

주식회사 에이팩트

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감사보고서

제 17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 16 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

한울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에이팩트

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영개념 체계에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

현금창출단위의 손상

1) 위험

회사는 사업영역 확장을 위하여 2018년부터 대규모의 유형자산을 취득하였습니다. 회사의 유형자산 장부금액은 보고기간말 현재 162,129백만원으로 회사의 총자산 대비 약 75.7%의 비중을 차지합니다. 현금흐름모형 측정 시 사용한 미래 현금흐름 추정에는 반도체 후공정 산업의 경제적 환경에 주어진 불확실성 및 할인율, 미래현금흐름 등에 대한 경영진의 판단이 포함되므로 우리는 동 유형자산이 포함된 현금창출단위의 손상 여부를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 우리의 대응

우리가 핵심감사사항에 대응하기 위하여 수행한 주요 절차는 다음과 같습니다:

가. 현금창출단위의 손상평가와 관련한 회사의 정책 및 프로세스를 이해하고, 관련 내부통제에 대해 평가하였습니다.

나. 전기의 추정치와 당기의 실제 재무지표를 비교하여, 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 여부에 대해 소급적 검토를 수행하였습니다.

다. 현금흐름창출 단위 구성내역의 적절성 및 비교대상 장부가액의 완전성에 대해 검토를 수행하였습니다.

라. 현금창출단위의 미래현금흐름 추정시 반영된 매출성장률, 영업이익률 및 할인율이 과거 성과 및 시장 상황과 비교하여 합리적인지 평가하였습니다.

마. 손상평가에 사용되는 회사 제시 사업계획의 신뢰성에 대해 검토하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적절한 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
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박동광입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14
한 올 회 계 법 인
대표이사 신 성 섭

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에이팩트

제 17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 16 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에이팩트 대표이사 이 성 동

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안성시 일죽면 서동대로 7280-26

(전 화) 031-8046-1700

재 무 상 태 표

제 17(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 16(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 에이팩트

(단위: 원)

과 목	주석	제 17(당) 기	제 16(전) 기
I. 유동자산		34,333,961,770	37,753,742,043
현금및현금성자산	5,6,26	21,737,244,651	18,206,490,657
매출채권	5,7,26	5,966,083,791	9,309,310,334
기타유동수취채권	5,8,26	112,681,460	76,680,019
재고자산	10	4,879,843,040	8,316,627,802
당기법인세자산		83,639,060	318,314,868
기타유동자산	9	1,554,469,768	1,526,318,363
II. 비유동자산		175,171,455,902	176,391,724,512
장기금융상품	5,6,17,26	1,094,725,470	1,413,053,365
기타비유동수취채권	5,8,26	398,217,176	425,122,637
기타포괄손익-공정가치 금융자산	8,26	1,000	1,000
유형자산	11	156,617,328,105	162,128,571,770
사용권자산	12	1,740,857,438	2,916,875,456
무형자산	13	2,137,375,464	2,839,241,162
이연법인세자산	28	13,114,934,166	6,612,761,914
기타비유동자산	9	68,017,083	56,097,208
자 산 총 계		209,505,417,672	214,145,466,555
I. 유동부채		80,616,939,512	42,744,314,892
매입채무및기타지급채무	5,14,26	12,421,427,021	22,318,093,247
단기차입금및유동성장기차입금	5,15,26	66,500,000,000	18,500,000,000
유동리스부채	5,12,26	1,426,625,159	1,558,717,065
기타유동부채	16,18	268,887,332	367,504,580
II. 비유동부채		30,807,802,698	56,628,065,138
장기차입금	5,15,26	30,000,000,000	55,000,000,000
비유동리스부채	5,12,26	388,221,667	1,369,407,932

과 목	주석	제 17(당) 기	제 16(전) 기
총당부채	12	7,112,492	7,330,745
순확정급여부채	17	-	-
장기종업원급여부채	17	412,468,539	251,326,461
부 채 총 계		111,424,742,210	99,372,380,030
I. 자본금	1,19	21,181,046,500	21,181,046,500
II. 자본잉여금	19	58,490,203,832	58,490,203,832
III. 자본조정	20	(8,265,622,550)	(8,262,328,919)
IV. 이익잉여금	17,21	26,675,047,680	43,364,165,112
자 본 총 계		98,080,675,462	114,773,086,525
부채및자본총계		209,505,417,672	214,145,466,555

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 17(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에이팩트

(단위: 원)

과 목	주석	제 17(당) 기	제 16(전) 기
I. 매출액	22	93,742,317,670	73,646,384,263
II. 매출원가	23	109,869,759,154	64,971,745,406
III. 매출총이익		(16,127,441,484)	8,674,638,857
IV. 판매비와관리비	23,24	6,753,053,737	4,088,727,314
V. 영업이익		(22,880,495,221)	4,585,911,543
VI. 기타수익	25	7,444,378,757	1,303,877,883
VII. 기타비용	25	4,082,672,935	2,945,921,355
VIII. 금융수익	5,27	586,373,501	288,469,835
IX. 금융원가	5,27	3,941,162,524	1,356,672,359
X. 법인세비용차감전순이익		(22,873,578,422)	1,875,665,547
XI. 법인세비용(수익)	28	(6,218,966,359)	(1,214,302,955)
XII. 당기순이익(손실)		(16,654,612,063)	3,089,968,502
XIII. 기타포괄손익		(34,505,369)	136,303,422
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			
- 확정급여부채의 재측정요소	17,28	(34,505,369)	136,303,422
XIV. 총포괄이익(손실)		(16,689,117,432)	3,226,271,924
주당이익(손실)	29		
기본주당이익(손실)		(407)	105
희석주당이익(손실)		-	105

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 17(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에이팩트

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	총 계
2022.1.1(전기초)	9,238,094,500	24,513,534,172	(2,997,364,736)	40,137,893,188	70,892,157,124
총포괄손익:					
유상증자	5,122,494,000	40,839,668,160	-	-	45,962,162,160
무상증자	6,820,458,000	(6,862,998,500)	-	-	(42,540,500)
자기주식 취득	-	-	(5,264,964,183)	-	(5,264,964,183)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	136,303,422	136,303,422
당기순이익	-	-	-	3,089,968,502	3,089,968,502
2022.12.31(전기말)	21,181,046,500	58,490,203,832	(8,262,328,919)	43,364,165,112	114,773,086,525
2023.1.1(당기초)	21,181,046,500	58,490,203,832	(8,262,328,919)	43,364,165,112	114,773,086,525
총포괄손익:					

