원이었으나 수차의 증자를 거쳐 보고기간종료일 현재 회사의 자본금은 8,036백만원입니다. 또한 회사는 한국컴퓨터지주 주식회사의 종속기업으로서 한국컴퓨터지주 주식회사는 보고기간종료일 현재 회사의 발행주식의 42.11%를 보유하고 있습니다.

당기말 현재의 주요주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
한국컴퓨터지주(주)	6,767,000	42.11%
자기주식	1,935,365	12.04%
기타	7,368,925	45.85%
합 계	16,071,290	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

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

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록

하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

(5) 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.

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

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

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제· 개정 기준서 및 해석서

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

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 종속기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석6 참조). 회사의 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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.

2.6 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 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.

다.

(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 '금융수

익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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 '기타수익 또는 기타비용'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.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위

험과 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.

2.7 파생상품

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

2.8 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법으로 결정되는 미착품을 제외하고 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건 물	30~40년
건축물	15년
기계장치, 차량운반구, 공구와기구, 비품	5년

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

2.11 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.

2.12 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

(1) 컴퓨터 소프트웨어

취득한 컴퓨터소프트웨어 라이선스는 특정 소프트웨어를 취득하고 사용하기 위해 발생한 원가를 기준으로 자본화 합니다. 발생한 원가는 예상 내용연수인 5년 동안 상각하고 있습니다. 컴퓨터 소프트웨어 프로그램의 유지와 관련한 원가는 발생시 비용으

로 인식하고 있습니다.

(2) 회원권

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

2.13 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 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

계 정	추정내용연수
건 물	30~40년
구축물	15년

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시

되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 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 '기타지급채무' 등으로 표시됩니다.

(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.

2.17 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타지급채무'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.18 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우, 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 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 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터

터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세 자산과 부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다. 주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명

목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(3) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.21 수익인식

(1) 재화의 판매

회사는 EMS(Electronic Manufacturing Service) 제조 및 판매를 주요 영업으로 하며, 회사의 수행의무는 고객의 요구에 따라 산업용 INVERTER 등에 적용되는 인쇄회로기판 실장제품(SMT 제품)을 제조하여 고객에게 판매하는 단일 수행의무로 식별합니다. 고객이 제품을 인수하고 검수가 완료된 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

(2) 수수료매출

회사는 종속기업인 KCI VINA Co., Ltd.와 체결한 기본거래계약에 따라 종속기업의 생산활동에 필요한 원부재료를 공급하고 있습니다. 회사는 동 거래와 관련하여 '대리인'에 해당함에 따라 관련 수익을 수수료매출로 순액으로 인식하였습니다.

2.22 리스

회사는 자동차를 리스하고 있습니다. 리스 계약은 일반적으로 3~4년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가

격에 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 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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 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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급할 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설 직접원가
- 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.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무용기기로 구성되어 있습니다.

(1) 연장선택권 및 종료선택권

자동차 리스계약은 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들

은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.23 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 7일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 재고자산의 순실현가능가치

재고자산의 순실현가능가치는 회사의 재고자산이 주로 판매되는 시장의 예상 판매가격에 따라 결정되고 있습니다.

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 18 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 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.(주석 5 참조)

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.(주석 17 참조)

(5) 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간종료일 현재 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 검토하고 있으며 손상징후가 파악되면 자산의 회수가능성을 추정하여 손상 여부를 검토하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별 자산별로 측정하나, 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우에는 현금창출단위별로 측정하고 있습니다.

자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 이를 손상차손으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 자산의 사용가치는 해당 자산의 기대미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 할인율로 할인하여 산정하고 있으며, 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 가치 승수, 공개시장에서 거래되는 대용기업 주식의 가격 또는 다른 이용가능한 공정가치에 대한 지수 등을 사용한 적절한 평가기법을 적용하여 산정하고 있습니다. 회사는 손상차손을 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기

손익에 반영하고 있습니다.

회사는 영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간종료일마다 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 한편, 과거에 인식한 손상차손은 해당자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이를 손상차손환입으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(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.

법인차량 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.

- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.

- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 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 영향으로 인식된 리스부채와 사용권자산은 없습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 당기손익 및 기타포괄손익공정가치평가 금융자산, 매출채권 및 기타수취채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 기타지급채무 등으로 구성되어 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사의 외환위험은 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생합니다.

보고기간종료일 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	USD	JPY	USD	JPY
현금및현금성자산	24,118,101	5,110,896	10,972,477	-
매출채권	9,319,622	-	6,154,994	-
기타수취채권	722,564	-	24,416,663	-
자산합계	34,160,287	5,110,896	41,544,134	-
매입채무	-	-	159,764	-
기타지급채무	8,719,552	-	9,235,700	-
부채합계	8,719,552	-	9,395,464	-

보고기간종료일 현재, 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구분		세후이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	상승시	2,012,362	2,507,596	2,012,362	2,507,596
	하락시	(2,012,362)	(2,507,596)	(2,012,362)	(2,507,596)
일본 엔화/원	상승시	404,272	-	404,272	-
	하락시	(404,272)	-	(404,272)	-
합계	상승시	2,416,634	2,507,596	2,416,634	2,507,596
	하락시	(2,416,634)	(2,507,596)	(2,416,634)	(2,507,596)

(2) 가격위험

(가) 가격위험

회사는 재무상태표상 당기손익-공정가치금융자산과 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권과 수익증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 회사는 지분증권과 수익증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 경영진의 판단에 근거하여 분산투자하고 있습니다.

(나) 민감도 분석

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 금융상품의 가격이 일정하게 10% 상승 또는 하락하는 경우를 가정하여 세후 효과로 분석한 것입니다(단위:천원).

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
지분상품(기타포괄손익-공정가치금융자산)	-	-	74,512	474,736

보고기간종료일 현재 회사가 보유한 금융상품은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류된 경우에는 공정가치의 변동이 당기손익으로 반영되고 있으며, 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 지분상품의 경우에는 공정가치의 변동이 자본으로 반영되어 있습니다.

(다) 당기손익 및 기타포괄손익

회사의 투자 금융상품이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 주석 7에서 설명하고 있습니다.

(3) 이자율 위험

회사의 재무상태표에 인식된 변동이자율인 상각후원가측정항목, 변동·고정이자율인 공정가치측정항목은 금액적으로 중요하지 않으므로 시장이자율의 변동으로 인하여 회사의 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험은 크지 않습니다.

