

주식

제 48 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 47 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

모티브링크 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

모티브링크 주식회사(이하 '지배기업')와 그 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 합하여 '연결회사')는 친환경 자동차, 통신, 의료장비에 사용되는 전압, 전류 제어용 변압기(Transformer) 등의 전자부품 제조, 판매업을 영위하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결회사의 자본금은 1,856백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주, %)		
주주명	보유주식수	지분율
에스디와이	2,871,077	30.94
신동양홀딩스	2,508,278	27.03
김기한	1,627,925	17.54
김기철	714,100	7.7
김연준	625,000	6.74
김형준	625,000	6.74
메자닌그로쓰신기술투자조합	230,770	2.49
기타	77,000	0.82
합 계	9,279,150	100.00

1.1 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지배지분율(%)		연차 결산월	업종
		당기말	전기말		
LV ELEC VINA CO.,LTD	베트남	100	100	12월	전자부품제조판매업
LB ELEC CO.,LTD	베트남	100	100	12월	전자부품제조판매업

1.2 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 중 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
종속회사	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
LV ELEC VINA CO.,LTD	2,190,840	249,869	1,940,971	1,164,241	98,895	248,089
LB ELEC CO.,LTD	6,832,944	2,518,675	4,314,269	4,444,987	(141,964)	197,636

② 전기

(단위: 천원)						
종속회사	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
LV ELEC VINA CO.,LTD	2,002,896	310,014	1,692,882	1,488,180	257,695	236,612
LB ELEC CO.,LTD	6,163,012	2,046,379	4,116,633	5,608,545	(13,551)	(51,969)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표표시' 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 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

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

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

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

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제 1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계 연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 취득 관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

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

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 종속기업의 재무제표에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

(3) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 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. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 매출채권

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

2.7 재고자산

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

2.8 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.

과목	추정 내용연수
건 물	40년
구 축 물	5년, 20년
기 계 장 치	5~10년
시 설 장 치	10년
비 품	3~5년
차량운반구	5~7년

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

2.9 차입원가자본화

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산의 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금

을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

2.10 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.

2.11 무형자산

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5년

2.12 비금융자산의 손상

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 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매 목적의 금융상품과 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정한 금융상품입니다. 단기매매 금융부채는 주로 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 복합금융상품으로부터 분리된 내재파생상품입니다. 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정한 금융상품은 연결회사가 발행한 내재파생상품을 포함하는 구조화된 금융부채입니다.

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

(2) 제거

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

2.15 충당부채

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

2.16 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는

법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.17 종업원급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정 요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

2.18 수익인식

연결회사는 전압, 전류 제어용 변압기 등의 전자부품을 제조 및 판매하고 있습니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하는 시점에 인식합니다.

거래가격은 고객이 제품을 구매하고 인도받는 시점에 즉시 확정됩니다. 회사는 판매 시점에 포트폴리오수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품을 예측합니다. 반품되는 재화의 수량이 수년간 일정했기 때문에 누적적으로 인식한 수익의 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성은 매우 높습니다. 매 보고기간 말 이러한 가정과 예상되는 반품금액이 타당한지 재평가합니다.

표준 보증 조건에 따라 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 회사의 의무는 충당부채로 인식하고 있습니다.

2.19 리스

(1) 리스이용자

연결회사는 다양한 부동산, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~45년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (2)에 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

연결회사는 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. 연결회사는 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 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

비품, 차량운반구 및 사택 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 비품으로 구성되어 있습니다.

(2) 연장선택권

연결회사 전체에 걸쳐 일부의 부동산 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

2.20 영업부문

연결회사는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문을 단일보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주식기재는 생략하였습니다.

2.21 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2025년 03월 05일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계 정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 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 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(4) 수익인식

연결회사는 고객에게 제품 판매 후 제공될 가능성이 있는 가격할인 금액을 추정하여 변동대가를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 변동대가를 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 변동대가의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 리스

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

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.