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	총 계
자기주식 취득	-	-	(3,293,631)	-	(3,293,631)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(34,505,369)	(34,505,369)
당기순손실(손실)	-	-	-	(16,654,612,063)	(16,654,612,063)
2023.12.31(당기말)	21,181,046,500	58,490,203,832	(8,265,622,550)	26,675,047,680	98,080,675,462

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 17(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에이팩트

(단위: 원)

구 분	주석	제 17(당) 기	제 16(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(593,293,062)	6,933,091,212
1. 영업에서 창출된 현금		2,979,060,947	7,752,322,139
당기순이익(손실)		(16,654,612,063)	3,089,968,502
조정:		21,603,083,012	17,532,460,234
퇴직급여		2,100,753,669	1,306,832,950
재고자산평가손실		1,969,041,327	186,278,356
감가상각비		21,169,984,113	14,004,884,078
무형자산상각비		1,008,544,098	383,580,154
대손상각비(환입)		(42,938)	(2,673,423)
유형자산처분이익		(5,402,813,285)	(978,145,858)
유형자산처분손실		575,019	-
유형자산손상차손		3,581,596,669	2,771,123,335
외화환산이익		(3,957,667)	(83,482,257)
외화환산손실		43,579,343	90,163,330
이자수익		(586,373,501)	(288,469,835)
이자비용		3,941,162,524	1,356,672,359
법인세비용(수익)		(6,218,966,359)	(1,214,302,955)
자산 및 부채의 증감:		(1,969,410,002)	(12,870,106,597)
매출채권의 증감		3,309,871,753	(313,499,722)
미수금의 증감		(700,071)	(322,766)
재고자산의 증감		1,467,743,435	2,690,871,541
기타유동자산의 증감		(28,151,405)	1,480,142,531
기타비유동자산의 증감		(11,919,875)	(37,462,692)
매입채무의 증감		(4,218,378,055)	(6,495,115,451)
미지급금의 증감	30	56,085,622	(1,700,701,358)
미지급비용의 증감		(780,437,998)	1,177,609,229
기타유동부채의 증감		(98,617,248)	(51,144,340)
퇴직금 지급액		(1,415,173,400)	(991,322,970)
사외적립자산의 증감		(410,874,838)	(8,656,860,560)
장기종업원급여부채의 증감		161,142,078	27,699,961
2. 이자의 수취		543,116,698	287,192,710
3. 이자의 지급		(4,076,057,717)	(1,117,019,367)
4. 법인세의 환급(납부)		(39,412,990)	10,595,730
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(17,330,653,558)	(79,163,987,531)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		5,462,715,000	1,011,800,000
유형자산의 처분		5,408,215,000	972,000,000
정부보조금의 수령		-	29,800,000
보증금의 회수		54,500,000	10,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(22,793,368,558)	(80,175,787,531)
장기금융상품의 증가		-	(3,999,568)
유형자산의 취득	30	(18,481,690,158)	(7,897,147,363)
무형자산의 취득		(306,678,400)	(45,340,600)
보증금의 증가		(5,000,000)	(229,300,000)

구 분	주석	제 17(당) 기	제 16(전) 기
사업결합으로 인한 현금유출		(4,000,000,000)	(72,000,000,000)
III. 재무활동 현금흐름	30	21,454,700,614	71,870,272,813
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		26,000,000,000	85,962,162,160
단기차입금의 차입		26,000,000,000	-
장기차입금의 차입		-	40,000,000,000
유상증자		-	45,962,162,160
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(4,545,299,386)	(14,091,889,347)
유동성장기차입금의 상환		(2,500,000,000)	(7,875,000,000)
단기차입금의 상환		(500,000,000)	-
리스부채의 상환		(1,542,005,755)	(909,384,664)
무상증자		-	(42,540,500)
자기주식의 취득		(3,293,631)	(5,264,964,183)
IV. 현금및현금성자산의 증감		3,530,753,994	(360,623,506)
V. 기초의 현금및현금성자산		18,206,490,657	18,582,710,052
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		-	(15,595,889)
VII. 기말의 현금및현금성자산		21,737,244,651	18,206,490,657

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제17(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제16(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 에이팩트

1. 회사의 개요

주식회사 에이팩트(이하 '당사')는 2007년 6월 20일 설립되어 반도체 제조 관련 테스트 및 엔지니어링 서비스와 반도체 패키징을 주요사업으로 영위하고 있으며, 경기도 안성시에 본사 및 제 1공장을, 충북 음성군에 제 2공장, 충북 진천군에 제 3공장을 두고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 17,000백만원이었으나 유상증자, 무상증자 및 주식분할 등으로 보고기간 말 현재 자본금은 21,181백만원(1주당 금액 500원, 발행보통주식수 42,362,093주, 수권주식수 128,000,000주)입니다. 또한 당사의 주식은 2014년 12월 26일부터 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 상장되어 거래되고 있습니다.

2023년 12월 31일 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
뮤츠크글로벌유한회사	23,440,780	55.33
자기주식	1,441,382	3.40
기타	17,479,931	41.27
합 계	42,362,093	100.00

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

2.1 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

2.2 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

2.3 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 기후관련 위험과 기회를 포함한 미래에 대한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 당사의 위험관리와 기후 관련 약정과 의 일관성 여부와 관련하여 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간 과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

(1) 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석12 : 사용권자산 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

(2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석7 : 매출채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실률을 결정하기 위한 가정
- 주석17 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석18 : 총당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석28 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 이월세액공제의 사용
- 주석28 : 법인세 회계처리의 불확실성

(3) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

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

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가

치 계열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 계열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석26 : 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

3. 회계기준의 적용

3.1 회사가 적용한 제·개정 기준서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 중요한 회계정책 공시
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 리픽싱 조건 금융부채 공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류'(개정): 회계추정치 정의
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 국제조세개혁 필라2 모범규칙 추가
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정): 기준서 제1104호 '보험계약' 대체

3.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같으며, 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 가상자산 공시
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시'(개정): 공급자 금융약정 정보 공시
- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정): 판매후리스에서 생기는 리스부채

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

4.1 사업결합

당사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 당사는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실질적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다.

당사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 간단하게 평가할 수 있는 집중테스트를 적용할 수 있습니다. 당사는 취득한 총자산의 공정가치가 대부분이 식별가능한 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에 선택적 집중테스트를 적용할 수 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 영가매수차익이 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 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

4.2 현금및현금성자산

당사는 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.

