

엘케이삼양 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 12 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 11 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 - - - - -	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표 - - - - -	7
연결포괄손익계산서 - - - - -	8
연결자본변동표 - - - - -	9
연결현금흐름표 - - - - -	10
주석 - - - - -	11

독립된 감사인의 감사보고서

엘케이삼양 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 18일

감사의견

우리는 별첨된 엘케이삼양 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일 및 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

수출매출의 기간귀속 적정성

수익 인식과 관련된 회계정책은 주석 3.(17)에서 설명하고 있으며, 회사는 2024년 매출 32,015백만원 중 29,908백만원을 수출을 통해 창출하고 있습니다. (주석 30)

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사는 재화나 용역에 대한 통제가 고객에게 이전될 때 수익을 인식하고 있으며 유의적인 규모의 수출 거래를 통해 수익을 창출하고 있습니다. 수출매출은 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 고객에게 통제가 이전되는 시기가 다양하기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 이와 같은 수익 인식 과정에서 수행의무를 실제완료하는 시점과 회사의 수익 인식 시점에 차이가 있을 수 있으며, 특히 보고기간말에는 수익인식요건이 충족되지 않은 매출이 조기에 인식될 위험이 존재합니다.

따라서 우리는 수출매출이 회사 수익에서 차지하는 유의성, 그리고 다양한 계약 및 수출조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시위험을 고려하여 수출매출 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

수출매출의 기간귀속의 적정성을 확인하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수출거래별 무역 조건 검토 및 거래별 수익 인식기준 적정성 검토
- 수출매출의 무역조건에 따른 수익 인식과 관련된 내부통제 검토
- 보고기간말에 근접하여 발생한 수출매출에 대한 표본추출 방식의 문서검사를 통한 귀속시기 적정성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는 데 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 재무보고 절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 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 연결재무제표 감사에서 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 오윤근입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 18일)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

엘케이삼양 주식회사와 그 종속기업

제 12 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 11 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엘케이삼양 주식회사 대표이사 구본욱, 신승열

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 마산회원구 자유무역 6길 123 (봉암동)

(전 화) 055-250-5600

연 결 재 무 상 태 표
제 12(당) 기 2024년 12월 31일 현재
제 11(전) 기 2023년 12월 31일 현재

엘케이삼양 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			18,882,770,341		19,923,568,688
현금및현금성자산	4,29	1,022,477,807		4,198,236,822	
매출채권및기타채권	4,5,29	5,253,857,760		5,849,950,883	
재고자산	6	11,866,269,146		9,176,688,667	
기타유동자산	7	738,018,248		325,553,714	
당기법인세자산	23	2,147,380		373,138,602	
II. 비유동자산			24,493,993,588		19,659,559,474
기타비유동채권	4,8,29	636,331,936		638,918,439	
유형자산	9	16,370,742,561		14,210,480,419	
사용권자산	10	4,438,942,907		2,937,174,397	
무형자산	11	727,191,981		884,390,362	
기타비유동자산	7	15,130,330		-	
이연법인세자산	23	2,305,653,873		988,595,857	
자 산 총 계			43,376,763,929		39,583,128,162
부 채					
I. 유동부채			9,335,687,572		5,622,345,579
매입채무및기타채무	4,12,29	3,288,252,860		4,431,300,965	
단기차입금	13	4,684,166,451		-	
유동리스부채	4,10,29	589,603,549		377,128,805	
기타유동부채	14	383,664,712		813,915,809	
기타유동충당부채	15	390,000,000		-	
II. 비유동부채			6,181,447,592		3,849,330,884
장기차입금	13	491,000,000		-	
확정급여부채	16	1,570,221,817		821,373,748	
비유동리스부채	4,10,29	3,850,017,847		2,667,583,979	
기타비유동부채	4,14,29	196,831,465		124,459,321	
기타비유동충당부채	15	33,177,992		235,913,836	
이연법인세부채	23	40,198,471		-	
부 채 총 계			15,517,135,164		9,471,676,463
자 본					
I. 지배기업소유주지분			27,859,628,765		30,111,451,699
자본금	1,17	5,074,844,000		5,074,844,000	
자본잉여금	17	6,094,340,291		6,094,340,291	
기타자본항목	17	718,206,264		718,206,264	
이익잉여금	17	15,972,238,210		18,224,061,144	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			27,859,628,765		30,111,451,699
부 채 및 자 본 총 계			43,376,763,929		39,583,128,162

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 11(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

엘케이삼양 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 12(당) 기	제 11(전) 기
I. 당기순이익			
매출	18,30	32,015,353,229	39,031,722,713
매출원가	20	(21,920,053,324)	(27,030,605,502)
매출총이익		10,095,299,905	12,001,117,211
판매비와관리비	19,20	(13,322,199,721)	(13,130,324,744)
영업손실		(3,226,899,816)	(1,129,207,533)
금융수익	4,21	1,190,517,377	808,901,177
금융비용	4,21	(801,343,420)	(871,827,914)
기타수익	22	161,443,839	205,862,821
기타비용	22	(78,971,993)	(46,347,749)
법인세비용차감전손실		(2,755,254,013)	(1,032,619,198)
법인세수익	23	1,302,332,310	1,761,208,092
당기순이익(손실)		(1,452,921,703)	728,588,894
II. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	16	(182,167,674)	(706,037,681)
법인세효과	23	38,073,043	147,715,262
기타포괄손익 합계		(144,094,631)	(558,322,419)
III. 총포괄이익(손실)		(1,597,016,334)	170,266,475
IV. 당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분		(1,452,921,703)	728,588,894
비지배지분		-	-
V. 총포괄이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분		(1,597,016,334)	170,266,475
비지배지분		-	-
VI. 주당이익			
기본주당이익(손실)	24	(29)	14
희석주당이익(손실)	24	(29)	14