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 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 시장위험(외환위험, 이자율 위험, 가격위험)과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 목적으로 하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

(가) 외환 위험

당기말과 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융자산		
현금및현금성자산	127	14,276
매출채권	32,779	12,357
금융자산 합계	32,906	26,633
금융부채		
매입채무	115,637	81,987
미지급금	75,050	1,632
금융부채 합계	190,687	83,619
순 액	(157,781)	(56,986)

(나) 민감도 분석

연결회사의 주요 환위험은 USD 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 표시 금융상품으로부터 발생합니다.

(단위: 천원)		
구분	세전 이익에 대한 영향	
	당기	전기
10%상승시	(15,778)	(5,699)
10%하락시	15,778	5,699

(2) 이자율 위험

(가) 이자율위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 연결회사의 당기말 및 전기말의 변동금리 차입금은 주로 KRW와 USD로 표시된 상품입니다. 연결회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
변동금리 차입금	11,034,300	11,009,260
고정금리 차입금		
1년 미만	2,257,000	2,533,000
1-5년	528,060	1,024,000
합계	13,819,360	14,566,260

(나) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 변동시 연결회사의 세전 이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)		
지 수	세전 이익에 대한 영향	
	당기	전기
100bp 상승 시	(110,343)	(110,093)
100bp 하락 시	110,343	110,093

4.1.2 신용위험

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

(1) 위험관리

연결회사는 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래하며, 연결회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 기대신용손실을 측정하기 위해 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	정상	3개월 초과	6개월 초과	9개월 초과	12개월 초과	계
당기말						
기대 손실률	0.05%	21.77%	48.00%	82.88%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	4,161,985	26,409	2,785	1,008	2,527	4,194,714
손실충당금	2,147	5,749	1,337	835	2,527	12,595
전기말						
기대 손실률	0.03%	13.98%	39.82%	57.88%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	5,944,956	1,302	14,643	707	1,627	5,963,235
손실충당금	1,983	182	5,831	409	1,627	10,032

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	10,032	11,126
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	2,563	(1,094)
기말	12,595	10,032

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 거래처의 부도 및 파산 등이 포함됩니다.

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

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 미수금, 미수수익 등이 포함됩니다. 상각후원가로 측정하는 기타 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 보고기간말 현재 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단됩니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상황이 가능하다고 판단하고 있습니다.

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구분	1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	4,347,835	-	-	-	4,347,835	4,347,835
차입금	5,460,557	2,533,595	2,428,153	4,790,504	15,212,809	13,819,360
리스부채	230,798	151,908	148,641	247,028	778,375	589,799
기타금융부채	2,230,399	263,888	68,446	-	2,562,733	2,562,733
합계	12,269,589	2,949,391	2,645,240	5,037,532	22,901,752	21,319,727

② 전기말

(단위: 천원)						
구분	1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	7,508,401	-	-	-	7,508,401	7,508,401
차입금	7,694,085	2,946,026	2,678,307	2,632,885	15,951,303	14,566,260
리스부채	248,102	210,725	88,901	261,013	808,741	676,019
기타금융부채	2,861,193	243,303	267,663	-	3,372,159	3,372,159
합계	18,311,781	3,400,054	3,034,871	2,893,898	27,640,604	26,122,839

4.2 자본위험 관리

연결회사의 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 연결회사는 주주에게 지급되는 배당 조정, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 검토하고 있습니다.