4.1.2 신용위험

(1) 위험관리

신용위험은 회사가 보유하고 있는 매출채권과 기타수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급 A 이상과만 거래합니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용평가 등급이 없는 경우 거래처는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용 위험을 평가하게 됩니다. 당기 중 신용한도를 중요하게 초과한 건은 없었으며 회사는 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 금융자산 신용위험의 최대노출금액은 각 금융자산별 장부금액과 유사합니다.

(2)금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

현금성자산도 손상규정의 적용에 포함되나, 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

보고기간종료일 현재 매출채권에 대한 손실총당금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	정 상	60일 초과 연체	90일 초과 연체	120일 초과 연체	합 계
당기말					
기대 손실률	-	-	-	100%	
총 장부금액 - 매출채권	13,198,360	-	-	20,735	13,219,095
손실총당금	-	-	-	20,735	20,735
전기말					
기대 손실률	-	-	-	100%	
총 장부금액 - 매출채권	11,698,799	-	-	21,534	11,720,333
손실총당금	-	-	-	21,534	21,534

당기와 전기 중 매출채권의 손실총당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구분	매출채권	
	당기	전기
기초	21,534	22,132
당기손익으로 인식된 손실총당금의 증가	-	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-
환입된 미사용 금액	(799)	(598)
기말	20,735	21,534

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 매출채권에 대한 손상(환입)은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후 원가로 측정하는 기타금융자산은 관계사 미수금 등입니다. 보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 12개월 기대신용손실로 손실총당금으로 인식합니다. 보고기간종료일 현재 설정된 손실총당금은 없습니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

4.1.3 유동성 위험

유동성 위험관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산에 34,634,707천원(전기말 : 12,828,720천원)을 투자하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 4년이하	4년초과	합 계
매입채무 및 기타지급채무(*1)	13,782,052	304,800	-	-	-	14,086,852
기타비유동지급채무	-	-	-	-	400,000	400,000
리스부채(*2)	5,967	17,902	5,088	-	-	28,957
합 계	13,788,019	322,702	5,088	-	400,000	14,515,809

<전기말>

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 4년이하	4년초과	합 계
매입채무 및 기타지급채무(*1)	14,654,220	300,000	-	-	-	14,954,220
기타비유동지급채무	-	-	-	-	200,000	200,000
리스부채(*2)	5,967	17,902	23,869	5,088	-	52,826
합 계	14,660,187	317,902	23,869	5,088	200,000	15,207,046

(*1) 기타지급채무 중 종업원급여제도에 따른 회사의 의무에 대응하는 미지급급여는 금융상품 공시 대상이 아니므로 제외되었습니다.

(*2) 리스부채는 보고기간 말로부터 계약 만기일까지 계약상 현금흐름으로 구분되었습니다.

상기 현금흐름은 할인하지 아니한 금액으로서 미지급이자도 포함되어 있으며, 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다.

4.2. 자본위험관리

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

회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	15,494,448	17,111,724
자본총계(B)	103,817,329	105,000,843
부채비율(A/B)	14.92%	16.30%

5. 공정가치

당기 중 회사의 금융상품의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 금융상품의 분류변경 사항은 발생하지 아니하였습니다.

5.1. 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 회사가 보유한 금융상품의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치 금액과 유사합니다.

5.2 공정가치 서열체계

회사는 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 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)

5.3 반복적인 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

구분	수준1	수준2	수준3	합계
시장성있는 지분증권	942,000	-	-	942,000

<전기말>

구분	수준1	수준2	수준3	합계
시장성있는 지분증권	6,086,357	-	-	6,086,357

5.4 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간의 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을, 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다. 당기와 전기 중 금융상품 공정가치 서열체계의 수준간 이동은 발생하지 아니하였습니다.

6. 영업부문 정보

가. 회사의 영업부문은 EMS(Electronic Manufacturing Service) 사업부문과 임대 사업부문으로 구성되어 있습니다.

보고부문	주요내용
EMS	QD-OLED PBA, 산업용 INVERTER 등 기타 조립제품 등의 생산·판매
부동산 임대	부동산 임대

나. 당기와 전기 중 회사의 부문별 매출액 및 영업이익에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기			전기		
	EMS	부동산임대	합계	EMS	부동산임대	합계
총부문매출	203,221,616	487,076	203,708,692	163,194,894	452,780	163,647,674
감가상각비 및 무형자산상각비	505,525	213,733	719,258	422,985	261,760	684,745
영업이익	3,892,547	126,696	4,019,243	6,847,011	(80,726)	6,766,285

다. 회사는 보고부문별 부문 자산과 부문 부채에 대하여 최고영업의사결정권자에게 보고하지 않습니다.

라. 당기와 전기 중 회사 매출액의 10%이상을 차지하는 외부고객은 2개(전기 2개)업체로서 관련 매출액은 각각 187,288,760천원과 137,002,694천원입니다.

7. 범주별 금융상품

7.1 금융상품 범주별 장부금액

가. 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 금융자산	942,000	6,086,357
상각후원가 금융자산		
매출채권	13,198,360	11,698,798
기타수취채권(유동)	874,702	24,465,857
기타수취채권(비유동)	-	150,000
현금 및 현금성자산	34,634,707	12,828,720
단기금융상품	-	2,969,753
합 계	49,649,769	58,199,485

나. 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가		
매입채무	2,315,762	2,977,034
기타지급채무(유동)(*)	11,771,091	11,977,186
기타지급채무(비유동)	400,000	200,000
합 계	14,486,853	15,154,220

(*) 기타지급채무 중 종업원급여제도에 따른 회사의 의무에 대응하는 종업원 급여 부

채 538,456천원(전기말 : 510,283천원)은 금융상품 공시 대상이 아니므로 제외되었습니다.