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

제 11(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

엘케이상양 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2023년 1월 1일(전기초)	5,074,844,000	6,094,340,291	718,206,264	24,651,091,869	36,538,482,424	-	36,538,482,424
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	728,588,894	728,588,894	-	728,588,894
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(558,322,419)	(558,322,419)	-	(558,322,419)
소 계	-	-	-	170,266,475	170,266,475	-	170,266,475
자본에 직접 인식된 거래:							
연차배당	-	-	-	(4,059,875,200)	(4,059,875,200)	-	(4,059,875,200)
중간배당	-	-	-	(2,537,422,000)	(2,537,422,000)	-	(2,537,422,000)
소 계	-	-	-	(6,597,297,200)	(6,597,297,200)	-	(6,597,297,200)
2023년 12월 31일(전기말)	5,074,844,000	6,094,340,291	718,206,264	18,224,061,144	30,111,451,699	-	30,111,451,699
2024년 1월 1일(당기초)	5,074,844,000	6,094,340,291	718,206,264	18,224,061,144	30,111,451,699	-	30,111,451,699
총포괄손익:							
당기순손실	-	-	-	(1,452,921,703)	(1,452,921,703)	-	(1,452,921,703)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(144,094,631)	(144,094,631)	-	(144,094,631)
소 계	-	-	-	(1,597,016,334)	(1,597,016,334)	-	(1,597,016,334)
자본에 직접 인식된 거래:							
연차배당	-	-	-	(163,701,650)	(163,701,650)	-	(163,701,650)
분기배당	-	-	-	(491,104,950)	(491,104,950)	-	(491,104,950)
소 계	-	-	-	(654,806,600)	(654,806,600)	-	(654,806,600)
2024년 12월 31일(당기말)	5,074,844,000	6,094,340,291	718,206,264	15,972,238,210	27,859,628,765	-	27,859,628,765

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

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

제 11(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

엘케이상양 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,023,571,871)		1,619,566,247
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	(1,407,650,452)		1,563,963,883	
(1) 당기순이익	(1,452,921,703)		728,588,894	
(2) 비현금비용 조정(주25)	4,280,102,372		3,947,340,261	
(3) 영업자산·부채의 변동(주25)	(4,234,831,121)		(3,111,965,272)	
2. 이자의 수취	16,892,040		29,446,844	
3. 이자의 지급	(67,350,489)		-	
4. 법인세의 납부	434,537,030		26,155,520	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(6,073,879,837)		(2,072,668,256)
보증금의 회수	-		65,961,508	
유형자산의 취득	(5,744,264,666)		(2,373,935,435)	
유형자산의 처분	7,363,789		-	
무형자산의 취득	(294,786,438)		(191,967,062)	
무형자산의 처분	61,818,182		397,272,727	
리스자산의 취득	(9,892,235)		-	
보증금의 증가	(94,118,469)		-	
사업결합	-		30,000,006	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		3,896,622,617		(7,121,159,879)
단기차입금의 차입(주13,28)	7,184,166,451		-	
단기차입금의 상환(주13,28)	(2,500,000,000)		-	
장기차입금의 차입(주13)	491,000,000		-	
리스부채의 상환	(623,737,234)		(523,862,679)	
배당금의 지급	(654,806,600)		(6,597,297,200)	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		25,070,076		(49,955,659)
V. 현금및현금성자산의 순증감(I +II+III+IV)		(3,175,759,015)		(7,624,217,547)
VI. 기초 현금및현금성자산		4,198,236,822		11,822,454,369
VII. 기말 현금및현금성자산		1,022,477,807		4,198,236,822

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 12(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 11(전) 기 2023년 12월 31일 현재

엘케이삼양 주식회사 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

엘케이삼양 주식회사(이하 "지배기업")는 2013년 8월 1일자로 주식회사 에스와이코 퍼레이션의 광학렌즈 사업부문이 물적분할되어 설립된 신설회사로서 설립시 납입 자본금은 500,000천원이었으나, 2014년 9월 30일 유상감자를 통하여 자본금이 420,000천원으로 변경되었고, 2015년 8월 11일 4,580,000천원의 무상증자를 실시 하였으며, 주식선택권이 행사되어 당기말 현재 자본금은 5,074,844천원입니다. 지배 기업의 주요 사업목적은 광학기기와 정밀기기의 제조 및 판매이며, 경남 창원시 마산 회원구 자유무역 6길 123에 본점을 두고 있습니다.

한편, 2024년 3월 28일 사명을 주식회사 삼양옵틱스에서 엘케이삼양 주식회사로 변경하였습니다. 2024년 12월 4일 기존 최대주주인 엘케이에이투홀딩스 주식회사와 최대주주의 최대주주인 주식회사 엘케이간의 흡수합병에 따라 최대주주가 주식회사 엘케이로 변경되었으며 변경 후 지배기업의 경영권 및 최대주주 등의 보유주식수 변동은 없습니다.

(1) 지배기업은 2017년 6월 2일자로 한국거래소 KOSDAQ 시장에 상장하였으며, 당 기말 현재 발행한 주식의 총수는 50,748,440주 입니다. 당기말 현재 지배기업의 주 요 주주 현황은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)			
주 주 명	소유주식수	지분율	금액
주식회사 엘케이	34,378,275 주	67.74%	3,437,827
기타	16,370,165 주	32.26%	1,637,017
합 계	50,748,440 주	100.00%	5,074,844

지배기업은 유통주식수 확대를 목적으로 2024년 3월 28일 주주총회 결의를 통해주 당 액면가액을 500원에서 100원으로 하는 주식분할을 결정하였으며, 이로 인해 주당 액면금액 및 발행주식수는 분할 전 500원, 10,149,688주에서 분할 후 100원, 50,748 ,440주로 각각 변동되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	업종	결산월	소유지분율	
				제 12(당) 기	제 11(전) 기
남경광학(주)	대한민국	광학/정밀기기의 제조 및 판매	12월	100%	100%

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	제 12(당) 기			제 11(전) 기		
	자산	부채	자본	자산	부채	자본
남경광학(주)	415,730	1,183,246	(767,516)	380,535	1,014,305	(633,770)

(4) 당기와 전기 중 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
종속기업명	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
	매출액	당기순이익(손실)	매출액	당기순이익(손실)
남경광학(주)	3,156,658	(157,095)	3,497,259	(143,365)

2024년 12월 31일자로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체")으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2025년 2월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 연결재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 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.

