

엘에스머트리얼즈 주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제3기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제2기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.	재무제표	
	재무상태표 -----	7
	포괄손익계산서 -----	9
	자본변동표 -----	10
	현금흐름표 -----	11
	주석 -----	12
III.	내부회계관리제도 감사의견	
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 -----	87
	내부회계관리자의 운영실태 평가보고서 -----	90
IV.	외부감사 실시내용 -----	91

독립된 감사인의 감사보고서

엘에스머트리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 엘에스머트리얼즈 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 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 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 국외매출의 기간귀속

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 6(영업부문)에 기술되어 있는 바와 같이, 회사의 국외매출은 26,036,858천원으로 금액적으로 유의적입니다. 또한, 국외매출의 경우 운송수단에 따라 상당시간이 소요되는 경우도 빈번하고, 고객과의 계약조건에 따른 통제 이전 시기가 다양함에 따라 수익인식의 기간귀속 오류가 발생할 잠재적 위험이 상대적으로 높습니다. 이에 우리는 국외매출의 기간귀속을 핵심감사사항으로 산정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 회사의 국외매출 수익인식 기준 및 회계정책에 대한 이해와 적정성 검토
- 국외매출 관련 회사의 프로세스에 대한 이해 및 관련 내부통제의 설계와 운영에 대한 이해와 평가
- 당기 및 전기의 제품별, 거래처별 매출액에 대한 분석적 절차 수행
- 보고기간 말 전후에 근접하여 인식한 국외매출거래 중 추출된 표본에 대한 발생증빙을 확인하여 수익인식시점의 적정성 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김영재입니다.

안진회계법인

대표이사

洪 鍾 聲

홍

종

성



2024년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

엘에스머트리얼즈 주식회사

제 3 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 2 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엘에스머트리얼즈 주식회사 대표이사 홍영호

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 엘에스로116번길 39 엘에스엠트론 하
이테크 센터 6층

(전 화) 031-8045-8643

재 무 상 태 표

제 3(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 2(전)기말 2022년 12월 31일 현재

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당)기말	제 2(전)기말
자산			
유동자산		61,320,564,819	35,636,532,896
현금및현금성자산	4,5,7,9	39,971,224,514	4,374,715,717
당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,10	-	19,028,949,557
매출채권	4,5,7,12,37	11,672,750,046	6,371,628,242
기타수취채권	4,5,7,12,37	2,199,377,222	59,104,426
재고자산	13	6,955,766,980	5,377,665,794
파생상품자산	5,7,11	327,872,534	17,854,933
기타자산	14	193,573,523	406,614,227
비유동자산		178,023,394,627	128,220,758,049
유형자산	15	25,718,579,576	12,776,052,246
무형자산	16	1,566,692,130	1,378,875,342
사용권자산	17	1,459,390,806	8,563,454,755
기타수취채권	4,5,7,12,37	38,405,435	755,692,683
파생상품자산	5,7,11	40,653,519	-
종속기업투자	18	148,255,950,249	103,236,217,782
이연법인세자산	22	422,479,824	701,097,501
순확정급여자산	21	358,108,026	654,663,997
기타자산	14	163,135,062	154,703,743
자산총계		239,343,959,446	163,857,290,945
부채			
유동부채		10,261,139,099	10,066,601,317
매입채무	4,5,7,19,37	2,617,426,228	2,527,789,035
기타지급채무	4,5,7,19,37	3,321,058,714	4,285,276,010
유동성장기차입금	4,5,7,20	2,100,000,000	-
계약부채	25	-	282,873,858
당기법인세부채		369,163,282	899,111,019
파생상품부채	4,5,7,11	20,857,894	-
리스부채	4,5,7,24	1,610,145,499	1,336,147,911
충당부채	23	150,296,363	669,054,564
기타부채	26	72,191,119	66,348,920

과 목	주석	제 3(당)기말	제 2(전)기말
비유동부채		224,351,513	9,984,782,136
차입금	4,5,7,20	-	2,100,000,000
기타지급채무	4,5,7,19	71,560,075	27,826,884
리스부채	4,5,7,24	27,459,871	7,769,556,462
충당부채	23	125,331,567	87,398,790
부채총계		10,485,490,612	20,051,383,453
자본			
자본금	1,27	33,826,329,500	26,413,111,500
자본잉여금	27	175,648,742,205	111,547,495,665
이익잉여금	28	19,383,397,129	5,845,300,327
자본총계		228,858,468,834	143,805,907,492
부채와자본총계		239,343,959,446	163,857,290,945

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 3(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 2(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당)기	제 2(전)기
매출	6,29,37	35,571,073,625	41,330,619,080
매출원가	30,37	27,751,165,410	31,833,664,323
매출총이익	29	7,819,908,215	9,496,954,757
판매비와관리비	29,30	3,815,210,149	3,963,421,546
영업이익	29	4,004,698,066	5,533,533,211
기타수익	7,31	1,738,006,638	1,452,375,419
기타비용	7,31	812,565,787	2,201,304,700
금융수익	7,32	11,648,999,632	1,725,380,211
금융비용	7,32	200,397,916	345,598,704
기타영업외손익	33	(151,647,980)	1,494,638
법인세비용차감전순이익		16,227,092,653	6,165,880,075
법인세비용	22	1,123,624,743	1,073,348,433
당기순이익		15,103,467,910	5,092,531,642
기타포괄손익		(298,557,743)	34,981,063
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(298,557,743)	34,981,063
순확정급여부채의 재측정요소	21	(298,557,743)	34,981,063
당기총포괄이익		14,804,910,167	5,127,512,705
주당이익			
기본주당순이익	34	266	100