7.2 금융상품 범주별 순손익

가. 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산		
배당수익(당기말 보유하고있는 지분상품)	3,610	145,091
배당수익(당기중 제거한 지분상품)	98,837	-
기타포괄손익(지분상품 관련 평가손익)	1,827,590	(1,646,447)
소 계	1,930,037	(1,501,356)
당기손익-공정가치금융자산		
처분손익	-	183,110
소 계	-	183,110
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	852,973	369,798
대손충당금환입(대손상각비)	798	599
외환차손익	921,862	189,094
외화환산손익	(393,484)	(1,317,269)
소 계	1,382,149	(757,778)
상각후원가 측정 금융부채		
외환차손익	17,636	1,567,431
외화환산손익	81,832	167,726
소 계	99,468	1,735,157
합 계	3,411,654	(340,867)

8. 현금 및 현금성자산 등

보고기간종료일 현재 회사의 현금및현금성자산 등의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
현금및 현금성자산		
현금	1,727	2,270
보통예금	34,632,980	12,826,450
소계	34,634,707	12,828,720
단기금융상품		
정기적금 등	-	2,969,753
소계	-	2,969,753
합계	34,634,707	15,798,473

9. 금융자산

9.1. 당기손익-공정가치 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 없으며, 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	-	183,110

9.2. 기타포괄손익-공정가치 금융자산

가. 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
유동항목		
시장성있는 지분상품	942,000	6,086,357

위 지분상품의 처분 시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며, 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

나. 당기 중 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초	6,086,357	7,732,804
취득	481,558	-
평가	3,123,479	(1,646,447)
처분	(8,749,394)	-
기말	942,000	6,086,357

9.3. 매출채권 및 기타상각후원가 측정 금융자산

가. 보고기간종료일 현재 회사의 매출채권 및 기타상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
매출채권		13,219,095		11,720,333
차감: 손실충당금		(20,735)		(21,534)
매출채권(순액)		13,198,360		11,698,799
기타상각후원가 측정 금융자산		874,702		24,615,857
미수금	724,702		24,439,225	
미수수익		-	26,632	
보증금	150,000		150,000	
기타수취채권(순액)		874,702		24,615,857

나. 당기와 전기 중 손실총당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	기초잔액	손실총당금(환입)	기말잔액
매출채권	21,534	(799)	20,735

<전기>

구분	기초잔액	손실총당금(환입)	기말잔액
매출채권	22,132	(598)	21,534

10. 재고자산

가. 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	2,681,610	(42,514)	2,639,096	202,482	(46,618)	155,864
제품	6,708,287	(386,337)	6,321,950	2,187,496	(163,791)	2,023,705
재공품	898,345	(20,364)	877,981	1,575,196	(39,327)	1,535,869
원재료	6,351,441	(201,955)	6,149,486	7,433,473	(205,777)	7,227,696
합 계	16,639,683	(651,170)	15,988,513	11,398,647	(455,513)	10,943,134

나. 당기와 전기 중 매출원가에 가산된 재고자산 평가손실은 각각 195,658천원과 195,190천원입니다.

다. 당기와 전기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 각각 194,896,395천원과 152,106,308천원입니다.

11. 유형자산

가. 보고기간종료일 현재 유형자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	6,161,463	-	-	6,161,463	6,329,069	-	-	6,329,069
건물	10,366,640	(2,855,485)	-	7,511,155	10,595,795	(2,645,011)	-	7,950,784

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정보보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정보보조금	장부금액
구축물	348,762	(348,752)	-	10	348,762	(335,250)	(6,736)	6,776
기계장치	9,389,048	(8,448,711)	(369,993)	570,344	8,733,348	(8,292,399)	(97,958)	342,991
기타의유형자산	1,865,402	(1,701,703)	-	163,699	2,005,593	(1,657,428)	(104,310)	243,855
합계	28,131,315	(13,354,651)	(369,993)	14,406,671	28,012,567	(12,930,088)	(209,004)	14,873,475

나. 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비 품	건설중인자산	합 계
기초 순장부가액	6,329,069	7,950,784	6,776	342,991	2	4,367	189,886	49,600	14,873,475
기중변동액									
취득	-	-	-	201,398	-	-	13,720	357,790	572,908
정보보조금	-	-	-	(347,700)	-	-	-	104,310	(243,390)
대체(*)	(167,606)	(175,689)	-	511,700	-	-	-	(511,700)	(343,295)
처분	-	-	-	(9,399)	-	-	-	-	(9,399)
감가상각	-	(263,940)	(6,766)	(128,646)	-	(1,880)	(42,396)	-	(443,628)
기말 순장부가액	6,161,463	7,511,155	10	570,344	2	2,487	161,210	-	14,406,671
당기말									
취득원가	6,161,463	10,366,640	348,762	9,389,048	49,615	332,189	1,483,598	-	28,131,315
감가상각누계액	-	(2,855,485)	(348,752)	(8,448,711)	(49,613)	(329,702)	(1,322,388)	-	(13,354,651)
정보보조금	-	-	-	(369,993)	-	-	-	-	(369,993)

(*) 회사는 당기 중 유형자산 중 일부를 임대 목적으로 사용함에 따라 해당 유형자산을 투자부동산으로 대체하였습니다(주석14 참조).

<전기>

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비 품	건설중인자산	합 계
기초 순장부가액	5,072,307	6,819,557	50,754	233,488	2	6,800	48,173	-	12,231,081
기중변동액									
취득	-	-	-	299,805	-	-	156,000	153,910	609,715
정보보조금	-	-	-	(82,285)	-	-	-	(104,310)	(186,595)
대체(*)	1,256,762	1,356,745	-	-	-	-	-	-	2,613,507
처분	-	-	-	-	-	(129)	(348)	-	(477)
감가상각	-	(225,518)	(43,978)	(108,017)	-	(2,304)	(13,938)	-	(393,755)
기말 순장부가액	6,329,069	7,950,784	6,776	342,991	2	4,367	189,886	49,600	14,873,475
전기말									
취득원가	6,329,069	10,595,796	348,762	8,733,348	49,615	332,189	1,469,878	153,910	28,012,567
감가상각누계액	-	(2,645,012)	(335,250)	(8,292,399)	(49,613)	(327,822)	(1,279,992)	-	(12,930,088)
정보보조금	-	-	(6,736)	(97,958)	-	-	-	(104,310)	(209,004)

(*) 회사는 전기 중 임대 목적에 따라 투자부동산으로 대체되었던 유형자산 일부가 임대가 종료되고, 제조 목적으로 사용하게됨에 따라 투자부동산 일부를 유형자산으

로 대체하였습니다.(주석14참조)

다. 감가상각비 중 매출원가와 판매비와관리비로 계상된 금액은 각각 392,272천원(전기 341,444천원)과 51,357천원(전기 52,311천원)입니다.