연결회사는 부채총계를 자본총계로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	24,315,543	29,429,543
자본총계	19,717,593	17,578,390
부채비율	123.32%	167.42%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	3,965,903	3,965,903	892,200	892,200
단기금융상품	40,000	40,000	-	-
매출채권	4,182,119	4,182,119	5,953,203	5,953,203
기타금융자산	725,744	725,744	722,201	722,201
장기금융상품	4,100	4,100	14,100	14,100
금융자산 합계	8,917,866	8,917,866	7,581,704	7,581,704
금융부채				
매입채무	4,347,835	4,347,835	7,508,402	7,508,402
차입금	13,819,360	13,819,360	14,566,260	14,566,260
기타금융부채	2,562,733	2,562,733	3,372,159	3,372,159
금융부채 합계	20,729,928	20,729,928	25,446,821	25,446,821

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 연결회사의 재무상태표 상 반복적인 공정가치 측정치로 후속측정되는 금융상품은 없습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	3,965,903	892,200
단기금융상품	40,000	-
매출채권	4,182,119	5,953,203
기타금융자산	725,744	722,201
장기금융상품	4,100	14,100
합계	8,917,866	7,581,704

(2) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	4,347,835	7,508,402
단기차입금	4,700,000	4,700,000
유동성장기차입금	4,094,440	2,507,960
장기차입금	5,024,920	7,358,300
기타금융부채	2,562,733	3,372,159
합계	20,729,928	25,446,821

6.2 금융상품 범주별 손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	16,053	3,643
대손상각비(환입)	2,563	(1,094)
외화환산손익	26,790	(9,931)
외환차손익	82,769	62,551
상각후원가 금융부채		
이자비용	590,445	456,162
외화환산손익	(84,887)	47,354
외환차손익	(222,299)	14,384
기타금융부채(*)		
이자비용	23,671	23,325

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채 등을 포함하고 있습니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	1,900	1,867
보통예금	3,964,003	890,332
합계	3,965,903	892,199

8. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

당기말과 전기말 현재 매출채권의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	4,194,714	5,963,235
손실충당금	(12,595)	(10,032)
매출채권(순액)	4,182,119	5,953,203

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

(2) 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	583,870	-	583,870	582,486	-	582,486
미수수익	1,006	-	1,006	66	-	66
보증금	577	135,290	135,867	532	124,117	124,649
대여금	-	5,000	5,000	-	15,000	15,000
합계	585,453	140,290	725,743	583,084	139,117	722,201

(3) 손상

매출채권, 기타금융자산의 손상 및 연결회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
선급금	59,213	-	59,213	57,779	-	57,779
선급비용	245,595	43,571	289,166	129,408	33,994	163,402
선급부가세	534,659	-	534,659	1,058,085	-	1,058,085
합계	839,467	43,571	883,038	1,245,272	33,994	1,279,266

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
원재료	3,667,217	(89,891)	3,577,326	7,113,719	(166,977)	6,946,742
재공품	1,100,692	(4,124)	1,096,568	1,397,883	(6,994)	1,390,889
제 품	2,533,963	(71,522)	2,462,441	3,676,165	(168,960)	3,507,205
상 품	806,612	(143,357)	663,255	1,446,813	(90,707)	1,356,106
미착품	251,025	-	251,025	218,890	-	218,890
합계	8,359,509	(308,894)	8,050,615	13,853,470	(433,638)	13,419,832

당기와 전기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 50,880백만원 (전기: 70,115백만원) 입니다.

당기와 전기 중 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실환입 125백만원(전기: 92백만원)을 인식하였으며, 손익계산서의 '매출원가'에 포함됐습니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	건축물	기계장치	시설장치	비품	차량운반구	건설중인자산	합계
당기말									
취득원가	2,104,686	11,532,798	410,984	11,106,911	178,767	1,755,074	483,559	36,400	27,609,179
상각누계액	-	(1,105,921)	(300,091)	(3,095,259)	(21,673)	(1,174,389)	(329,068)	-	(6,026,401)
정부보조금	-	-	-	(2,783)	-	-	-	-	(2,783)
장부금액	2,104,686	10,426,877	110,893	8,008,869	157,094	580,685	154,491	36,400	21,579,995
전기말									
취득원가	2,104,686	11,212,789	336,858	7,528,064	97,637	1,560,293	520,524	1,209,127	24,569,978
상각누계액	-	(796,610)	(274,872)	(2,084,852)	(5,816)	(914,925)	(319,715)	-	(4,396,790)
정부보조금	-	-	-	(4,373)	-	-	-	-	(4,373)
장부금액	2,104,686	10,416,179	61,986	5,438,839	91,821	645,368	200,809	1,209,127	20,168,815