4.3 재고자산

재고자산의 단위원가는 월총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 원가는 고정 및 변동간접비의 체계적인 배부액으로, 재고자산 분류별로 가장 적합한 방법으로 측정하고 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.

4.4 비파생금융자산

(1) 인식 및 최초 측정

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

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

(2) 분류 및 후속측정

금융자산

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

금융자산은 당사가 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 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 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.

금융자산 : 사업모형평가

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익 수준 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식

- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식

- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)

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

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가 원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본

적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

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

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 위험회피수단으로 지정된 파생상품에 대해서는 주석 4.5를 참고하시기 바랍니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

(3) 제거

금융자산

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

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

이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 당사는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

(4) 상계

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

4.5 금융자산의 손상

(1) 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실총당금을 인식합니다.

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

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 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 손실총당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 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.

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 당사가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

(2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액

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

(3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 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

(4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 재무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

(5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 180일 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각한 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

4.6 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.

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건물	18~39년
기계장치	1~12년
시설장치	3~20년
인터페이스	2~4년
공구와기구	2~5년
비품	1~5년

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

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

4.7 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.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	1~5년

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.

(1) 연구 및 개발

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

(2) 후속지출

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

4.8 정부보조금

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

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

이미 발생한 비용이나 손실에 대해 보전하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 기타수익으로 인식하고 있습니다. 이 경우에 정부보조금은 수취채권이 되었을 때 인식됩니다.

4.9 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연 법인세자산을 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 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

4.10 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초로 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 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 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
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장 선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

2021년 1월 1일부터 이자율지표개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '유동리스부채', '비유동리스부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

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

4.11 비파생금융부채

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

(1) 당기손익인식금융부채

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

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

(2) 기타금융부채

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

(3) 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 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.

4.12 종업원급여

(1) 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.

(2) 기타장기종업원급여

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

(3) 퇴직급여 : 확정급여제도

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

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 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. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

4.13 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당

해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다

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

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

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

총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

4.14 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 외환차이는 일반적으로 당기손익으로 인식되고, 기타손익으로 표시됩니다.

그러나 다음 항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정한 지분상품에 대한 투자(기타포괄손익으로 인식했던 외환차이가 당기손익으로 재분류되는 손상차손은 제외)

4.15 납입자본

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

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

4.16고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 반도체 제조 관련 테스트 및 엔지니어링 서비스와 반도체 패키징 사업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 "테스트 용역"및 "패키징 용역"에 대한 수행의무를 식별합니다. "테스트 용역" 및 "패키징 용역"에 대한 수익은 테스트 용역 및 패키징 용역이 고객에게 제공되는 때 인식합니다.

4.17 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 파생상품평가손실

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지금액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다.

그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

4.18 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.

(1) 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

(2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

사용권자산 및 리스부채와 관련된 일시적차이는 이연법인세를 인식할 목적으로 하나의 거래로 간주됩니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 감소시킨 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 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.

4.19 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4.20 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류
개정사항은 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 제외됨을 명확히 하고 있습니다.

또한, 기업이 약정사항을 준수해야 부채의 결제를 연기할 수 있는 경우, 보고일 또는 그 이전에 준수되도록 요구되는 약정사항만이 부채를 유동 또는 비유동으로 분류하는 데 영향을 미치며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수했는지 여부에 좌우되는 비유동부채의 경우, 해당 약정사항에 대한 정보 및 기업이 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황을 공시하도록 추가 개정되었습니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 가상자산 공시

개정사항은 가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 다만 거래소의 고객위탁 가상자산의 경우 2024년 7월 19일 이후를 재무보고일로 하는 재무제표부터 적용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시'(개정): 공급자금융약정 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정): 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유한 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다

5. 금융위험 관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

5.1 위험관리 체계

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

5.2 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권에서 발생합니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
재무상태표 상 자산	당기말	전기말
현금및현금성자산	21,737,245	18,206,491
매출채권	5,966,084	9,309,310
장기금융상품	1,094,725	1,413,053
기타유동수취채권	112,681	76,680
기타비유동수취채권	398,217	425,123
합 계	29,308,952	29,430,657

5.3 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 장부금액은 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하며, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 3년 이하	3년 초과
매입채무및기타지급채무(*)	9,450,717	9,450,717	9,450,717	-	-	-
장단기차입금	96,500,000	101,257,352	69,218,603	11,145,583	10,679,583	10,213,583
리스부채	1,814,847	1,930,602	1,528,842	356,529	45,231	-

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 3년 이하	3년 초과
합 계	107,765,564	112,638,671	80,198,162	11,502,112	10,724,814	10,213,583

(*) 당기말 현재 금융부채가 아닌 기타부채(종업원급여부채) 2,970,710천원은 포함되지 않았습니다.

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 3년 이하	3년 초과
매입채무및기타지급채무(*)	19,218,365	19,218,364	19,218,364	-	-	-
장단기차입금	73,500,000	80,475,706	21,457,248	26,922,341	11,176,831	20,919,286
리스부채	2,928,125	3,218,512	1,655,502	1,331,274	231,736	-
합 계	95,646,490	102,912,582	42,331,114	28,253,615	11,408,567	20,919,286

(*) 전기말 현재 금융부채가 아닌 기타부채(종업원급여부채) 3,099,729천원은 포함되지 않았습니다.

5.4 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

(i) 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:USD,JPY,천원)								
구 분	당기말				전기말			
	외화	환율(원)	원화환산액	외화	환율(원)	원화환산액		
I. 외화자산								
현금및현금성자산	USD	-	-	USD	667,321	1,267	845,696	
	JPY	-	-	JPY	2,042,408	10	19,468	
매출채권	USD	872,297	1,289	USD	330,924	1,267	419,380	
합 계	USD	872,297	1,289	USD	998,245	1,267	1,265,076	
	JPY	-	-	JPY	2,042,408	10	19,468	
II. 외화부채								
매입채무	USD	331,422	1,289	USD	159,125	1,267	201,660	
	JPY	1,260,000	9	JPY	26,101,152	10	248,791	
미지급금	USD	-	-	USD	450,816	1,267	571,318	
	JPY	135,967,500	9	JPY	122,041,200	10	1,163,272	
합 계	USD	331,422	1,289	USD	609,941	1,267	772,978	
	JPY	137,227,500	9	JPY	148,142,352	10	1,412,063	