라. 보고기간종료일 현재 유형자산 취득과 관련된 미지급금은 152,700천원(전기 : 156,000천원 순증가) 순감소하였습니다.

12. 리스

가. 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
사용권자산		
법인차량	27,535	50,231

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	23,550	23,550
비유동	4,899	27,750
합계	28,449	51,300

당기와 전기 중 증가된 사용권자산은 없습니다.

나. 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	22,697	22,697
리스부채에 대한 이자비용	1,018	1,579
단기리스료	-	4,000
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	8,765	8,160

당기 중 리스부채 지급액은 23,869천원(전기:23,869천원)이며, 리스의 총 현금유출은

32,634천원(전기:36,029천원)입니다.

13. 무형자산

가. 보고기간종료일 현재 무형자산의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
소프트웨어	693,500	(543,232)	-	150,268	693,500	(504,032)	-	189,468
회원권	430,614	-	(148,114)	282,500	430,614	-	(170,114)	260,500
합계	1,124,114	(543,232)	(148,114)	432,768	1,124,114	(504,032)	(170,114)	449,968

나. 당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	기초금액	감가상각	손상환입	기말금액
소프트웨어	189,468	(39,200)	-	150,268
회원권	260,500	-	22,000	282,500
합 계	449,968	(39,200)	22,000	432,768

<전기>

구 분	기초금액	취득	감가상각	손상환입	기말금액
소프트웨어	1	196,000	(6,533)	-	189,468
회원권	258,500	-	-	2,000	260,500
합계	258,501	196,000	(6,533)	2,000	449,968

다. 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 추정하여 상각하지 아니합니다.

라. 당기에 연구개발활동과 관련하여 발생한 비용은 339,339천원(전기:355,573천원)이며, 경상연구개발비의 계정과목으로 전액 판매비와 관리비로 인식하였습니다.

14. 투자부동산

가. 당기와 전기 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	토 지	건 물	구축물	합 계
기초 순장부가액	21,046,979	3,711,700	18,204	24,776,883
기중변동액				
대체(*1)	167,606	175,689	-	343,295
감가상각	-	(200,938)	(12,795)	(213,733)
손상차손	-	(1,203,148)	(5,409)	(1,208,557)
기말 순장부가액	21,214,585	2,483,303	-	23,697,888
당기말				
취득원가	21,214,585	7,362,203	927,120	29,503,908
감가상각누계액	-	(3,675,752)	(921,711)	(4,597,463)
손상차손누계액(*2)	-	(1,203,148)	(5,409)	(1,208,557)

(*1) 회사는 당기 중 유형자산 중 일부를 임대 목적용도로 변경함에 따라 해당 유형자산을 투자부동산으로 대체하였습니다(주석11 참조).

(*2) 회사는 당기말 현재 손상징후가 식별된 투자부동산에 대하여 독립적인 감정평가법인을 활용한 손상검토 결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하는 1,208,557천원에 대하여 손상차손을 인식하였으며, 해당 손상차손 금액은 기타비용에 포함되어 있습니다.

<전기>

구 분	토 지	건 물	구축물	합 계
기초 순장부가액	22,303,741	5,307,806	42,664	27,654,211
기중변동액				
처분	-	-	(2,062)	(2,062)
대체	(1,256,762)	(1,356,745)	-	(2,613,507)
감가상각	-	(239,361)	(22,399)	(261,760)
기말 순장부가액	21,046,979	3,711,700	18,204	24,776,883
전기말				
취득원가	21,046,979	7,133,047	927,120	29,107,146
감가상각누계액	-	(3,421,347)	(908,916)	(4,330,263)

(*) 회사는 전기 중 임대 목적에 따라 투자부동산으로 대체되었던 유형자산 일부가 임대가 종료되고, 제조 목적으로 사용하게됨에 따라 투자부동산 일부를 유형자산으로 대체하였습니다(주석11참조).

나. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지, 건물 및 구축물	32,228,394	23,697,888	33,618,916	24,776,882

다. 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
임대수익	487,076	452,780
임대수익이 발생한 투자부동산의 운영비용	(360,380)	(533,506)
임대수익이 발생한 투자부동산의 손상차손	(1,208,556)	-
합 계	(1,081,860)	(80,726)

라. 투자부동산의 운영 비용 중 투자부동산감가상각비 213,733천원(전기 : 261,760천원)은 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

15. 종속기업투자

가. 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	당기말		전기말		주요영업 활동
		주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)	
KCI VINA CO., LTD	베트남	출자증서	100	출자증서	100	EMS
Pacomint'n inc.	미국	100,000	100	100,000	100	무역업

나. 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
KCI VINA CO.,LTD	9,150,858	9,150,858	9,150,858	9,150,858
Pacomint'n inc.	264,624	102,470	264,624	102,470
합 계	9,415,482	9,253,328	9,415,482	9,253,328

다. 보고기간종료일 현재 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익	총포괄손익
KCI VINA CO.,LTD	64,026,088	16,777,496	47,248,592	316,860,227	16,626,124	15,848,322
Pacomint'n inc.(*)	99,161	-	99,161	-	(1,850)	(96)
합계	64,125,249	16,777,496	47,347,753	316,860,227	16,624,274	15,848,226

(*) 감사받지 아니한 재무제표입니다.

<전기말>

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익	총포괄손익
KCI VINA CO.,LTD	68,628,223	37,227,954	31,400,269	368,510,944	9,979,213	10,371,456
Pacomint'n inc.(*)	99,257	-	99,257	-	(2,195)	4,393
합계	68,727,480	37,227,954	31,499,526	368,510,944	9,977,018	10,375,849

(*) 감사받지 아니한 재무제표입니다.