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

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초장부가액	취득	처분	상각	대체	기타	기말장부가액
토지	2,104,686	-	-	-	-	-	2,104,686
건물	10,416,179	68,000	-	(282,275)	-	224,973	10,426,877
건축물	61,986	63,091	-	(16,313)	-	2,129	110,893
기계장치	5,438,839	2,288,214	-	(959,061)	1,160,027	80,850	8,008,869
시설장치	91,821	81,130	-	(15,857)	-	-	157,094
비품	645,368	159,196	(2,597)	(229,638)	-	8,356	580,685
차량운반구	200,809	7,899	(1)	(61,103)	-	6,887	154,491
건설중인자산	1,209,127	30,507	-	-	(1,160,027)	(43,207)	36,400
합계	20,168,815	2,698,037	(2,598)	(1,564,247)	-	279,988	21,579,995

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초장부가액	취득	처분	상각	대체	기타	기말장부가액
토지	1,630,217	474,469	-	-	-	-	2,104,686
건물	5,402,401	3,156,520	-	(222,519)	2,103,762	(23,985)	10,416,179
건축물	78,341	-	-	(16,257)	-	(98)	61,986
기계장치	3,426,306	1,306,817	-	(592,666)	1,305,000	(6,618)	5,438,839
시설장치	-	97,637	-	(5,816)	-	-	91,821
비품	312,230	533,286	-	(201,831)	1,680	3	645,368
차량운반구	129,771	128,032	(2)	(55,633)	-	(1,359)	200,809
건설중인자산(*)	3,455,643	1,163,926	-	-	(3,410,442)	-	1,209,127
합계	14,434,909	6,860,687	(2)	(1,094,722)	-	(32,057)	20,168,815

(*) 전기 중 연결회사는 보유토지에 신규 공장을 건설하였습니다. 동 건설과 관련하여 발생한 차입원가는 41,374천원이며, 자본화 이자율은 3.06%입니다.

(3) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	1,103,981	803,913
판매비와관리비	460,266	290,809
합계	1,564,247	1,094,722

(4) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	2,104,686	14,198,800	차입금	10,562,360	기업은행
건물	7,563,431				
기계장치	2,970,041				
개성공단 유형자산	-	2,935,526	차입금	1,562,000	한국수출입은행

② 전기

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	2,104,686	13,418,800	차입금	10,809,260	기업은행
건물	7,702,714				
기계장치	2,064,762				
개성공단 유형자산	-	2,935,526	차입금	1,562,000	한국수출입은행

12. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

① 사용권자산

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지	754,681	713,440
건물	152,972	278,982
차량운반구	248,654	229,422
합계	1,156,307	1,221,844

당기와 전기 중 증가된 사용권자산은 147백만원(전기: 324백만원)입니다.

② 리스부채

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동	214,271	239,185
비유동	375,528	436,834
합계	589,799	676,019

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
토지	18,013	18,146
건물	148,166	152,850
차량운반구	105,000	89,924
합계	271,179	260,920
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	184,859	23,325
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	16,118	37,632
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	36,992	30,242

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 323백만원(전기: 302백만원)입니다.