가. 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 16: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 23: 이연법인세의 측정

나. 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치 평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

(4) 회계정책의 변경

연결실체는 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차연결재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 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 보고기간이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

3. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

가. 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

나. 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

다. 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

라. 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

마. 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

바. 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 관계기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 미착품은 개별법, 그외의 재고자산은 총평균법으로 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 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

가. 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.

나. 분류 및 후속측정

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 두 가지 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 지정되지 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 시에 연결실체는 투자자산 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만, 한 번 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-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

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

다. 제거

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

라. 상계

연결실체는 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.

(5) 금융자산의 손상

가. 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.

나. 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.

다. 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
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

라. 연결재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

마. 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 금액을 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 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.

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.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건 물	40 년	차량운반구	5 년
구 축 물	10 년	금형 등	5 년
기 계 장 치	10 년	집 기 비 품	5 년

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

(7) 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.

구분	추정내용연수
소프트웨어	5 년
산업재산권	5 년
기타의무형자산	5 년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

가. 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.

나. 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.

(8) 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 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(9) 사용권자산과 리스부채

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 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), 리스개설직접원가, 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.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

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
- 잔존가치보중에 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 보중에 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.

2) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 IT 장비를 포함하여 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.

3) 리스제공자

연결실체가 리스제공자로서 적용하는 회계정책은 기업회계기준서 제1017호의 정책과 다르지 않습니다. 다만, 연결실체가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

연결실체는 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다. 그러나 연결실체는 계약대가를 각 리스요소와 비리스요소에 배분할 때, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용합니다.

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산을 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.

매 보고기간말에 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.

(11) 비파생금융부채

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

가. 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

나. 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.

다. 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 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.

(12) 종업원급여

가. 단기종업원급여

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

나. 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.

다. 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 자산인식 상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 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 변제 금액을 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.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 외화

연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 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.

(15) 납입자본

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

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

(16) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체의 주요 수익은 교환렌즈의 판매로부터 발생합니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

(18) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익, 이자비용, 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

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

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 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.

가. 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 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

나. 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 일시적차이가 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 과세소득에 고려합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 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 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 미적용 제·개정 기준서

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

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. 회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	상각후원가 측정 금융자산	
	제 12(당) 기	제 11(전) 기
현금및현금성자산	1,022,478	4,198,237
매출채권및기타채권	5,253,858	5,849,951
기타비유동채권	636,332	638,918
합 계	6,912,668	10,687,106

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	상각후원가 측정 금융부채	
	제 12(당) 기	제 11(전) 기
매입채무및기타채무	2,075,955	3,046,324
단기차입금	4,684,167	-
리스부채	4,439,621	3,044,713
장기차입금	491,000	-
합 계	11,690,743	6,091,037

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

가. 제 12(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
금융수익:			
이자수익	39,524	-	39,524
외화환산이익	288,941	1,656	290,597
외환차익	789,643	70,754	860,397
합 계	1,118,108	72,410	1,190,518
금융비용:			
이자비용	-	299,960	299,960
외화환산손실	19,995	35,907	55,902
외환차손	196,586	248,897	445,483
합 계	216,581	584,764	801,345

나. 제 11(전) 기

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
금융수익:			
이자수익	44,326	-	44,326
외화환산이익	-	15,163	15,163
외환차익	652,510	96,902	749,412
합 계	696,836	112,065	808,901
금융비용:			
이자비용	-	130,949	130,949
외화환산손실	67,770	-	67,770
외환차손	534,325	138,784	673,109
합 계	602,095	269,733	871,828

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
매출채권	4,756,080	5,356,119
미수금	440,683	473,979
미수수익	39,807	-
대여금	17,288	19,853
합 계	5,253,858	5,849,951

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령별 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
만기미도래 채권	4,756,080	497,778	5,356,119	493,832
만기도래 손상채권	-	-	-	-
대손충당금	-	-	-	-
합 계	4,756,080	497,778	5,356,119	493,832

6. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 12(당) 기			제 11(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	35,885	-	35,885	33,803	-	33,803
제 품	1,737,905	(263,732)	1,474,173	468,452	(127,794)	340,658
재공품	5,945,855	(282,024)	5,663,831	4,401,042	(352,876)	4,048,166
원재료	5,407,552	(878,757)	4,528,795	5,367,860	(765,326)	4,602,534
저장품	163,585	-	163,585	151,528	-	151,528
합 계	13,290,782	(1,424,513)	11,866,269	10,422,685	(1,245,996)	9,176,689

연결실체는 당기 중 재고자산의 평가와 관련하여 178,519천원의 재고자산평가손실 및 305,547천원의 재고자산폐기손실을 인식하였습니다. 한편, 연결실체는 당기말 현재 상기 재고자산에 대하여 부보금액 12,319,864천원(전기말 14,064,133천원)의 재산종합보험에 가입하고 있습니다.

7. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
선급금	650,682	159,541
선급비용	87,336	166,013
합 계	738,018	325,554

8. 기타비유동채권

당기말과 전기말 현재 기타비유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
장기대여금	45,472	69,007
보증금	741,236	644,843
현재가치할인차금	(150,376)	(74,932)
합 계	636,332	638,918

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구 분	제 12(당) 기					제 11(전) 기				
	취득가액	감가상각 누계액	정부보조금	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	정부보조금	손상차손 누계액	장부금액
건물	8,291,535	(2,564,792)	-	-	5,726,743	8,291,535	(2,357,504)	-	-	5,934,031
구축물	1,155,489	(533,119)	(4)	-	622,366	544,089	(458,301)	(4)	-	85,784
기계장치	8,192,003	(6,571,502)	(120,017)	-	1,500,484	8,687,155	(6,766,223)	(147,450)	-	1,773,482
차량운반구	-	-	-	-	-	22,769	(22,768)	-	-	1
금형 등	22,339,462	(16,127,692)	(38,712)	(149,254)	6,023,805	20,479,329	(14,610,455)	(66,468)	(150,054)	5,652,352
집기비품	3,403,231	(1,506,625)	(24,251)	-	1,872,355	1,621,569	(1,296,049)	(17,062)	-	308,458
건설중인자산	624,990	-	-	-	624,990	456,372	-	-	-	456,372
합 계	44,006,710	(27,303,730)	(182,984)	(149,254)	16,370,743	40,102,818	(25,511,300)	(230,984)	(150,054)	14,210,480

연결실체는 당기말 현재 건물 및 기계장치 등에 대하여 부보금액 28,067,887천원(전기말 26,159,434천원)의 재산종합보험에 가입하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 제 12(당) 기

(단위: 천원)							
구분	기 초	취 득	처 분	상 각	손 상	대 체(*)	기 말
건물	5,934,031	-	-	(207,288)	-	-	5,726,743
구축물	85,784	-	-	(74,817)	-	611,399	622,366
기계장치	1,773,482	-	(2,828)	(398,060)	-	127,890	1,500,484
차량운반구	1	-	(1)	-	-	-	-
금형 등	5,652,352	194,861	(8,192)	(2,201,730)	(5,738)	2,392,251	6,023,804
집기비품	308,458	640,813	(55,573)	(331,980)	-	1,310,637	1,872,355
건설중인자산	456,372	4,663,520	-	-	-	(4,494,902)	624,990
합 계	14,210,480	5,499,194	(66,594)	(3,213,875)	(5,738)	(52,725)	16,370,742

(*) 당기 중 무형자산으로 52,725천원이 대체되었습니다.

나. 제 11(전) 기

(단위: 천원)							
구분	기 초	취 득	처 분	상 각	손 상	대 체	기 말
건물	6,141,319	-	-	(207,288)	-	-	5,934,031
구축물	119,841	-	-	(34,057)	-	-	85,784
기계장치	2,117,109	69,438	(15,042)	(398,023)	-	-	1,773,482
차량운반구	1	-	-	-	-	-	1
금형 등	5,481,219	45,861	(6,545)	(2,094,915)	(18,241)	2,244,972	5,652,352
집기비품	340,876	14,500	-	(114,826)	-	67,908	308,458
건설중인자산	425,310	2,343,942	-	-	-	(2,312,880)	456,372
합 계	14,625,675	2,473,741	(21,587)	(2,849,109)	(18,241)	-	14,210,480

10. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 다양한 유형의 토지, 건물, 차량운반구 및 공기 구 비품 등에 대한 리스 계약을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 12(당) 기			제 11(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지(*)	1,005,049	(150,812)	854,237	1,005,049	(123,330)	881,719
건물(*)	3,759,679	(289,071)	3,470,608	2,886,891	(948,517)	1,938,374
차량운반구	212,295	(109,558)	102,737	242,473	(141,317)	101,156
기타	28,257	(16,896)	11,361	23,888	(7,963)	15,925
합 계	5,005,280	(566,337)	4,438,943	4,158,301	(1,221,127)	2,937,174

(*) 토지와 건물 리스계약은 연장선택권을 포함하고 있습니다. 연결실체는 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 제 12(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	추 가	감가상각비	제 거	기 말
토지	881,719	-	(27,482)	-	854,237
건물	1,938,374	3,759,680	(385,929)	(1,841,517)	3,470,608
차량운반구	101,156	131,783	(99,263)	(30,939)	102,737
기타	15,925	4,370	(8,934)	-	11,361
합 계	2,937,174	3,895,833	(521,608)	(1,872,456)	4,438,943

나. 제 11(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	추 가	감가상각비	제 거	기 말
토지	806,496	102,188	(26,965)	-	881,719
건물	2,269,630	-	(301,369)	(29,887)	1,938,374
차량운반구	131,208	85,571	(108,228)	(7,395)	101,156
기타	-	23,888	(7,963)	-	15,925
합 계	3,207,334	211,647	(444,525)	(37,282)	2,937,174

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
유동리스부채	589,604	377,129
비유동리스부채	3,850,017	2,667,584
합 계	4,439,621	3,044,713

(4) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
리스부채 이자비용	229,200	130,949
단기 및 소액리스와 관련된 비용	55,477	56,975

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	제 12(당) 기				제 11(전) 기			
	취득가액	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	2,193,876	(2,081,056)	(31,109)	81,711	2,139,751	(2,009,319)	(70,880)	59,552
회원권	283,273	-	-	283,273	331,172	-	-	331,172
산업재산권	667,324	(344,784)	-	322,540	667,324	(211,319)	-	456,005
영업권	589,970	(552,309)	-	37,661	589,970	(552,309)	-	37,661
기타의무형자산	2,494	(487)	-	2,007	-	-	-	-
합 계	3,736,937	(2,978,636)	(31,109)	727,192	3,728,217	(2,772,947)	(70,880)	884,390

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 제 12(당) 기

(단위: 천원)						
내역	기 초	취 득	처 분	상 각	대 체(*)	기 말
소프트웨어	59,552	1,400	-	(31,966)	52,725	81,711
회원권	331,172	-	(47,899)	-	-	283,273
산업재산권	456,005	-	-	(133,465)	-	322,540
영업권	37,661	-	-	-	-	37,661
기타의무형자산	-	2,494	-	(487)	-	2,007
합 계	884,390	3,894	(47,899)	(165,918)	52,725	727,192

(*) 유형자산에서 52,725천원이 대체되었습니다.