당기와 전기 중 발생한 외환손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
외화환산손익	(39,621)	(6,681)
외화거래손익	63,476	(5,919)

(ii) 민감도분석

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산을 구성하는 주요 외화 통화에 대한 원화의 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	5% 상승 시	5% 하락 시	5% 상승 시	5% 하락 시
USD	34,870	(34,870)	24,605	(24,605)
JPY	(158,200)	158,200	(69,630)	69,630

② 이자율위험

(i) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동이자부 금융자산 및 부채의 장 부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
금융자산:		
예적금	21,737,245	18,206,491
금융부채:		
차입금	40,000,000	55,500,000

(ii) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기와 전기의 다른 모든 변수가 일정하다고 가정하면 변동이자율 금융상품이 이자율변동에 의해 향후 당기와 전기 세후순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	50bp 상승 시	50bp 하락시	50bp 상승 시	50bp 하락시
이자수익	85,971	(85,971)	71,005	(71,005)
이자비용	(158,200)	158,200	(216,450)	216,450

5.5 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
총차입금(a)	96,500,000	73,500,000
차감: 현금및현금성자산(b)	21,737,245	18,206,491
순차입금(c)=(a)-(b)	74,762,755	55,293,509
부채총계(d)	111,424,742	99,372,380
자본총계(e)	98,080,675	114,901,077
부채비율(f)=(d)/(e)	113.61%	86.49%
순차입금비율(g)=(c)/(e)	76.23%	48.12%

6. 현금및현금성자산 및 장기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	16,737,245	18,206,491
정기예금	5,000,000	-
합 계	21,737,245	18,206,491

(2) 당기말과 전기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타장기금융상품(*)	1,094,725	1,413,053

(*) 당기말과 전기말 현재 납입보험료 전액을 만기에 환급받을 수 있는 보험상품과 퇴직급여충당부채를 초과하는 사외적립자산을 기타장기금융상품으로 분류하였습니다.

7. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	6,705,653	10,048,922
손실충당금	(739,569)	(739,612)
합 계	5,966,084	9,309,310

(2) 매출채권에 대한 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	739,612	580,647
사업양수로 인한 증가	-	161,638
대손상각비(대손충당금환입)	(43)	(2,673)
기말금액	739,569	739,612

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	5,832,080	-	8,562,737	-
만기일 경과 후 6개월 이하	87,566	-	766,426	19,853
만기일 경과 후 6개월 초과 1년 이하	36,040	-	4,952	4,952
만기일 경과 후 1년 초과	749,967	739,569	714,807	714,807
합 계	6,705,653	739,569	10,048,922	739,612

8. 기타수취채권

당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미수금	1,380	-	680	-
미수수익	30,301	-	-	-
보증금	81,000	398,217	76,000	425,123
합 계	112,681	398,217	76,680	425,123

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	39,930	-	436,722	-
선급비용	183,727	68,017	145,966	56,097
부가세대급금	1,330,813	-	943,630	-
합 계	1,554,470	68,017	1,526,318	56,097

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금(*)	장부금액	평가전금액	평가총당금(*)	장부금액
상품	612,048	(2,699)	609,349	46,881	(2,370)	44,511
제품	1,717,184	(963,203)	753,981	388,793	(74,656)	314,137
재공품	303,907	(217,869)	86,038	1,198,628	(274,232)	924,396
원재료	4,413,505	(1,575,054)	2,838,451	6,744,988	(590,113)	6,154,875
부재료	918,106	(326,082)	592,024	1,037,128	(174,495)	862,633
미착품	-	-	-	16,075	-	16,075
합 계	7,964,750	(3,084,907)	4,879,843	9,432,493	(1,115,866)	8,316,627

(*) 당기와 전기 중 재고자산평가총당금과 관련하여 매출원가에 포함된 재고자산평가손실은 각각 1,969,041천원과 186,278천원입니다.

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재료비와 부재료비는 각각 33,561,205천원과 13,651,996천원입니다.

11. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)									
구 분	토 지	건 물	기계장치	시설장치	인터페이스	공구와기구	비 품	건설중인 자산	합 계
취득원가:									
기초	17,157,822	64,296,152	209,088,385	11,950,988	2,650,643	182,707	2,806,055	6,495,561	314,628,313
취득	-	-	1,359,568	-	-	-	31,250	16,287,819	17,678,637
처분	-	-	(6,633,671)	-	-	-	-	-	(6,633,671)
대체	-	-	13,071,491	8,450	980,889	4,200	48,760	(14,153,028)	(39,238)
기말	17,157,822	64,296,152	216,885,773	11,959,438	3,631,532	186,907	2,886,065	8,630,352	325,634,041
감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금:									
기초	-	10,080,011	140,567,608	115,168	197,088	96,411	1,443,455	-	152,499,741
취득	-	-	-	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	(6,622,813)	-	-	-	-	-	(6,622,813)
감가상각	-	2,037,681	15,051,099	685,046	1,226,494	40,397	517,473	-	19,558,190
손상	-	732,768	2,848,828	-	-	-	-	-	3,581,596
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	12,850,460	151,844,722	800,214	1,423,582	136,808	1,960,928	-	169,016,714
장부금액:									
기초	17,157,822	54,216,141	68,520,777	11,835,820	2,453,555	86,296	1,362,600	6,495,561	162,128,572
기말	17,157,822	51,445,692	65,041,051	11,159,224	2,207,950	50,099	925,137	8,630,352	156,617,327

② 전기

(단위:천원)									
구 분	토 지	건 물	기계장치	시설장치	인터페이스	공구와기구	비 품	건설중인 자산	합 계
취득원가:									
기초	9,289,670	41,895,591	184,931,018	-	-	93,662	2,094,873	72,000	238,376,814
사업양수로 인한 증가	7,511,744	21,373,124	35,138,586	11,950,988	2,650,643	93,045	464,231	50,000	79,232,361
취득	356,408	1,027,438	362,780	-	-	-	141,951	8,221,894	10,110,471
처분	-	-	(12,950,693)	-	-	(4,000)	-	-	(12,954,693)
대체	-	-	1,606,693	-	-	-	105,000	(1,848,333)	(136,640)
기말	17,157,822	64,296,152	209,088,385	11,950,988	2,650,643	182,707	2,806,055	6,495,561	314,628,313
감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금:									