라. 상기 종속기업의 감사받지 아니한 재무제표에 대해 회사는 신뢰성 검증절차를 취하고 있으며, 감사받은 재무제표와 중요한 차이가 발생하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

16. 매입채무 및 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	2,315,762	2,977,034
기타지급채무		
미지급금	11,466,291	11,377,186
미지급비용	538,456	510,283
임대보증금	304,800	600,000
기타지급부채 소계	12,309,547	12,487,469
기타비유동지급채무		
임대보증금	400,000	200,000
합계	15,025,309	15,664,503

(2) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구분	당기말	전기말
반품총당부채	107,699	-

17. 순확정급여부채(자산)

가. 보고기간종료일 현재 순확정급여부채(자산)의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,106,695	4,035,452
사외적립자산의 공정가치	(4,677,463)	(4,407,089)
재무제표상 순확정급여부채(자산)	(570,768)	(371,637)

나. 당기와 전기의 확정급여채무 현재가치 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	4,035,452	3,842,814

구 분	당기	전기
당기근무원가	359,780	369,389
이자비용	198,107	94,171
퇴직급여지급액	(239,905)	(99,137)
재측정요소	(246,739)	(181,987)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(396)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	102,578	(253,679)
- 가정과 실제의 차이로 인한 손익	(348,921)	71,692
계열사간 이동으로 전입된 채무	-	10,202
기말금액	4,106,695	4,035,452

다. 당기와 전기의 사외적립자산 공정가치 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	(4,407,089)	(3,934,104)
이자수익	(217,278)	(96,693)
사용자기여금	(300,000)	(500,000)
퇴직급여지급액	243,156	102,118
재측정요소	3,748	31,792
계열사간 이동으로 전입된 자산	-	(10,202)
기말금액	(4,677,463)	(4,407,089)

라. 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
임금상승률	4.07%	4.82%
할인율	4.21%	5.16%

마. 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	1%상승시	1%하락시
임금상승률	264,300	(240,697)
할인율	(238,658)	267,129

할인률인 우량채 수익률의 하락은 사외적립자산의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여부채 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

바. 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	금 액	비율(%)	금 액	비율(%)
예적금 등	4,677,463	100%	4,407,089	100%

사. 회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있으며, 2024년 중 회사의 사외적립자산 예상불입액은 340,563천원입니다.

아. 보고기간종료일 현재 할인되지 않은 확정급여부채의 만기분석은 아래와 같습니다(단위:천원).

당기말	1년미만	1년~3년미만	3년~6년미만	6년~10년미만	10년 이상	합계
지급액예정액	408,726	1,050,332	1,025,452	1,118,671	1,878,471	5,481,653

전기말	1년미만	1년~3년미만	3년~6년미만	6년~10년미만	10년 이상	합계
지급액예정액	372,489	1,053,822	1,057,282	1,092,252	2,290,412	5,866,257

당기말 현재 확정급여부채의 가중평균만기는 6.399년(전기말:6.64년)입니다.

18. 법인세비용 및 이연법인세

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

분류	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,420,072	1,881,480
법인세추납액	-	(1,760)
총당기법인세	1,420,072	1,879,720
이연법인세		
일시적차이의 증감	(465,753)	45,148
총이연법인세	(465,753)	45,148
자본에 직접반영하는 법인세비용	-	(4)
법인세비용	954,319	1,924,864

나. 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

분류	당기	전기
법인세비용차감전순이익	5,314,994	8,657,982
법인세율로 계산된 법인세비용	1,091,034	1,882,756
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(6,466)	(11,364)
세무상 차감되지 않는 비용	1,438	4,225
종속기업투자 관련 이연법인세자산 미인식	12,905	13,839
세액공제	(142,014)	(48,338)
농어촌특별세	26,003	7,425
법인세추납액 등	-	(1,760)
미환류세제로인한 효과	(29,068)	51,207
세율변동효과	487	26,874
법인세비용	954,319	1,924,864
가중평균세율(%)	18.0%	22.2%

다. 기타포괄손익의 구성항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
기타포괄손익-공정가치금융자산	3,123,479	(655,977)	2,467,502	(1,646,447)	330,518	(1,315,929)

라. 자본의 각 구성항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여채무 재측정요소	242,990	(50,198)	192,792	150,195	(27,173)	123,022
자기주식처분이익	-	-	-	-	(4)	(4)

마. 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	1,225,194	938,933
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	382,310	968,935
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(741,526)	(827,493)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(50,717)	(24,691)
이연법인세자산 순액	815,261	1,055,684

바. 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

분류	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
퇴직보험료	(776,286)	34,439	321	(741,526)
기타-부채	(75,898)	25,180	-	(50,718)
소계	(852,184)	59,619	321	(792,244)
이연법인세자산				
확정급여채무	722,434	61,968	(50,519)	733,883
감가상각비	79,497	(4,378)	-	75,119
수선비	12,961	(2,149)	-	10,812

분류	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
재고자산평가충당금	95,658	40,437	-	136,095
기타포괄공정가치 측정 금융자산평가손실	665,703	-	(655,977)	9,726
무형자산손상	35,724	(4,768)	-	30,956
유형자산폐기	161,486	(769)	-	160,717
기타-자산	134,406	315,791	-	450,197
소계	1,907,868	406,132	(706,496)	1,607,505
순액	1,055,684	465,751	(706,175)	815,261

<전기>

분류	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
퇴직보험료	(702,214)	(76,439)	2,367	(776,286)
기타-부채	(40,565)	(35,333)	-	(75,898)
소계	(742,778)	(111,772)	2,367	(852,184)
이연법인세자산				
확정급여채무	717,355	34,618	(29,539)	722,434
감가상각비	71,321	8,176	-	79,497
수선비	15,775	(2,814)	-	12,961
재고자산평가충당금	57,271	38,387	-	95,658
당기손익공정가치 측정 금융자산평가손실	32,028	(32,028)	-	-
기타포괄공정가치 측정 금융자산평가손실	335,185	-	330,518	665,703
무형자산손상	37,865	(2,141)	-	35,724
유형자산폐기	169,176	(7,690)	-	161,486
기타-자산	104,290	30,116	-	134,406
소계	1,540,265	66,624	300,979	1,907,868
순액	797,487	(45,148)	303,346	1,055,684

사. 당기말 현재 누적 일시적 차이의 법인세효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2023년 12월 31일 이후에 실현될 것으로 예상되는 일시적 차이에 대해서는 20.9%를 사용하여 측정하였습니다.

아. 회사는 종속기업투자지분과 관련한 차감할 일시적 차이 2,797백만원(전기말 : 2,735백만원)에 대하여는 관련된 일시적 차이의 소멸시점을 예측할 수 없어 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

19. 자본금

가. 회사는 설립 후 수차의 증자 등을 거쳤으며, 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 없습니다. 보고기간종료일 현재 회사의 자본금에 관한 내용은 다음과 같습니다.