나. 제 11(전) 기

(단위: 천원)						
내역	기 초	취 득	처 분	상 각	사업결합	기 말
소프트웨어	93,164	6,200	-	(39,812)	-	59,552
회원권	554,330	-	(223,158)	-	-	331,172
산업재산권	589,470	-	-	(133,465)	-	456,005
영업권	-	-	-	-	37,661	37,661
합 계	1,236,964	6,200	(223,158)	(173,277)	37,661	884,390

12. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
매입채무	675,616	1,020,501
미지급금	1,052,960	2,574,355
미지급비용	1,559,677	836,445
합 계	3,288,253	4,431,301

13. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	연이자율	만기일	당기말	전기말
운영자금	(주)국민은행	4.27%	2025-06-25	1,684,166	-
운영자금	(주)하나은행	4.05%	2025-12-15	3,000,000	-
합 계				4,684,166	-

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	연이자율(*)	만기일	당기말	전기말
시설자금(*)	(주)하나은행	1.75%	2039-03-15	491,000	-

(*) 연결실체는 에너지이용합리화 정책에 따라 정부로부터 이자비용의 일부를 보전 받아 태양광설비 취득 자금을 차입하였습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
상환기간	차입금
2025년	-
2025년 이후	491,000
합 계	491,000

연결실체는 장기차입금의 원금 491,000천원을 당기에 신규 차입하였으며, 차입일로부터 5년 거치 후 10년 간 매 3개월마다 분할상환할 계획입니다.

14. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	58,432	-	505,087	-
예수금	325,233	-	308,829	-
기타장기종업원급여부채(*)	-	196,831	-	124,459
합 계	383,665	196,831	813,916	124,459

(*) 상기 기타장기종업원급여부채는 장기근속 종업원에게 지급될 미래 경제적 효익의 유출과 관련된 금액입니다.

15. 기타충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
기타충당부채	390,000	33,178	-	235,914

(2) 당기와 전기 중 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
기초금액	235,914	115,869
전입액(*)	423,178	235,914
사용액	(235,914)	(115,869)
기말금액	423,178	235,194

(*) 당기 신규로 개시한 건물 리스계약의 예상복구비용을 반영한 복구충당부채의 현재가치 32,083원과 관련 이자비용 1,095천원이 포함되어 있습니다.

16. 퇴직급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
확정급여채무의 현재가치	8,291,236	7,087,209
사외적립자산의 공정가치	(6,721,014)	(6,265,835)
합 계	1,570,222	821,374

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
당기근무원가	1,032,556	1,101,082
순이자비용	32,900	84,037
과거근무원가	67,512	5,797
합 계	1,132,968	1,190,916

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
기초금액	7,087,208	7,522,501
당기근무원가	1,032,556	1,101,082
이자비용	290,984	336,521
과거근무원가	67,512	5,797
확정급여제도의 재측정요소	154,333	692,960
사업결합	-	65,256
퇴직금의 지급	(341,357)	(2,636,908)
기말금액	8,291,236	7,087,209

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
기초금액	6,265,834	5,655,485
이자수익	258,084	252,484
기여금의 납입	520,000	2,542,800
확정급여제도의 재측정요소	(27,835)	(13,078)
퇴직금의 지급	(295,069)	(2,171,856)
기말금액	6,721,014	6,265,835

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
원리금보장상품	6,721,014	6,265,835

(6) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
할인율(*)	3.64%~3.68%	4.21~4.33%
미래임금상승률	2.18%~2.50%	2.26~2.87%

(*) 연결실체는 확정급여채무를 현재가치로 할인하기 위해 보고기간말 현재 우량회사채의 시장수익률(AAA)을 할인율로 적용하였으며, 사외적립자산의 이자수익 계산 시에도 동일한 할인율을 기대수익률로 적용하였음.

(7) 당기말 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	할인율		미래임금상승률	
	1%포인트 증가	1%포인트 감소	1%포인트 증가	1%포인트 감소
확정급여채무	(508,321)	580,288	572,012	(511,064)

상기 민감도 분석은 다른 변수는 일정하다는 가정하에 산정하였습니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결채무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 6.93년입니다.

17. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
발행할 주식의 총수	500,000,000 주	100,000,000 주
발행주식수(*)	50,748,440 주	10,149,688 주
1주당 액면금액(*)	100	500
자본금	5,074,844,000	5,074,844,000

(*) 액면가액을 500원에서 100원으로 하는 주식분할을 결정하였으며, 이로 인해 주당액면금액 및 발행주식수는 분할 전 500원, 10,149,688주에서 분할 후 100원, 50,748,440주로 각각 변동되었습니다.

(2) 당기 중 당사의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

구 분	발행주식수
전기말	10,149,688 주
당기초	10,149,688 주
주식분할	40,598,752 주
기말	50,748,440 주

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
주식발행초과금	6,054,896	6,054,896
자사주식처분이익	39,444	39,444
합 계	6,094,340	6,094,340

(4) 당기와 전기 중 결의된 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
배당대상보통주식	50,748,440 주	10,149,688 주
배당률	9.68%	53.23%
배당금액(*1)	491,104,950	2,701,123,650
배당성향(배당금액/당기순이익)(*2)	-	370.73%

(*1) 배당금액은 당기의 분기배당 4.91억원(전기 25억원)을 포함한 금액입니다. 또한, 당기 차등배당으로 대주주 0원, 일반주주 주당배당금 10원(액면분할 전 50원)으로 총배당금은 491백만원입니다.