단위:천원)									
구 분	토 지	건 물	기계장치	시설장치	인터페이스	공구와기구	비 품	건설중인 자산	합 계
기초	-	8,644,981	139,695,681	-	-	93,662	1,083,962	-	149,518,286
취득	-	-	29,800	-	-	-	-	-	29,800
처분	-	-	(12,950,693)	-	-	(4,000)	-	-	(12,954,693)
감가상각	-	1,435,031	11,021,696	115,168	197,088	6,749	359,493	-	13,135,225
손상	-	-	2,771,123	-	-	-	-	-	2,771,123
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	10,080,012	140,567,607	115,168	197,088	96,411	1,443,455	-	152,499,741
장부금액:									
기초	9,289,670	33,250,610	45,235,337	-	-	-	1,010,911	72,000	88,858,528
기말	17,157,822	54,216,141	68,520,777	11,835,820	2,453,555	86,296	1,362,600	6,495,561	162,128,572

(2) 당사는 시설자금대출과 관련하여 일부 유형자산을 담보로 제공하였습니다. 당기 말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보제공사유	채무금액	담보권자
건물 및 기계장치	60,649,894	85,252,000	차입금	71,000,000	한국산업은행
토지	13,355,248				
건물	23,224,406	24,000,000	차입금	19,500,000	(주)우리은행
토지	2,954,406				
건물(위와 동일 물건)	23,224,406	3,600,000	차입금	3,000,000	(주)하나은행
토지(위와 동일 물건)	2,954,406				
기계장치	1,497,160				

(3) 당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
보험종류	보험가입자산	부보금액	보험회사
재산종합보험	건물, 기계장치, 비품 (안성공장)	194,536,308	KB손해보험
	건물, 기계장치, 비품 (음성공장)(*)	73,535,478	
	건물, 기계장치, 시설장치 등 (진천공장)	280,613,379	
	합 계	548,685,165	

(*) 당기말 현재 보험금 부보액에 대하여 한국산업은행 등의 금융기관에 110,552,000천원의 질권이 설정되어 있습니다.

당사는 상기 보험 외에도 시설소유관리자배상책임, 엘리베이터관리자배상책임 등 일반배상책임보험에 가입하고 있습니다.

12. 사용권자산과 리스부채

(1) 당기와 전기의 사용권자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
취득원가:		
기초	4,456,644	1,285,211
사업양수로 인한 증가	-	2,051,570
취득	389,360	1,278,678
처분	(651,807)	(145,424)
계약변경	135,466	(13,391)
기말	4,329,663	4,456,644
감가상각누계액, 손상차손누계액:		
기초	1,539,769	759,128

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
처분	(562,759)	(89,018)
감가상각	1,611,795	869,659
기말	2,588,805	1,539,769
장부금액:		
기초	2,916,875	526,083
기말	1,740,858	2,916,875

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비:		
건물	527,834	536,090
기계장치	774,749	141,176
차량운반구	309,212	192,393
리스부채에 관한 이자비용	223,950	73,980
단기리스와 관련된 비용(*)	274,164	437,704
소액리스와 관련된 비용(*)	46,999	49,313

(*) 당사는 단기리스 및 소액자산 리스에 사용권자산을 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

(3) 당기와 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스의 총 현금 유출	2,087,119	1,396,401

(4) 당기와 전기 중 복구총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	7,331	7,026
인식(*)	-	7,096
이자비용	50	420
처분	(268)	(7,211)
기말	7,113	7,331

(*) 사무실 임차계약 관련 미래 예상 복구비용의 최선의 추정치를 복구총당부채로 인식하였습니다. 당사는 미래 예상 복구비용의 추정치를 사용권자산의 취득원가에 반영하고 있으며, 복구비용은 임차자산의 계약 종료시점에 지출될 예정입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동리스부채	1,426,625	1,558,717
비유동리스부채	388,222	1,369,408
합 계	1,814,847	2,928,125

13. 무형자산

당기와 전기의 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)	
구 분	소프트웨어
취득원가:	
기초	3,964,565
취득	306,678
기말	4,271,243

(단위: 천원)	
구 분	소프트웨어
상각누계액 및 손상차손누계액:	
기초	1,125,324
상각	1,008,544
기말	2,133,868
장부금액:	
기초	2,839,241
기말	2,137,375

② 전기

(단위: 천원)	
구 분	소프트웨어
취득원가:	
기초	1,515,078
사업양수로 인한 증가	2,267,506
취득	45,341
대체	136,640
기말	3,964,565
상각누계액 및 손상차손누계액:	
기초	741,744
무형자산상각	383,580
기말	1,125,324
장부금액:	
기초	773,334
기말	2,839,241

14. 매입채무및기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	2,662,975	6,884,579
미지급금	7,451,502	12,227,681
미지급비용	2,290,450	3,205,834
임대보증금	16,500	-
합 계	12,421,427	22,318,094

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	41,500,000	16,000,000
유동성장기차입금	25,000,000	2,500,000
소 계	66,500,000	18,500,000
비유동		
장기차입금	30,000,000	55,000,000
합 계	96,500,000	73,500,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내역	연이자율(%)	만기	당기말	전기말
한국산업은행	운영자금대출	5.15	24년 11월	10,000,000	10,000,000

(단위:천원)					
차입처	내역	연이자율(%)	만기	당기말	전기말
		4.89	24년 01월	10,000,000	-
		4.83	24년 03월	3,000,000	-
		4.91	24년 06월	8,000,000	3,000,000
농협은행(주)	운영자금대출	3.48	24년 07월	3,000,000	3,000,000
(주)우리은행	운영자금대출	4.79	24년 05월	500,000	-
		4.44	24년 05월	4,000,000	-
(주)하나은행	운영자금대출	4.47	24년 11월	3,000,000	-
합계				41,500,000	16,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
한국산업은행	시설자금대출	3.87 ~ 5.70	40,000,000	42,500,000
(주)우리은행	시설자금대출	1.94	15,000,000	15,000,000
차감: 유동성장기부채			(25,000,000)	(2,500,000)
합계			30,000,000	55,000,000

(4) 장기차입금의 연도별 상환 계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
기간	금액
2024.1.1 ~ 2024.12.31	25,000,000
2025.1.1 ~ 2025.12.31	10,000,000
2026.1.1 ~ 2026.12.31	10,000,000
2027년 이후	10,000,000
합계	55,000,000

(5) 한국산업은행, (주)우리은행 및 (주)하나은행에 대한 시설자금대출 차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다. (주석11 참조).