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구분	당기말					전기말				
	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조 금	손상차손 누계액	장부금액
회원권	70,000	-	-	(10,000)	60,000	223,663	-	-	(10,000)	213,663
소프트웨어	663,261	(368,420)	(36,166)	-	258,675	612,516	(236,488)	(50,166)	-	325,862
합계	733,261	(368,420)	(36,166)	(10,000)	318,675	836,179	(236,488)	(50,166)	(10,000)	539,525

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초장부가액	취득	처분	상각	기말장부가액
회원권	213,663	-	(153,663)	-	60,000
소프트웨어	325,862	50,745	-	(117,932)	258,675
합계	539,525	50,745	(153,663)	(117,932)	318,675

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초장부가액	취득	상각	기말장부가액
회원권	213,663	-	-	213,663
소프트웨어	385,052	44,782	(103,972)	325,862
합계	598,715	44,782	(103,972)	539,525

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분		차입처	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	운전자금대출(*2)	기업은행	2024-08-22	4.97%	-	700,000
	운전자금대출(*2)	기업은행	2025-05-31	4.22%	3,000,000	3,000,000
	운전자금대출(*1)	기업은행	2025-05-31	3.86%	1,000,000	1,000,000
	운전자금대출(*2)	기업은행	2025-07-11	4.83%	700,000	-
	단기차입금 합계				4,700,000	4,700,000
장기차입금	개성공단안정자금대출	중소기업진흥공단	2025-11-27	1.90%	695,000	695,000
	개성공단안정자금대출(*1,*2)	한국수출입은행	2025-03-17	1.00%	1,233,000	1,233,000
	개성공단안정자금대출(*1,*2)	한국수출입은행	2025-03-10	1.00%	329,000	329,000
	운전자금대출(*1)	국민은행	2024-03-30	5.73%	-	500,000
	시설자금대출(*2)	기업은행	2024-05-26	1.92%	-	600,000
	시설자금대출(*1,*2)	기업은행	2025-01-04	4.81%	1,500,000	1,500,000
	시설자금대출(*2)	기업은행	2030-09-30	4.45%	2,424,000	2,424,000
	시설자금대출(*1,*2)	기업은행	2026-10-06	4.32%	1,700,000	1,700,000
	운전자금대출(*1,*2)	기업은행	2027-11-10	5.17%	510,300	685,260
	시설자금대출(*2)	기업은행	2026-05-31	5.60%	200,000	200,000
	운전자금대출(*2)	기업은행	2028-03-07	4.92%	528,060	-
	장기차입금 소계				9,119,360	9,866,260
	유동성장기차입금				(4,094,440)	(2,507,960)
	장기차입금 합계				5,024,920	7,358,300

(*1) 대표이사로부터 보증을 제공받고 있습니다.(주석29,30 참조).

(*2) 토지와 건물 등이 담보로 제공되고 있습니다(주석11 참조).

15. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	유동
미지급금	2,032,312	332,334	2,552,779	-
미지급비용	198,087	-	308,414	510,966
합계	2,230,399	332,334	2,861,193	510,966

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
	유동	유동
예수금	106,234	241,632
선수금	-	402,260
합계	106,234	643,892

17. 순확정급여부채

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금은 기금에 적립되어 있지 않습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,725,597	2,313,958
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	2,725,597	2,313,958

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,313,958	1,736,753
당기근무원가	401,799	287,070
이자비용	97,363	86,637
과거근무원가 및 정산손익	25,713	51,403
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(657)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	89,501	200,964
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	11,264	52,576
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(214,001)	(100,788)
기말금액	2,725,597	2,313,958

(3) 확정급여채무 산정시 적용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	3.97%	4.47%
임금상승률	4.20%	4.22%

(4) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	2,550,423	2,926,357
임금상승률	1%	2,928,608	2,545,459

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(5) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

확정급여채무의 가중평균만기는 7.14년(전기 6.84년)입니다. 보고기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과	합계
당기말 확정급여채무	301,260	504,005	1,202,013	9,094,387	11,101,665
전기말 확정급여채무	271,366	499,957	1,035,519	8,240,890	10,047,732

18. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	133,788	223,878
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	73,238	-
일시적차이의 증감	(329,691)	103,488
자본에 직접 가감된 이연법인세	21,060	52,972
법인세비용	(101,605)	380,338