(*2) 당기 배당성향이 음수이기 때문에 기재를 생략 하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
주식선택권	37,396	425,169
기타자본조정	680,810	293,037
합 계	718,206	718,206

(6) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
이익준비금(*)	2,587,422	2,587,422
미처분이익잉여금	13,384,816	15,636,639
합 계	15,972,238	18,224,061

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

18. 수익

(1) 수익 원천

연결실체의 주요 수익은 교환렌즈의 판매로부터 발생합니다. 연결실체의 수익은 한 시점에 이행되어 인식합니다.

(2) 수익의 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익의 주요 지리적 시장과 주요 제품에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

① 주요 지리적 시장에 따른 수익 구분

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
미국	7,701,077	12,725,470
유럽	8,686,862	11,061,943
아시아 및 기타	15,627,415	15,244,310
합 계	32,015,354	39,031,723

② 주요 제품에 따른 수익 구분

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
교환렌즈 등	32,015,354	39,031,723

19. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
급여	3,736,888	3,656,241
퇴직급여	227,642	328,647
복리후생비	529,309	554,798
여비교통비	357,376	277,403
접대비	44,229	108,131
통신비	30,765	38,324
세금과공과	64,116	70,130
감가상각비	658,658	510,049
임차료	60,877	62,375
수선비	168,844	240,586
보험료	64,996	78,339
차량유지비	29,710	51,396
경상연구개발비	4,581,736	4,241,598
운반비	292,516	359,811
교육훈련비	30,678	26,879
도서인쇄비	22,955	12,538
협회비	40,470	38,016
사무용품비	13,101	16,606
소모품비	58,895	57,034
지급수수료	1,113,281	907,574
광고선전비	1,024,245	1,330,366
무형자산상각비	170,913	163,484
합 계	13,322,200	13,130,325

20. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
재고자산의 변동	(2,689,580)	1,564,752
원재료의 매입	12,134,294	12,348,573
인건비	12,497,300	12,713,325
복리후생비	1,714,337	1,681,725
감가상각비	3,735,483	3,293,633
외주가공비	1,011,486	1,631,057
지급수수료	1,360,592	1,191,991
광고선전비	1,024,246	1,330,365
기타비용	4,454,094	4,405,508
합 계	35,242,252	40,160,929

21. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
금융수익:		
이자수익	39,524	44,326
외화환산이익	290,597	15,163
외환차익	860,397	749,412
합 계	1,190,518	808,901
금융비용:		
이자비용	299,960	130,949
외화환산손실	55,902	67,770
외환차손	445,482	673,109
합 계	801,344	871,828

22. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
기타수익:		
유형자산처분이익	2,507	-
무형자산처분이익	13,920	174,115
잡이익(*)	145,017	31,748
합 계	161,444	205,863
기타비용:		
유형자산처분손실	61,738	21,587
기부금	10,000	5,000
유형자산손상차손	5,738	18,241
잡손실	1,496	1,520
합 계	78,972	46,348

(*) 당기 리스중도해지상환이익 91,130천원이 포함되어 있습니다.

23. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
당기법인세부담(환급)액	(63,546)	(1,619,061)
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,276,859)	(289,862)
자본에 직접 반영된 법인세비용	38,073	147,715
법인세비용(수익)	(1,302,332)	(1,761,208)

(2) 당기와 전기의 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
확정급여제도의 재측정요소	38,073	147,715

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
법인세비용차감전순손실	(2,755,254)	(1,032,619)
적용세율에 따른 법인세	(553,848)	(193,817)
조정사항:		
비공제비용 및 비과세수익	(2,873)	2,512
기타	(745,611)	(1,569,903)
법인세수익	(1,302,332)	(1,761,208)
유효세율	-	-

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

가. 제 12(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	자본반영	기 말
퇴직급여충당부채	(34,029)	119,272	-	85,243
감가상각비	(733,462)	196,615	-	(536,847)
미지급비용	57,568	114,399	-	171,967
기타장기종업원급여	26,012	15,126	-	41,138
세금과공과	8,997	(728)	-	8,269
정부보조금	226,729	(141,045)	-	85,684
재고자산평가충당금	260,413	37,310	-	297,723
일시상각충당금	(9,685)	4,843	-	(4,842)
보험수리적손익	-	(38,073)	38,073	-
리스부채	636,345	291,536	-	927,881
사용권자산	(613,869)	(313,870)	-	(927,739)
현재가치할인차금	15,661	15,767	-	31,428
영업권	69,260	(23,087)	-	46,173
기타충당부채	129,520	(41,076)	-	88,444
이월결손금	-	306,807	-	306,807
이월세액공제	949,136	694,990	-	1,644,126
합 계	988,596	1,238,786	38,073	2,265,455

나. 제 11(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	자본반영	기 말
퇴직급여충당부채	140,610	(174,639)	-	(34,029)
감가상각비	(165,707)	(567,755)	-	(733,462)
미지급비용	193,902	(136,334)	-	57,568
기타장기종업원급여	21,547	4,465	-	26,012
유형자산	1,929	(1,929)	-	-
세금과공과	9,771	(774)	-	8,997
정부보조금	184,420	42,309	-	226,729
재고자산평가충당금	143,958	116,455	-	260,413
일시상각충당금	(18,238)	8,553	-	(9,685)
미수수익	(31)	31	-	-
대손금	38,691	(38,691)	-	-
보험수리적손익	-	(147,715)	147,715	-
리스부채	686,215	(49,870)	-	636,345
사용권자산	(673,540)	59,671	-	(613,869)
현재가치할인차금	18,085	(2,424)	-	15,661
영업권	92,788	(23,528)	-	69,260
기타충당부채	24,333	105,187	-	129,520
이월세액공제	-	949,136	-	949,136
합 계	698,733	142,148	147,715	988,596

(5) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
종속기업주식손상차손	250,000

24. 주당이익(손실)

(1) 당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
보통주당기순이익(손실)	(1,452,921,703)	728,588,894
가중평균유통보통주식수(*1)	50,748,440 주	50,748,440 주
기본주당순이익(손실)(*2)	(29)	14

(*1) 당기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

일자	내역	주식수(주)	일수(일)	적수(주)
2024-01-01	기초	50,748,440	366	18,573,929,040
합계			366	18,573,929,040
가중평균유통보통주식수(주)				50,748,440

(*2) 당기 액면가액을 500원에서 100원으로 하는 주식분할을 결정하였으며, 이로 인해 주당액면금액 및 발행주식수는 분할 전 500원, 10,149,688주에서 분할 후 100원, 50,748,440주로 각각 변동함에 따라 비교표시되는 전기의 주당이익도 재산정 되었습니다.