(6) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 차입금의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구분	기초	차입	유동성대체	상환	기말
단기차입금	16,000,000	26,000,000	-	(500,000)	41,500,000
유동성장기차입금	2,500,000	-	25,000,000	(2,500,000)	25,000,000
장기차입금	55,000,000	-	(25,000,000)	-	30,000,000
합계	73,500,000	26,000,000	-	(3,000,000)	96,500,000

② 전기

(단위:천원)					
구분	기초	차입	유동성대체	상환	기말
단기차입금	16,000,000	-	-	-	16,000,000
유동성장기차입금	7,875,000	-	2,500,000	(7,875,000)	2,500,000
장기차입금	17,500,000	40,000,000	(2,500,000)	-	55,000,000
합계	41,375,000	40,000,000	-	(7,875,000)	73,500,000

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	41,998	41,999
예수금	226,889	325,507

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
합 계	268,887	367,506

17. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,802,899	10,572,898
사외적립자산의 공정가치	(11,802,899)	(10,572,898)
순확정급여부채	-	-

(2) 당사의 종업원과 관련된 기타 부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기급여 부채	1,763,702	2,312,873
퇴직금 부채(기타채무)	-	13,004
유급휴가에 대한 부채	1,207,008	773,852
기타장기종업원급여 부채	412,469	251,327
합 계	3,383,179	3,351,056

(3) 사외적립자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	11,802,899	10,572,898

(4) 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무 기초잔액	10,572,898	2,865,377
사업양수로 인한 증가	-	7,532,219
퇴직급여 지급액	(1,415,173)	(991,323)
당기근무원가와 이자	2,633,977	1,373,215
확정급여제도의 재측정요소(법인세비용차감전):		
인구통계적 가정	(174,919)	-
재무적 가정	78,720	(145,941)
경험 조정	107,396	(60,649)
확정급여채무 기말잔액	11,802,899	10,572,898

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 잔존만기는 각각 4.74년 및 3.78년입니다.

(5) 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
사외적립자산 기초잔액	10,572,898	2,865,377
사업주부담 퇴직급여납입액	1,800,000	9,500,000
사외적립자산으로부터의 퇴직급여 지급액	(1,387,050)	(843,139)
사외적립자산 기대수익	533,224	66,382
확정급여제도의 재측정요소(법인세비용차감전)	(34,501)	(24,857)
기타(*)	318,328	(990,865)
사외적립자산 기말잔액	11,802,899	10,572,898

(*) 당기와 전기에 퇴직급여충당부채를 초과하는 사외적립자산을 기타장기금융상품으로 대체하였습니다.

(6) 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같으며, 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기와 전기 인식액 중 1,931,850천원 및 1,180,060천원은 매출원가에 포함되어 있으며 나머지 금액은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가 및 순이자원가	2,100,754	1,306,833

(7) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손실의 누계액은 각각 407,117천원 및 391,821천원입니다.

(8) 당사는 확정급여채무의 현재가치 계산을 위하여 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익율을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 당기와 전기의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
임금상승률	3.00%	3.40%
우량회사채 시장수익률	4.34%	5.15%

(9) 민감도분석

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

(단위:천원)		
구 분	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(509,783)	566,220
임금상승률	569,115	(521,502)

(10) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같으며, 확정급여채무의 가중평균만기는 4.74년입니다.

(단위:천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계
퇴직급여지급액	3,074,771	2,692,808	5,819,804	15,711,745	27,299,128

18. 우발채무 및 약정사항

(1) 당사는 에스케이하이닉스 주식회사와 체결한 외주임가공 계약에 의해 임가공된 계약제품에 대하여 1년간 품질보증 의무가 존재합니다.

(2) 당사는 당기말 현재 서울보증보험(주)로부터 영업활동 등과 관련한 지급보증 637,494천원을 제공받고 있습니다.

19. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	128,000,000주	128,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	42,362,093주	42,362,093주
자본금	21,181,047	21,181,047

(2) 당기와 전기 중 발행주식수와 유통주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)						
구 분	당 기			전 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초	42,362,093	(1,440,755)	40,921,338	18,476,189	(437,914)	18,038,275
유상증자	-	-	-	10,244,988	-	10,244,988

(단위:주)						
구 분	당 기			전 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
자기주식 취득	-	(627)	(627)	-	(1,002,841)	(1,002,841)
무상증자	-	-	-	13,640,916	-	13,640,916
기말	42,362,093	(1,441,382)	40,920,711	42,362,093	(1,440,755)	40,921,338

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	44,780,260	44,780,260
감자차익	13,000,000	13,000,000
기타자본잉여금	709,944	709,944
합 계	58,490,204	58,490,204

20. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식(*)	(8,265,623)	(8,262,329)

(*) 당사는 영업양수 반대주주의 주식매수청구권 행사 등으로 인해 취득한 자기주식 1,441,382주를 취득원가로 계상하고 있습니다.

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	26,675,048	43,364,165

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	43,364,165	40,137,893
확정급여제도의 재측정요소	(34,505)	136,303
당기순이익(손실)	(16,654,612)	3,089,969
기말금액	26,675,048	43,364,165

(3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 17(당)기		제 16(전)기	
	처분예정일: 2024년 3월 28일		처분확정일: 2023년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		26,675,048		43,364,165
1. 전기이월미처분이익잉여금	43,364,165		40,137,893	
2. 확정급여제도의 재측정요소	(34,505)		136,303	
3. 당기순이익(손실)	(16,654,612)		3,089,969	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		26,675,048		43,364,165

22. 영업부문

당사의 영업부문은 최고경영의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업본부 단위로 공시하고 있습니다. 당사는 현재 반도체 제조관련 후공정 사업을 단일 영업부문으로 영위하고 있으며, 당기와 전기 중 당사 매출액의 10%이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
매출처	당기		전기	
	금액	비중	금액	비중
A사	49,496,733	52.8%	59,975,809	81.4%
B사	30,024,654	32.0%	(*)	(*)

(*) 전기에는 매출액의 10% 미만이므로 표시하지 않았습니다.