수권주식수 (주)	발행주식수 (주)	1주당 금액(원)	납입자본금(천원)
40,640,000	16,071,290	500	8,035,645

나. 보고기간종료일 현재 회사의 발생주식수 중 자기주식 1,935,365주는 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있습니다(주석21 참조).

20. 자본잉여금

가. 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기	전기
주식발행초과금	8,645,629	8,645,629
기타자본잉여금	1,097,008	1,026,688
합계	9,742,637	9,672,317

나. 회사는 당기 중 행사기간 만료에 따라 주식선택권이 소멸한 미행사 부여주식 80,000주에 대해 주식선택권(기타의자본구성요소) 70,320천원을 기타자본잉여금으로 대체하였습니다.

21. 기타자본구성요소

가. 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

계정과목	당기	전기
자기주식	(7,671,699)	(4,221,908)
주식매수선택권	-	70,320
자기주식처분손실	(344)	(344)
합계	(7,672,043)	(4,151,932)

나. 회사는 주가안정을 통한 주주가치 제고를 목적으로 자기주식을 취득하여 기타자

본 구성요소 계정으로 계상하고 있으며, 보고기간종료일 현재 1,935,365주를 보유하고 있습니다. 회사는 향후 주가변동추이를 보아 가능한 처분손실이 발생하지 아니하거나, 최소화하는 범위 내에서 매각처분할 계획입니다.

22. 기타포괄손익누계액

가. 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

계정과목	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실	(36,812)	(2,504,314)

나. 당기와 전기의 기타포괄손익누계액에 계상된 금융자산평가손익의 법인세효과 차감 후 금액의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	(2,504,314)	(1,188,385)
평가손익	1,442,454	(1,315,929)
이익잉여금대체	1,025,048	-
기말	(36,812)	(2,504,314)

23. 이익잉여금

가. 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기	전기
법정적립금:		
이익준비금	4,377,000	4,377,000
기업발전적립금	2,000,000	2,000,000
소 계	6,377,000	6,377,000
임의적립금:		
기업합리화적립금	872,850	872,850
소 계	872,850	872,850
미처분이익잉여금	86,498,052	86,699,277

계정과목	당기	전기
합 계	93,747,902	93,949,127

나. 이익준비금

회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

다. 기업발전적립금

회사는 법인세법의 규정에 의하여 기업발전적립금을 적립하고 있으며, 동 적립금의 적립과 처분은 관련 세법의 규정에 의하고 있습니다.

라. 조세특례제한법상 적립금 및 준비금

회사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 기업합리화적립금, 연구및인력개발준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있으며, 이 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

마. 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 25일 주주총회에서 처분될 예정입니다. (전기 처분 확정일 : 2023년 3월 28일) (단위:천원)

과 목	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	86,498,052	86,699,277
1. 전기이월미처분이익잉여금	82,969,633	79,843,137
2. 순확정급여부채의 재측정요소	192,793	123,022
3. 기타포괄공정가치금융자산처분이익	(1,025,048)	-
4. 당기순이익	4,360,674	6,733,118
II. 임의적립금등의 이입액	-	-
III. 이익잉여금처분액	4,240,778	3,729,644
1. 배당금(주석31)	4,240,778	3,729,644
가. 현금배당	4,240,778	3,729,644
IV. 차기이월미처분이익잉여금	82,257,274	82,969,633

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약 부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익(단위:천원)

구 분	주석	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		203,221,616	163,194,894
기타 원천으로부터의 수익: 임차 및 전대 임차료 수익	14	487,076	452,780
총 수익		203,708,692	163,647,674

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 재화를 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출하며, 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

당기	EMS			합계
	제품매출	상품매출	수수료매출	
수익인식시점				
한 시점에 인식	195,866,314	1,500,916	5,854,386	203,221,616

<전기>

당기	EMS			합계
	제품매출	상품매출	수수료매출	
수익인식시점				
한 시점에 인식	151,149,303	887,508	11,158,082	163,194,894

25. 매출원가

당기와 전기 매출원가의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품매출원가	192,854,122	151,397,056
상품매출원가	2,237,931	904,441
임대매출원가	360,380	533,507

구분	당기	전기
합계	195,452,433	152,835,004

26. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
인건비	1,701,089	1,444,264
퇴직급여	92,158	107,920
복리후생비	226,802	215,389
여비교통비	58,206	45,240
통신비	15,492	22,560
세금과공과	39,349	29,823
접대비	31,996	28,753
경상연구개발비	339,339	355,573
운반비	220,120	196,117
차량유지비	12,128	13,980
지급수수료	696,366	685,812
소모품비	29,927	41,112
도서인쇄비	12,775	12,100
지급임차료	3,120	6,939
감가상각비	74,053	75,008
수출제비용	618,117	716,677
기타	65,979	49,118
합계	4,237,016	4,046,385

27. 비용의 성격별 분류

가. 당기와 전기 중 발생한 성격별 비용의 분류는 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(3,644,461)	(1,453,565)
원재료와 부재료의 사용	184,796,141	142,190,207

계정과목	당기	전기
상품매출원가	2,237,931	904,441
외주가공비	4,640,651	3,943,359
종업원급여비용	5,938,323	5,697,656
소모품비	1,517,736	1,412,688
유형자산감가상각비	466,325	416,452
무형자산감가상각비	39,200	6,533
투자부동산감가상각비	213,733	261,760
지급수수료	1,234,025	1,286,034
전력비	476,584	437,223
복리후생비	380,198	380,089
수선비	161,946	103,900
운반비	232,720	204,030
기타	998,397	1,090,582
매출원가, 판매비와 관리비 합계	199,689,449	156,881,389

나. 당기와 전기 중 발생한 종업원 급여액은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기	전기
급여	5,106,664	4,874,471
사회보장분담금	491,051	456,318
퇴직급여(확정급여제도)	340,608	366,867
합계	5,938,323	5,697,656

28. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
외환차익	3,762,794	5,768,423
외화환산이익	140,296	167,726
잡이익	820,563	357,141
무형자산손상환입	22,000	5,000
유형자산처분익	15,680	-

구분	당기	전기
투자자산처분이익	65,451	243,583
당기손익_공정가치금융자산처분이익	-	183,110
합계	4,826,784	6,724,983

나. 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
외환차손	2,823,295	4,011,898
외화환산손실	451,948	1,317,269
잡손실	804	10,869
유형자산처분손실	-	477
투자자산처분손실	832	3,083
투자자산손상차손	1,208,556	-
무형자산손상차손	-	3,000
합계	4,485,435	5,346,595

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기	전기
금융수익		
이자수익	852,973	369,798
배당수익(*)	102,447	145,091
금융수익 소계	955,420	514,889
금융비용		
이자비용	1,018	1,579
금융비용 소계	1,018	1,579
순금융수익	954,402	513,310

(*) 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류되는 지분상품의 배당수익입니다.