(2) 희석주당이익(손실)

연결실체의 희석성 잠재적보통주는 주식매수선택권이 있으며 희석주당순이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
보통주희석순이익(손실)	(1,452,921,703)	728,588,894
가중평균유통보통주식수(*)	50,748,440	50,778,185 주
희석주당순이익(손실)	(29)	14

(*) 희석주당이익(손실)을 계산하기 위한 가중평균희석유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
가중평균유통보통주식수	50,748,440	50,748,440
주식선택권 효과	-	29,745
가중평균희석유통보통주식수	50,748,440	50,778,185

25. 연결현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동으로 인한 비현금비용(수익)조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
퇴직급여	1,132,967	1,190,916
기타장기종업원급여	78,339	37,097
감가상각비	3,735,483	3,293,633
무형자산상각비	165,918	173,276
외화환산손실	55,902	67,770
이자비용	299,960	130,949
재고자산폐기손실	305,547	448,791
재고자산평가손실	178,519	560,479
유형자산처분손실	61,738	21,587
유형자산손상차손	5,738	18,241
법인세비용(수익)	(1,302,332)	(1,761,208)
이자수익	(39,524)	(44,326)
외화환산이익	(290,597)	(15,163)
유형자산처분이익	(2,507)	-
잡이익	(91,129)	(587)
무형자산처분이익	(13,920)	(174,115)
합계	4,280,102	3,947,340

(2) 당기와 전기의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
매출채권의 감소(증가)	841,642	792,493
장단기대여금의 감소(증가)	26,101	19,461
미수금의 감소(증가)	33,296	266,387
미수수익의 감소(증가)	(39,807)	34,531
선급금의 감소(증가)	(491,141)	(93,722)
선급비용의 감소(증가)	78,676	(24,724)
장기선급비용의 감소(증가)	(15,130)	-
재고자산의 감소(증가)	(3,173,645)	555,482
기타총당부채의 감소(증가)	154,086	120,045
매입채무의 증가(감소)	(351,380)	(1,184,852)
미지급금의 증가(감소)	(1,003,867)	672,888
미지급비용의 증가(감소)	708,844	(1,419,371)
선수금의 증가(감소)	(446,656)	472,530
예수금의 증가(감소)	16,404	(300,016)
퇴직금의 지급	(341,357)	(2,636,909)
사외적립자산의 감소(증가)	(224,931)	(370,944)
기타장기종업원급여의 지급	(5,966)	(15,244)
합 계	(4,234,831)	(3,111,965)

(3) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(245,071)	99,806
무형자산 취득 관련 미지급금 변동	(290,892)	(185,767)

(4) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	당기초	현금흐름	비현금 변동	이자비용	당기말
단기차입금	-	4,684,166	-	-	4,684,166
장기차입금	-	491,000	-	-	491,000
리스부채	3,044,713	(623,737)	1,790,541	228,104	4,439,621

26. 우발부채 및 약정사항

(1) 타인으로부터 제공받은 지급보증

연결실체는 가스사용료 납부 보증 및 계약보증금과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 3,000천원 및 10,340천원의 이행보증보험을 제공받고 있으며, 임직원에게 제공한 주택자금 대여금과 관련하여 임직원으로부터 총 140,000천원의 생활안정자금 보증보험을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체는 식당위탁운영과 관련하여 (주)동원홈푸드로부터 10,818천원의 계약보증보험을 제공받고 있으며, B2B매출 관련하여 이엑스테크놀로지(주)로부터 30,000천원의 외상물품대금 지급보증보험을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	약정종류	한도금액	실행금액
(주)하나은행	기업시설, 기타시설자금대출(*)	491,000	491,000
	운전자금대출	3,000,000	3,000,000
(주)국민은행	운전자금대출	3,000,000	1,684,166

(*) 연결실체는 에너지이용합리화 정책에 따라 정부로부터 이자비용의 일부를 보전받아 태양광설비 취득 자금을 차입하였습니다(주석 13 참고).

27. 주식기준보상

연결실체는 임직원들에게 주식선택권을 부여하였습니다. 당기말 현재 주식선택권과 관련된 중요사항은 다음과 같습니다.

(1) 주식선택권의 부여내용은 다음과 같습니다.

구 분	3회차
총부여수량	529,000주
부여일	2020년 8월 7일
행사가격(*)	2,317원
결제방식	주식결제형, 현금결제형, 차액결제형
가득조건	부여일로부터 2년간 용역제공조건
행사가능기간	2022년 8월 7일부터 2026년 8월 6일까지

(*) 무상증자, 주식배당의 실시 및 배당성향이 50%를 초과하는 등의 특정 조건을 만족하는 경우 행사가격을 조정하도록 약정되어 있으며, 해당 조건을 만족함에 따라 행사가격이 조정되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체가 인식한 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
기인식 보상원가	2,014,794	2,014,794
당기 인식 보상원가	-	-
소 계	2,014,794	2,014,794
잔여보상원가	-	-
총 보상원가	2,014,794	2,014,794

(3) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역 및 행사가능수량은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
기초	1,019,400	1,019,400
부여	-	-
상실	(817,400)	-
행사	-	-
기말	202,000	1,019,400

(4) 연결실체는 주식선택권의 공정가치 산정을 위하여 블랙숄츠 옵션가격결정모형을 사용하였으며, 주요 가격결정요소는 다음과 같습니다.