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,651,783	4,634,419
적용세율에 따른 법인세비용	323,223	936,237
조정사항		
- 비과세수익 및 비공제비용	4,944	1,389
- 세액공제로 인한 효과	(561,504)	(538,305)
- 법인세 추납액	73,238	-
- 이연법인세 미인식 및 감액효과	36,703	-
- 세율변경으로 인한 이연법인세변동	-	2,677
- 기타	21,791	(21,660)
법인세비용	(101,605)	380,338

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(100,766)	21,060	(79,706)	(252,882)	52,972	(199,910)

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,188,697	2,887,659
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	137,295	168,692
소계	3,325,992	3,056,351
이연법인세부채 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	(138,977)	(165,936)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(60,374)	(93,466)
소계	(199,351)	(259,402)
이연법인세자산(부채) 순액	3,126,641	2,796,949

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익	자본	기말금액
퇴직급여충당부채	483,617	64,972	21,060	569,649
유형자산	(87,481)	14,290	-	(73,191)
사용권자산	(72,574)	13,836	-	(58,738)
리스부채	73,762	(13,412)	-	60,350
재고자산	90,631	(26,072)	-	64,559
국고보조금	122,270	98,909	-	221,179
충당부채	22,230	(15,760)	-	6,470
미확정비용	54,607	2,297	-	56,904
기타	(90,152)	33,091	-	(57,061)
이월세액공제	2,200,039	136,481	-	2,336,520
합 계	2,796,949	308,632	21,060	3,126,641

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익	자본	기말금액
퇴직급여충당부채	364,718	65,927	52,972	483,617
유형자산	(104,615)	17,134	-	(87,481)
사용권자산	(44,740)	(27,834)	-	(72,574)
리스부채	44,421	29,341	-	73,762
재고자산	110,368	(19,737)	-	90,631
국고보조금	79,949	42,321	-	122,270
충당부채	44,564	(22,334)	-	22,230
미확정비용	42,800	11,807	-	54,607
기타	(371)	(89,781)	-	(90,152)
이월세액공제	2,363,343	(163,304)	-	2,200,039
합 계	2,900,437	(156,460)	52,972	2,796,949

(6) 당기말과 전기말 현재 미인식 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
중속기업투자주식	255,985	162,829

(7) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식된 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
소멸연도	세액공제	당기말	비고
2029년	연구인력개발	215,778	2019년 발생분
2030년	연구인력개발	439,158	2020년 발생분
2031년	연구인력개발	286,861	2021년 발생분
2032년	연구인력개발	429,571	2022년 발생분
2033년	연구인력개발	165,018	2023년 발생분
2034년	연구인력개발	537,251	2024년 발생분
2034년	통합고용	5,361	2024년 발생분
2034년	고용증대	149,690	2024년 발생분
2034년	투자세액	173,553	2024년 발생분
합 계		2,402,241	

19. 충당부채

당기말과 전기말 현재 충당부채는 판매보증충당부채로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	106,364	212,211
추가 충당금전입(환입)	(75,409)	(105,847)
기말	30,955	106,364
유동항목	30,955	106,364
비유동항목	-	-

연결회사는 일반적으로 판매한 재화에 대해 12개월의 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 연결회사는 매 보고기간 종료일 현재 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 과거 경험을 및 최근의 경향을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 인식하고 있습니다.

20. 자본금과 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
내용	당기말	전기말
발행주식수	9,279,150	9,279,150
1주당금액	200	200
보통주자본금	1,855,830,000	1,855,830,000

(2) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	203,061	203,061
기타자본잉여금	5,952	5,952
합 계	209,013	209,013

21. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	396,390	396,390
임의적립금	348,300	348,300
미처분이익잉여금	16,268,975	14,595,292
합 계	17,013,665	15,339,982

(*) 법정적립금은 전액 이익준비금으로 상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 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.