30. 주당순이익

가. 기본주당순이익

기본주당순이익은 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 산출 내역

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	4,360,674,328원	6,733,118,414원
가중평균유통보통주식수	14,342,684주	15,215,792원
기본주당순이익	304원	443원

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다(단위:주).

<당기>

구 분	기 간	주식수(주)	일수(일)	적 수
기 초	2023.01.01 ~ 2023.12.31	16,071,290	365	5,866,020,850
자기주식	2023.01.01 ~ 2023.12.31	(1,152,713)	365	(420,740,245)
	2023.01.01 ~ 2023.12.31	(782,652)	269	(210,201,112)
합 계				5,235,079,493

가중평균유통보통주식수 : $5,235,079,493 \div 365 = 14,342,684$ 주

<전기>

구 분	기 간	주식수(주)	일수(일)	적 수
기 초	2022.01.01 ~ 2022.12.31	16,071,290	365	5,866,020,850
자기주식	2022.01.01 ~ 2022.12.31	(775,656)	365	(283,114,440)
	2022.08.29 ~ 2022.12.31	(377,057)	77	(29,142,408)
합 계				5,553,764,002

가중평균유통보통주식수 : $5,553,764,002 \div 365 = 15,215,792$ 주

나. 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말 현재 회사가 보유하고 희석성 잠재적보통주는 없으므로 희석주당순이익은 기본주당 순이익과 동일합니다.

전기의 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	전기
희석주당이익 계산에 사용된 이익	6,733,118,414원
- 기본주당이익 계산에 사용된 이익	6,733,118,414원
- 주식선택권에 대한 세후 주식보상비용 등	-
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	15,224,437주
- 기본주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	15,215,792주
- 주식선택권의 행사가정	8,645주
희석주당이익	442원

31. 배당금

2023년 및 2022년에 지급된 배당금은 각각 3,729,644천원(주당250원)과 2,753,214천원(주당180원)입니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 300원과 4,240,778천원이며 2024년 3월 25일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금

가. 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기	전기
법인세비용차감전순이익	5,314,994	8,657,982
조정항목:		
이자비용	1,018	1,579

계정과목	당기	전기
외화환산손실	451,948	1,317,269
지급수수료	-	5,302
퇴직급여	340,608	366,867
대손상각비	(798)	(599)
감가상각비	466,325	416,452
무형자산상각비	39,200	6,533
투자부동산감가상각비	213,733	261,760
재고자산평가손실	195,658	195,190
무형자산손상차손	-	3,000
투자자산손상차손	1,208,556	-
투자자산처분손실	832	3,083
유형자산처분손실	-	477
이자수익	(852,973)	(369,798)
배당금수익	(102,447)	(145,091)
외화환산이익	(140,296)	(167,726)
유형자산처분이익	(15,680)	-
당기손익_공정가치금융자산처분이익	-	(183,110)
투자자산 처분이익	(65,451)	(243,583)
무형자산손상환입	(22,000)	(5,000)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	(1,568,503)	(4,954,805)
미수금의 감소(증가)	23,714,084	(10,859,173)
선급비용의 감소(증가)	(88)	(820)
부가세대급금의 감소(증가)	(1,615,448)	(1,568,329)
재고자산의 감소	(5,241,037)	(2,971,031)
매입채무의 증가(감소)	(661,272)	144,190
미지급금의 증가(감소)	323,637	4,106,861
미지급비용의 증가(감소)	28,172	48,493
예수금의 감소	(1,077)	15,829
기타총당부채의 증가(감소)	107,699	-
사외적립자산의 감소	(296,749)	(500,000)
합계	21,822,645	(6,418,198)

나. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용(단위:천원)

구분	임대보증금	미지급배당금	리스부채	합계
전기초	737,000	-	73,590	810,590
배당결의	-	2,753,214	-	2,753,214
현금흐름	63,000	(2,753,214)	(23,869)	(2,714,083)
기타	-	-	1,579	1,579
전기말	800,000	-	51,300	851,300
당기초	800,000	-	51,300	851,300
배당결의	-	3,729,644	-	3,729,644
현금흐름	(95,200)	(3,729,644)	(23,869)	(3,848,713)
기타	-	-	1,018	1,018
당기말	704,800	-	28,449	733,249

33. 우발채무와 약정사항

가. 보고기간종료일 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

금융기관	약정사항	한도금액		실행금액	
		통화	금액	통화	금액
하나은행	무역금융	KRW	2,000,000	KRW	-
	기타원화지급보증	KRW	9,000,000	KRW	7,000,000
	외상판매자금한도	KRW	1,000,000	KRW	324,827
합계		KRW	12,000,000	KRW	7,324,827

<전기말>

금융기관	약정사항	한도금액		실행금액	
		통화	금액	통화	금액
하나은행	무역금융	KRW	2,000,000	KRW	-
	기타원화지급보증	KRW	9,000,000	KRW	9,000,000
	외상판매자금한도	KRW	1,000,000	KRW	362,113
합계		KRW	12,000,000	KRW	9,362,113

나. 보고기간종료일 현재 회사는 서울보증보험으로부터 이행지급보증 등과 관련하여 7백만원(전기말 : 7백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