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용을 성격별로 분류하면 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(166,323)	628,666
상품 매입액	572,151	18,159
원재료 및 부재료 사용	33,561,205	13,651,996
종업원급여	31,287,966	22,026,611
감가상각비	21,169,984	14,004,884
여비교통비	71,521	52,784
차량유지비	80,368	96,118
지급수수료	2,126,718	1,692,257
무형자산상각비	1,008,544	383,580
지급임차료	478,861	461,280
수도광열비	10,928,483	7,545,487
세금과공과	1,276,961	409,352
소모품비	4,056,602	5,640,698
운반비	1,277,910	711,269
기타	8,891,862	1,737,332
합 계	116,622,813	69,060,473

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	3,295,889	1,896,040
퇴직급여	168,904	126,773
복리후생비	593,741	252,484
여비교통비	38,036	27,309
세금과공과금	176,426	42,165
감가상각비	372,285	155,486
지급임차료	17,638	3,775
보험료	15,610	8,523
수도광열비	210,696	154,934
차량유지비	77,178	59,562
운반비	700,978	390,514
지급수수료	872,130	849,442
기타	213,543	121,720
합 계	6,753,054	4,088,727

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
수입임대료	106,931	77,209
외환차익	209,957	70,338
외화환산이익	3,958	83,482
유형자산처분이익	5,402,813	978,146
잡이익	1,720,720	94,702
합 계	7,444,379	1,303,877

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차손	146,481	76,257
외화환산손실	43,579	90,163
유형자산처분손실	575	-
유형자산손상차손	3,581,597	2,771,123
기타의대손상각비	134,564	-
잡손실	175,877	8,378
합 계	4,082,673	2,945,921

26. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액				공정가치 수준
	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	기타금융부채	합 계	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산					
기타포괄손익-공정가치금융자산	1	-	-	1	1
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)					
현금및현금성자산	-	21,737,245	-	21,737,245	-
매출채권	-	5,966,084	-	5,966,084	-
기타수취채권	-	510,899	-	510,899	-
장기금융상품	-	1,094,725	-	1,094,725	-
소 계	-	29,308,953	-	29,308,953	-
금융자산 합계	1	29,308,953	-	29,308,954	1
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1)					
매입채무및기타지급채무(*2)	-	-	9,450,717	9,450,717	-
장단기차입금	-	-	96,500,000	96,500,000	-
리스부채	-	-	1,814,847	1,814,847	-
금융부채 합계	-	-	107,765,564	107,765,564	-

(*1) 공정가치로 측정되지 않는 금융자산 및 부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(*2) 당기말 현재 금융부채가 아닌 기타부채(종업원급여부채) 2,970,710천원은 포함되지 않았습니다.

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액				공정가치 수준
	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	기타금융부채	합 계	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산					
기타포괄손익-공정가치금융자산	1	-	-	1	1
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)					
현금및현금성자산	-	18,206,491	-	18,206,491	-

(단위:천원)					
구 분	장부금액				공정가치 수준
	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	기타금융부채	합 계	수준 3
매출채권	-	9,309,310	-	9,309,310	-
기타수취채권	-	501,803	-	501,803	-
장기금융상품	-	1,413,053	-	1,413,053	-
소 계	-	29,430,657	-	29,430,657	-
금융자산 합계	1	29,430,657	-	29,430,658	1
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1)					
매입채무및기타지급채무(*2)	-	-	19,218,365	19,218,365	-
장단기차입금	-	-	73,500,000	73,500,000	-
리스부채	-	-	2,928,125	2,928,125	-
금융부채 합계	-	-	95,646,490	95,646,490	-

(*1) 공정가치로 측정되지 않는 금융자산 및 부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(*2) 당기말 현재 금융부채가 아닌 기타부채(종업원급여부채) 3,099,729천원은 포함되지 않았습니다.

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	586,374	288,470

(2) 당기와 전기의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용:		
차입부채	3,717,213	1,282,692
리스부채	223,950	73,980
합 계	3,941,163	1,356,672

28. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세 부담액	-	-
결손금 소급공제	-	(274,089)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	274,089	(535)
이연법인세 변동액	(6,502,172)	(894,249)
기타포괄손익에서 직접 조정된 법인세비용	9,117	(45,430)
법인세비용(수익)	(6,218,966)	(1,214,303)

(2) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익(손실)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(22,873,578)	1,875,666
적용세율에 따른 세부담액	(4,780,577)	390,646
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	19,094	11,966
결손금 소급공제	-	(274,089)

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이월세액공제의 이연법인세효과	(1,673,282)	(1,638,706)
과거기간 법인세에 대한 당기 조정사항	215,799	(535)
기초일시적차이조정	-	(2,016)
기타	-	298,431
법인세비용(수익)	(6,218,966)	(1,214,303)
평균유효세율(*)	-	-

(*) 당기와 전기 음의 비율이 산출되어 표시하지 않았습니다.

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

(단위:천원)							
구 분	당 기			전 기			
	기초금액	증감	기말금액	기초금액	사업양수로 인한 증가	증감	기말금액
미수수익	-	(6,332)	(6,332)	(1,942)	-	1,942	-
재고자산	233,216	411,530	644,746	-	-	233,216	233,216
감가상각누계액	1,110,099	21,694	1,131,793	1,143,483	-	(33,384)	1,110,099
퇴직급여충당금	2,209,735	257,070	2,466,805	630,383	1,738,863	(159,511)	2,209,735
퇴직연금충당금	(2,209,735)	(257,070)	(2,466,805)	(593,227)	-	(1,616,508)	(2,209,735)
미지급비용	156,449	22,886	179,335	57,212	-	99,237	156,449
대손충당금	133,577	6,978	140,555	121,475	-	12,102	133,577
매도가능증권	58,651	-	58,651	61,738	-	(3,087)	58,651
세금과공과	197	(7)	190	215	-	(18)	197
장기보증금	816	-	816	-	-	816	816
정부보조금(건물)	181,108	(6,746)	174,362	197,741	-	(16,633)	181,108
정부보조금(기계장치)	5,936	(622)	5,314	-	-	5,936	5,936
사용권자산	(609,627)	245,787	(363,840)	(115,739)	-	(493,888)	(609,627)
리스부채	611,978	(232,675)	379,303	117,037	-	494,941	611,978
복구충당부채	1,532	(46)	1,486	1,545	-	(13)	1,532
종업원급여충당부채	52,527	33,679	86,206	14,542	-	37,985	52,527
현재가치할인차금	3,822	(2,319)	1,503	1,214	-	2,608	3,822
소 계	1,940,281	493,807	2,434,088	1,635,677	1,738,863	(1,434,259)	1,940,281
이월결손금	491,529	4,531,342	5,022,871	-	-	491,529	491,529
이월세액공제	4,180,952	1,477,023	5,657,975	2,343,973	-	1,836,979	4,180,952
합 계	6,612,762	6,502,172	13,114,934	3,979,650	1,738,863	894,249	6,612,762

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
재측정요소	(43,622)	9,117	(34,505)	181,734	(45,430)	136,304

29. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실) 계산 내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당이익(손실)

(단위:주, 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주순이익(손실)	(16,654,612,063)	3,089,968,502
가중평균유통보통주식수	40,920,721	29,513,164
기본주당이익(손실)	(407)	105

② 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	42,362,093	27,714,284
기초 자기주식	(1,440,755)	(656,871)
유상증자	-	2,694,572
자기주식 취득	(617)	(238,821)
가중평균유통보통주식수(*)	40,920,721	29,513,164

(*) 전기 중 무상증자 효과를 고려하여 가중평균유통보통주식수를 소급하여 재산정 하였습니다.