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	61,738,933	82,917,299

(2) 당기와 전기 중 연결회사가 인식한 인식시점별 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
수익인식 시점		
한 시점에 인식	61,738,933	82,917,299

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	1,694,190	1,791,681
퇴직급여	144,888	119,073
복리후생비	370,255	328,654
지급임차료	38,050	38,852
감가상각비	460,266	290,809
경상개발비	4,315,520	3,329,342
운반비	358,128	491,418
지급수수료	562,106	676,598
대손상각비(환입)	2,563	(1,094)
무형자산상각비	117,932	103,972
사용권자산상각비	75,662	76,481
판매보증비(환입)	(75,409)	(105,846)
수선비 등	876,846	823,420
합 계	8,940,997	7,963,360

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품, 재공품 및 상품의 변동	2,025,184	(1,214,701)
원재료 및 소모품사용	33,364,438	50,236,519
상품의 매입	9,587,977	10,594,170
급여	6,296,566	6,444,680
퇴직급여	524,874	425,111
복리후생비	1,165,393	1,462,278
감가상각비	1,564,247	1,107,182
무형자산상각비	117,932	91,511
사용권자산상각비	271,179	260,919
대손상각비(환입)	2,563	(1,094)
판매보증비(환입)	(75,409)	(105,846)
수선비	74,991	113,074
외주가공비	1,226,847	4,642,318
운반비	707,158	821,157
지급수수료	1,647,759	2,232,410
기타	1,515,550	1,288,043
합 계	60,017,249	78,397,731

25. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

당기와 전기 중 발생한 기타수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	225,829	460,141
외화환산이익	26,790	47,547
유형자산처분이익	908	16,607
무형자산처분이익	84,519	-
사용권자산처분이익	375	-
잡이익	660,463	489,203
합 계	998,884	1,013,498

(2) 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	365,358	383,206
외화환산손실	84,887	10,124
기부금	6,360	15,500
잡손실	14,115	13,973
합 계	470,720	422,803

26. 금융수익과 금융원가

(1) 당기와 전기 중 발생한 금융수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	16,053	3,643

(2) 당기와 전기 중 발생한 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	614,116	479,487

27. 주당순이익

당기와 전기 중 보통주당기순이익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	1,753,388,839	4,254,081,148
가중평균 유통보통주식수	9,279,150	9,279,150
기본주당순이익	189	458

28. 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	1,753,389	4,254,081
조정 :		
법인세비용(수익)	(101,605)	380,338
이자비용	614,116	479,487
퇴직급여	524,874	425,111
대손상각비(환입)	2,563	(1,094)
유형자산감가상각비	1,564,247	1,094,722
사용권자산상각비	271,179	260,919
무형자산상각비	117,932	103,972
재고자산평가손실	(124,745)	(91,922)
외화환산손실	84,887	10,124
판매보증비(환입)	(75,409)	(105,846)
이자수익	(16,053)	(3,643)
외화환산이익	(26,790)	(47,547)
유형자산처분이익	(908)	(16,607)
무형자산처분이익	(84,519)	-
잡이익	(18,323)	(43,990)
사용권자산처분이익	(375)	-
소 계	2,731,070	2,444,024
매출채권의 감소(증가)	2,050,519	281,210
미수금의 감소(증가)	16,603	(437,452)
기타자산의 감소	403,624	(195,811)
재고자산의 증가	5,511,072	(2,024,714)
매입채무의 증가(감소)	(3,244,883)	(1,058,018)
미지급금의 증가(감소)	(1,188,848)	(1,325,884)
기타부채의 증가	(531,647)	499,125

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직금의 순지급	(201,992)	(94,121)
소 계	2,814,449	(4,355,665)
영업으로부터 창출된 현금흐름	7,298,908	2,342,440