다. 보고기간종료일 현재 회사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보험종류	보험가입자산	부보금액		부보처
		당기	전기	
재산종합보험	건물 및 구축물	27,160,546	24,784,341	한화손해보험(주) 등
	기계장치	9,348,754	9,045,600	
	재고자산	12,212,746	9,381,365	
	공구와기구	348,534	486,818	
	집기비품	1,649,085	3,235,872	
	차량운반구	37,470	35,426	
가스사고배상책임보험	건물	800,000	800,000	
승강기사고배상책임보험	건물	80,000	180,000	
승강기사고배상책임보험	건물	80,000	90,000	
화재보험	건물	1,280,000	1,280,000	
실화배상책임보험	건물	1,000,000	1,000,000	
시설소유자배상책임보험	건물	400,000	400,000	
가스사고배상책임보험	건물	380,000	380,000	
재난배상책임보험	건물	1,150,000	1,150,000	
합계		55,927,135	52,249,422	

상기 이외에도 회사는 차량운반구에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

라. 보고기간종료일 현재 담보로 제공된 회사의 자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

담보제공자산			관련채무		
구분	장부가액	담보설정금액	구분	금액	채권자
투자부동산(토지 및 건물)	19,832,334	300,000	임대보증금	300,000	아성다이소

<전기말>

담보제공자산			관련채무		
구분	장부가액	담보설정금액	구분	금액	채권자
투자부동산(토지		300,000	임대보증금	300,000	아성다이소

담보제공자산			관련채무		
구분	장부가액	담보설정금액	구분	금액	채권자
및 건물)	19,843,102	330,000	임대보증금	300,000	씨제이 올리브영
합계	19,843,102	630,000		600,000	

34. 특수관계자거래

가. 회사는 회사의 지분을 42.11% 소유한 한국컴퓨터지주(주)에 의해 지배를 받고 있습니다.

나. 보고기간종료일 현재 회사의 특수관계자 현황 및 특수관계자 범위의 변동내역은 다음과 같습니다.

관계	회사명	
	당기	전기
회사의 지배기업	한국컴퓨터지주(주)	한국컴퓨터지주(주)
회사 지배기업의 종속기업 및 관계기업	(주)한네트	(주)한네트
	(주)케이씨티	(주)케이씨티
	(주)케이씨에스	(주)케이씨에스
	(주)로지시스	(주)로지시스
	(주)한국문학사	(주)한국문학사
	한국상역개발(주)	한국상역개발(주)
	(주)상화원	(주)상화원
	(주)제주상화원	(주)제주상화원
회사의 종속기업	PACOM INT'N INC.	PACOM INT'N INC.
	KCI VINA CO.,LTD.	KCI VINA CO.,LTD.
기타특수관계자	상화공익(주)(*1)	상화공익(주)(*1)
	(주)한상개발(*2)	(주)한상개발(*2)

(*1) 지배기업의 지분 12.22%를 소유하고 있습니다.

(*2) 지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사입니다.

다. 재화와 용역의 판매(단위:천원)

구 분		거래내역	당기	전기
연결대상 종속기업	KCI VINA CO.,LTD	수수료매출	5,854,386	11,158,082
		유형자산매각	25,079	-
		투자자산매각	2,269,891	4,413,960
		수리용역	3,294	17,149
기타의특수관계자	(주)상화원	임대수익	6,772	5,610
합 계			8,159,422	15,594,801

라. 재화와 용역의 구입(단위:천원)

구 분		거래내역	당기	전기
연결대상 종속기업	KCI VINA CO.,LTD	재고자산 매입	142,971,632	97,348,700
회사의 지배기업	한국컴퓨터지주(주)	도서구입 등	438	375
기타의특수관계자	(주)한국문화사	도서구입 등	10,310	10,580
	(주)상화원	위탁관리 지급수수료	22,890	31,640
	로지시스(주)	용역 지급수수료	3,000	36,000
합 계			143,008,270	97,427,295

마. 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분		거래내역	당기	전기
특수관계자에 대한 채권				
연결대상 종속기업	KCI VINA CO.,LTD	기계장치등 매각 미수금	-	89,359
		원자재 매각 미수금	722,564	24,327,304
기타의특수관계자	(주)상화원	임대수익 미수금	-	3,905
합계			722,564	24,420,568
특수관계자에 대한 채무				
기타의특수관계자	로지시스(주)	용역수수료 미지급금	3,300	17,600
합계			3,300	17,600

(*) 회사는 종속기업의 생산활동에 필요한 원부재료를 공급하면서 발생하는 미수금은 총액으로 계상하고, 동 거래와 관련된 수익은 수수료매출로 순액으로 계상합니다.

보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권에 설정된 대손충당금은 없습니다.

바. 보고기간종료일 현재 회사가 특수관계자에게 제공하거나, 제공받고 있는 담보 및 보증은 없습니다.

사. 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기), 이사회 구성원 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	451,016	414,048
퇴직급여	22,786	22,500
합 계	473,802	436,548

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 한국컴퓨터 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 :

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

한국컴퓨터 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 15일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 한국컴퓨터 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회

계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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 대

한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 이본희입니다.

서울특별시 강남구 논현로 422

선진회계법인

대표이사 문성현

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

한국컴퓨터(주) 주주, 이사회 및 감사 귀중

내부회계관리제도 운영실태보고서

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 불 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 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 02월 07일

한국컴퓨터주식회사

대표이사감장귀

내부회계관리자 박상수

2023년 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	2	1	1	8	9	1	1	1	-	-	-	14	13	
투입 시간	분·반기검토	2	6	72	80	372	280	-	50	-	-	-	-	446	416
	감사	14	12	106	92	910	739	114	106	41	-	-	-	1,185	949
	합계	16	18	178	172	1,282	1,019	114	156	41	-	-	-	1,631	1,365

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.4.24~4.25			2
주요내용		전반감사계획 수립 및 일정계획				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2023.08.03~08.05	3 일	7 명	- 명	반기검토	
	2023.11.08~11.11	3 일	7 명	- 명	중간감사	
	2024.02.05~02.08	4 일	9 명	1 명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29			1	일
	실사(입회)장소	본사(공장)창고				
	실사(입회)대상	제품 및 상품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29			1	일
	실사(입회)장소	본사사무실				
	실사(입회)대상	현금및현금성자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.08.05 및 2024.02.08				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 05일	담당이사 및 감사	대면회의	중간감사 수행결과 및 감사절차 계획
2	2024년 02월 08일	담당이사 및 감사	대면회의	기말입증감사 진행상황, 핵심감사사항 및 최종감사일정