(2) 회석주당이익

당기말 현재 잠재적보통주가 존재하지 아니하고 전기말 현재 잠재적보통주는 회석화 효과가 발생하지 아니하였으므로, 당기와 전기의 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

30. 비현금거래 및 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(1) 비현금거래

당기와 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
신규 리스 계약에 따른 리스자산부채 계상	389,360	1,247,597
기존 리스 계약 변경에 따른 리스자산부채 감소(증가)	(132,889)	4,655
기존 리스 계약 종료에 따른 리스자산부채 감소	93,521	54,233
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가	803,052	2,213,324
사업양수 관련 미지급금의 증가(감소)	(4,000,000)	4,000,000

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 현금흐름표에 재무활동으로 분류되었거나 미래에 재무활동으로 분류 될 현금흐름과 관련된 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	현금흐름	비현금변동 등	기 말
리스부채	2,928,125	(1,542,006)	428,728	1,814,847
단기차입금	16,000,000	25,500,000	-	41,500,000
유동성장기차입금	2,500,000	(2,500,000)	25,000,000	25,000,000
장기차입금	55,000,000	-	(25,000,000)	30,000,000
합 계	76,428,125	21,457,994	428,728	98,314,847

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	현금흐름	비현금변동 등	기 말
리스부채	531,987	(909,385)	3,305,523	2,928,125
단기차입금	16,000,000	-	-	16,000,000
유동성장기차입금	7,875,000	(7,875,000)	2,500,000	2,500,000
장기차입금	17,500,000	40,000,000	(2,500,000)	55,000,000
합 계	41,906,987	31,215,615	3,305,523	76,428,125

31. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사는 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)유니드글로벌상사

구 분	특수관계자명
	(주)유니드
	오로라동반성장프로젝트펀드제1호사모투자합자회사
	오로라동반성장프로젝트펀드제2호사모투자합자회사
	뮤츠클그로우쓰 유한회사
기타특수관계자	OCI(주) 등 OCI 기업집단 계열회사

(2) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채우는 없으며, 당기와 전기 중 거래내역도 존재하지 아니합니다. 또한 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다

(3) 당사는 등기이사 및 기업활동의 계획·운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진에 포함하고 있으며, 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
분 류	당 기	전 기
급여	496,194	807,900
퇴직급여	48,616	-
복리후생비	23,925	46,327
합 계	568,735	854,227

32. 사업결합

(1) 당사는 전기에 반도체 종합 후공정 전문업체 기반을 마련하기 위하여 2022년 10월 12일자 임시주주총회의 승인에 의거하여 2022년 10월 31일(취득일)에 (주)에이티세미콘이 영위하고 있던 반도체 패키징 사업부문을 양수하였습니다.

(2) 전기에 (주)에이티세미콘 패키징 영업부문의 사업양수로 승계한 자산과 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
이전대가(A)(현금)(*1)	76,000,000
취득한 자산(인수한 부채) 금액	
매출채권	6,745,011
기타수취채권	43,982
재고자산	11,193,778
기타자산	2,705,806
유형자산	79,232,361
사용권자산	2,051,570
무형자산	2,267,506
이연법인세자산	1,738,863
매입채무	(13,392,566)
기타지급채무	(6,717,273)
리스부채	(2,051,570)
기타부채	(127,723)
확정급여부채	(7,532,220)
종업원급여부채	(157,526)
취득한 순자산 금액(B)(*2)	76,000,000
차이금액(B-A)	-

(*1) 이전대가 중 4,000,000천원은 당기에 지급되었습니다.

33. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2024년 3월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

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

첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 에이팩트
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회는 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

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

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 신 성 섭

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

[내부회계관리제도 운영실태보고서 2023년 240319 서명본 1.jpg](#)

[내부회계관리제도 운영실태보고서_2023년_240319_서명본_1](#)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 경도자 (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	전기	당기	전기	당기	전기		
투입 인원수	3	3	1	1	4	7	-	-	3	3	-	-	11	14

투입 시간	분·반기검토	6	8	49	30	242	250	-	-	-	-	-	-	297	288
	감사	18	24	250	314	1,168	1,525	-	-	85	52	-	-	1,521	1,915
	합계	24	32	299	344	1,410	1,775	-	-	85	52	-	-	1,818	2,203

3. 주요 감사실시내용

구분	내역															
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		23.05.29~23.06.02				5		일							
	주요내용		회사의 이해 및 감사계획 수립													
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용									
			상주		비상주											
	23.06.26~23.06.30		5		일		5		명		-		명		내부회계관리제도 설계평가	
	23.07.31~23.08.04		5		일		5		명		-		명		반기검토	
	23.11.22~23.11.30		7		일		6		명		1		명		중간감사 및 내부회계관리제도 운용테스트	
24.02.05~24.02.14		6		일		5		명		1		명		기말감사 및 내부회계관리제도 운용테스트		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023년 12월 27일				1		일							
	실사(입회)장소		진천공장													
	실사(입회)대상		원재료, 제품, 재공품													
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023년 12월 27일				1		일							
	실사(입회)장소		본사													
	실사(입회)대상		현금 등													
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O		변호사조회		X					
	기타조회		-													
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3		회											
	수행시기		2023.06.30/ 2023.11.30/2024.02.14													
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-													
	수행시기		-				-		일							

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 06월 30일	감사, 재무본부장, 감사팀 5명	대면회의	감사계획, 핵심감사항목 선정 및 협의
2	2023년 11월 30일	감사, 재무본부장, 감사팀 5명	대면회의	내부회계관리제도 설계, 운용평가 결과 협의
3	2024년 02월 14일	감사, 재무본부장, 감사팀 2명	대면회의	회계감사결과보고