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산 취득대금 중 미지급분증감	(197,004)	(104,296)
사용권자산 및 리스부채 증가	146,573	324,046
장기차입금의 유동성대체	2,983,380	1,289,700
건설중인자산 본계정대체	1,160,027	3,410,442

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무현금흐름	유동성대체	비현금거래	기말
단기차입금	4,700,000	-	-	-	4,700,000
유동성장기차입금	2,507,960	(1,396,900)	2,983,380	-	4,094,440
장기차입금	7,358,300	650,000	(2,983,380)	-	5,024,920
리스부채(유동)	239,185	(265,012)	203,076	37,022	214,271
리스부채	436,834	-	(203,076)	141,770	375,528

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무현금흐름	유동성대체	비현금거래	기말
단기차입금	3,708,352	991,648	-	-	4,700,000
유동성장기차입금	1,233,000	(14,740)	1,289,700	-	2,507,960
장기차입금	5,064,000	3,584,000	(1,289,700)	-	7,358,300
리스부채(유동)	163,735	(233,885)	289,762	19,573	239,185
리스부채	419,873	-	(289,762)	306,723	436,834

29. 우발채무 및 약정사항

(1) 보고기간말 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과목	금융기관명	약정한도액	실행금액
운전자금대출	기업은행	6,050,000	5,738,360
시설자금대출	기업은행	5,824,000	5,824,000
마이너스한도대출	기업은행	1,050,000	-
개성공단안정자금대출	중소기업진흥공단	700,000	695,000
개성공단안정자금대출	한국수출입은행	1,562,000	1,562,000
외상매출채권담보대출	KEB하나은행	100,000	-

(2) 보고기간말 현재 연결회사가 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
제공자	보증내용	보증금액	보증처	관련 계정과목	관련 금액
대표이사	연대보증	2,813,200	기업은행	차입금	4,710,300
		1,874,400	한국수출입은행	차입금	1,562,000
한국수출입은행	유동(재고)자산 피해지원 약정	106,816	모티브링크(주)	재고자산	-
	투자자산 피해지원 약정	489,813	모티브링크(주)	유형자산	-
	투자자산(임대차)	30,653	모티브링크(주)	유형자산	-
	경제협력사업보험	3,600,000	모티브링크(주)	-	-

30. 특수관계자 등

(1) 특수관계자 현황

당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기타 특수관계자	신동양홀딩스	신동양홀딩스
	에스디와이	에스디와이
	동양이엔피	동양이엔피

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)		
구분	회사명	매출
기타특수관계자	동양이엔피	747,639

② 전기

(단위: 천원)		
구분	회사명	매출
기타특수관계자	동양이엔피	1,034,367

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)		
구분	회사명	매출채권및기타채권
기타특수관계자	동양이엔피	69,538

② 전기말

(단위: 천원)		
구분	회사명	매출채권및기타채권
기타특수관계자	동양이엔피	49,191

(4) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증 및 담보 내역이 없습니다. 한편, 연결회사는 당기말 현재 대표이사로부터 금융기관 차입금에 대한 지급보증을 제공받고 있습니다(주석14 참조).

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사, 이사회 의 구성원 등을 포함하고 있습니다. 당기와 전기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	398,923	508,922
퇴직급여	42,625	37,658

31. 영업부문 정보

연결회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 연결회사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 최고 영업의사결정자에게 보고된 영업부문 정보는 공시된 재무정보와 동일합니다.

(1) 당기와 전기 중 연결회사 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품매출	12,518,031	70,570,979
상품매출	49,040,028	12,023,248
기타매출	180,874	323,072
합계	61,738,933	82,917,299

(2) 당기와 전기 중 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
해당 국가	외부 고객으로부터의 수익	
	당기	전기
국내	61,549,777	82,855,741
해외	189,156	61,558
합계	61,738,933	82,917,299

(3) 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보

(단위: 천원)		
구분	매출액	
	당기	전기
고객 A	50,112,082	71,011,420