주석 참조

자 본 변 동 표

제 3(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 2(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2022년 1월 1일 잔액	23,820,274,000	98,114,782,010	1,824,208,059	123,759,264,069
총포괄손익:				
당기순이익	-	-	5,092,531,642	5,092,531,642
기타포괄손익 :				
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	34,981,063	34,981,063
총포괄손익	-	-	5,127,512,705	5,127,512,705
소유주와의 거래:				
유상증자	2,592,837,500	13,432,713,655	-	16,025,551,155
배당금 지급	-	-	(1,106,420,437)	(1,106,420,437)
소유주와의 거래 총액	2,592,837,500	13,432,713,655	(1,106,420,437)	14,919,130,718
2022년 12월 31일 잔액	26,413,111,500	111,547,495,665	5,845,300,327	143,805,907,492
2023년 1월 1일 잔액	26,413,111,500	111,547,495,665	5,845,300,327	143,805,907,492
총포괄손익:				
당기순이익	-	-	15,103,467,910	15,103,467,910
기타포괄손익 :				
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(298,557,743)	(298,557,743)
총포괄손익	-	-	14,804,910,167	14,804,910,167
소유주와의 거래:				
유상증자	7,413,218,000	64,101,246,540	-	71,514,464,540
배당금 지급	-	-	(1,266,813,365)	(1,266,813,365)
소유주와의 거래 총액	7,413,218,000	64,101,246,540	(1,266,813,365)	70,247,651,175
2023년 12월 31일 잔액	33,826,329,500	175,648,742,205	19,383,397,129	228,858,468,834

주석 참조

현금흐름표

제 3(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 2(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 3(당)기	제 2(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름		9,789,547,997	6,017,245,053
영업으로부터 창출된 현금흐름	35	(212,989,748)	5,696,557,991
이자 수취		1,093,979,187	504,439,554
이자 지급		(295,372,313)	(345,598,704)
배당금 수취		10,500,000,000	1,108,202,680
법인세 납부		(1,296,069,129)	(946,356,468)
투자활동으로 인한 현금흐름		(42,855,765,647)	(18,490,925,296)
유형자산 취득		(16,006,551,351)	(4,377,384,000)
무형자산 취득		(567,437,517)	(21,386,935)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(42,000,000,000)	(13,936,396,353)
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		61,028,949,557	-
종속기업투자주식의 취득		(45,019,732,467)	-
임차보증금의 증가		(247,082,000)	(21,968,000)
장기선금금의 증가		(43,911,869)	(134,430,008)
유형자산 처분		-	640,000
재무활동으로 인한 현금흐름		68,664,283,602	13,848,175,676
유상증자		72,649,995,980	16,039,292,775
리스부채의 상환		(1,583,367,573)	(1,070,955,042)
주식발행비		(1,135,531,440)	(13,741,620)
단기차입금의 차입		12,400,000,000	-
단기차입금의 상환		(12,400,000,000)	-
배당금 지급		(1,266,813,365)	(1,106,420,437)
현금및현금성자산의 순증가		35,598,065,952	1,374,495,433
기초 현금및현금성자산		4,374,715,717	3,018,444,389
현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,557,155)	(18,224,105)
기말 현금및현금성자산		39,971,224,514	4,374,715,717

주석 참조

주석

제 3(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 2(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

1. 일반사항

엘에스머트리얼즈 주식회사(이하"회사")는 2021년 1월 1일에 LS엠트론 주식회사의 UC 사업부문이 물적분할되어 설립되었습니다. 분할 신설 이후 회사의 지분 전량을 LS그룹 계열회사인 LS전선 주식회사가 인수하였습니다.

당기말 현재 회사는 에너지 저장장치인 슈퍼커패시터 등의 제조 및 판매를 주요 영업으로 하고 있습니다.

회사는 2023년 12월 12일 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였으며, 당기말 현재 회사의 자본금은 33,826백만원입니다. 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	소유주식수	지분율
엘에스전선(주)	29,438,830	43.5%
케이브이일호투자 유한회사	6,325,067	9.4%
케이유투자 유한회사	3,187,423	4.7%
케이유이호투자 유한회사	2,323,815	3.4%
케이디이호투자 유한회사	2,026,037	3.0%
우리사주조합	402,302	0.6%
기타	23,949,185	35.4%
합 계	67,652,659	100.0%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산, 부채를 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적 재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

(라) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

(마) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁: 필라2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 회사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2020년 개정) - 부채의 유동·비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

(다) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

(라) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

(마) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득 경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한 가상자산의 수익인식시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다.