구 분	3회차
평가기준일(행사가격 조정일)	2022년 7월 27일
주식선택권의 공정가치	239원
평가기준일의 주가(*1)	2,450원
기대주가 변동성(*2)	27.87%
무위험이자율	2.24%
기대존속기간	-

(*1) 3회차 주식선택권은 행사가격 조정일 기준 종가를 적용하였습니다.

(*2) 3회차의 기대주가변동성은 행사가격 조정일 이전 6개월의 주가변동성을 적용하였습니다.

28. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 지배기업 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
지배기업	주식회사 엘케이

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자	거래내역	제 12(당) 기	제 11(전) 기
주식회사 엘케이	지급수수료	43,452	-
	유형자산처분이익	1,144	-
	이자비용	25,521	-

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무잔액은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같으며, 그 외의 거래 내역은 없습니다.

(단위: 천원)				
구 분	회사명	거래의 내용	제 12(당) 기	제 11(전) 기
지배기업	주식회사 엘케이	배당금의 지급	-	4,469,176
		단기차입금의 차입	2,500,000	
		단기차입금의 상환	(2,500,000)	

(5) 지배기업의 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무 책임자 및 내부감사 책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
급여	1,744,731	1,902,940
퇴직급여	377,458	308,260
합 계	2,122,189	2,211,200

29. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

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

가. 시장위험

① 환율변동위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화하는데 있습니다. 연결실체의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외화 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	제 12(당) 기		제 11(전) 기		
	USD	JPY	USD	JPY	GBP
외화수취채권	5,012,333	342,428	7,256,229	626,559	5,430
외화지급채무	330,987	296,418	495,347	345,791	-

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화의 환율이 10% 변동하는 경우 환율변동이 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
외화수취채권	535,476	(535,476)	788,822	(788,822)
외화지급채무	(62,741)	62,741	(84,114)	84,114
합 계	472,735	(472,735)	704,708	(704,708)

② 신용위험

신용 위험은 연결실체 차원에서 관리되고 있습니다. 신용 위험은 보유하고 있는 수취 채권및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 도매 거래처의 경우 독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가된 신용 등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소를 고려하여 신용 위험을평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부에서 평가한 신용 등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용 한도의 초과 여부는 정기적으로검토되고 있습니다. 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 금융자산의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
유동자산:		
매출채권및기타채권	5,253,858	5,849,951
비유동자산:		
기타비유동채권	636,332	638,918
합 계	5,890,190	6,488,869

③ 유동성위험

연결실체는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 관리하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표 재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구 사항도 고려하고 있습니다.

당기말 현재 연결실체의 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 유동성은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	3개월 미만	3개월 ~ 1년 이하	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	2,075,955	2,075,955	-	-	2,075,955
단기차입금	4,684,166	44,029	4,793,833	-	4,837,862
리스부채	4,439,621	165,990	469,428	5,783,209	6,418,627
장기차입금	491,000	2,119	6,474	563,002	571,595
합 계	11,690,742	2,288,093	5,269,735	6,346,211	13,904,039

나. 자본위험관리

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

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

연결실체는 총부채에서 현금및현금성자산을 차감한 부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하고 있으며 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
총부채(A)	14,549,530	9,471,676
차감: 현금및현금성자산(B)	(108,372)	(4,198,237)
조정부채(C=A+B)	14,441,158	5,273,439
자본총계(D)	30,458,409	30,111,452
부채비율(C/D)	47.41%	17.51%

30. 영업부문 정보

(1) 연결실체는 하나의 보고부문으로 구분됩니다. 또한, 경영진은 영업전략을 수립하는 과정에서 매출을 국내와 해외로 구분하여 성과를 검토하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
국내매출	2,107,137	2,881,286
해외매출	29,908,216	36,150,437
합 계	32,015,353	39,031,723

(2) 당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
A사	7,693,288	12,704,782
B사	1,853,203	3,630,353
C사	3,330,821	3,028,081
합 계	12,877,312	19,363,216

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	엘케이삼양 주식회사			
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	4	2	1	1	5	4	1	3	1	-	-	-	12	10	
투입 시간	분·반기검토	2	2	14	13	234	215	72	60	-	-	-	-	322	290
	감사	18	16	74	42	567	576	169	181	1	-	-	-	829	815
	합계	20	18	88	55	801	791	241	241	1	-	-	-	1,151	1,105

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.07.02			1 일
	주요내용	감사일정계획, 회사에대한 이해, 감사위험의 평가 및 전략계획, 중요성기준설정, 중점감사항목요약, 업무분장 등			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2024.07.22~2024.07.26	5 일	4 명	2 명	반기 검토
	2024.10.28~2024.11.01	5 일	4 명	2 명	내부통제의 이해 및 평가
	2025.02.10~2025.02.12	3 일	4 명	2 명	계정잔액감사(질문, 분석적 검토, 문서검증, 재계산 등)와 재무제표 적정성 검토
2025.02.13~2025.02.14	2 일	4 명	2 명	연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.12.31			1 일
	실사(입회)장소	엘케이삼양 마산 공장			
	실사(입회)대상	재고자산 실사 입회			
	실사(입회)시기	2025.02.11			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	엘케이삼양 과천 사무소				
	실사(입회)대상	회원권 실사				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024.10.02	2025.03.12			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기		-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 10월 02일	담당이사 및 감사 외	서면 논의	감사계획 등
2	2025년 03월 12일	담당이사 및 감사 외	서면 논의	감사종결보고