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대해서 검토 중에 있습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

회사의 종속기업투자자산, 공동기업 및 관계기업투자자산과 관련하여 손상차손을 인식할 필요가 있는지를 판단하기 위하여 기업회계기준서 제1036호'자산손상'의 요구사항을 적용합니다. 손상징후가 있는 경우, 종속기업투자자산, 공동기업 및 관계기업투자자산의 장부금액을 기업회계기준서 제1036호'자산손상'에 따라 회수가능액(순 공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 종속기업투자자산, 공동기업 및 관계기업투자자산의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '영업수익 또는 금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익비용 또는 금융수익비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다.

(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.

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

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

2.9 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
기계장치	10년
집기비품	6년
공구와기구 등	6년

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

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
개발비	5년
소프트웨어	5년

2.13 비금융자산의 손상

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

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 매매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 채무상태표 상 "매입채무", "차입금", "리스부채" 및 "기타지급채무" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 채무상태표에서 제거됩니다.

2.15 금융보증계약

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

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.16 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 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 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

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

(2) 장기종업원급여

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

2.19 수익인식

(1) 수행의무의 식별

회사는 고객과의 계약에 포함된 구별되는 수행의무를 식별하며, 각 수행의무 이행 완료시 수익으로 인식합니다.

(2) 한 시점에서 이행하는 수행의무

회사의 UC사업부는 고객에게 약속된 재화를 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

2.20 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~10년의 고정기간으로 체결합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융비용으로 배분합니다. 금융비용은 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

회사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상검토
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 소액 기초자산 리스에 대하여 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

회사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무용 기기 등으로 구성되어 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 또한 회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다.

대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 자동차 등 리스계약에서 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.21 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

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

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 순확정급여부채

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

(5) 충당부채

보고기간 말 현재 회사는 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 판매보증과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 추정에 근거하여 결정됩니다.

(6) 리스

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사의 재무위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성위험에 대해 전사 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

회사는 정기적으로 재무위험 관리정책의 재정비, 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는 데 주력하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

시장위험이란 환율 및 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) 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 회사는 해외영업활동 등으로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

주요 외화금융상품의 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
USD	44,784	609,005
EUR	99,853	227,130
CNY	582,512	—
JPY	—	7,866,000
매출채권 및 기타수취채권		
USD	4,762,380	2,961,686
EUR	835,613	1,138,458
CNY	7,671,637	1,512,850
JPY	1,104,000	—
매입채무 및 기타지급채무		
USD	461,871	153,906
EUR	10,750	—
CNY	273,240	37,600
JPY	27,054,000	10,269,290

한편, 회사는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	560,282	(550,282)	433,009	(433,009)
EUR	131,919	(131,919)	184,518	(184,518)
CNY	144,327	(144,327)	26,767	(26,767)
JPY	(23,684)	23,684	(2,291)	2,291
합 계	812,844	(812,844)	642,003	(642,003)

(2) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 회사의 변동이자부 차입금은 없으며 시장이자율 변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 당기손익-공정가치측정금융자산 등으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 거래처와 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 고객신용위험은 회사의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 매출채권 금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 회사가 매출채권과 기타채권에 대해 집합평가를 통해 설정한 대손충당금은 없으며, 6개월 이상 연체채권은 없습니다.

4.1.3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

회사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 회사는 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 회사의 주요 금융부채별 상환계획은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	합 계
매입채무 및 기타지급채무 (금융보증계약보증부채 제외)	5,424,378	71,560	5,495,938
차입금	2,127,297	-	2,127,297
리스부채	1,649,564	27,909	1,677,473
파생상품부채	20,858	-	20,858
합 계	9,222,097	99,469	9,321,566

- 전기말

(단위:천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타지급채무	6,813,065	27,827	-	6,840,892
차입금	65,550	2,127,297	-	2,192,847
리스부채	1,585,846	4,929,682	3,675,132	10,190,660
합 계	8,464,461	7,084,806	3,675,132	19,224,399

보고기간 말 현재 회사는 특수관계자 차입금에 대한 지급보증 등 관련하여 23,206,632천원을 한도로 하여 유동성 위험에 노출되어 있습니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

4.2 자본위험관리

자본관리의 주 목적은 회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

회사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

회사는 총부채를 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 보고기간 말 현재 총부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	10,485,491	20,051,383
자본(B)	228,858,469	143,805,907
부채비율(A/B)	4.6%	13.9%

5. 공정가치 측정

5.1. 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	39,971,225	39,971,225	4,374,716	4,374,716
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,028,950	19,028,950
매출채권	11,672,750	11,672,750	6,371,628	6,371,628
기타수취채권	2,237,783	2,237,783	814,797	814,797
파생상품자산	368,526	368,526	17,855	17,855
합 계	54,250,284	54,250,284	30,607,946	30,607,946
금융부채				
매입채무	2,617,426	2,617,426	2,527,789	2,527,789
차입금	2,100,000	2,100,000	2,100,000	2,100,000
기타지급채무	3,392,619	3,392,619	4,313,103	4,313,103
파생상품부채	20,858	20,858	-	-
리스부채	1,637,605	1,637,605	9,105,704	9,105,704
합 계	9,768,508	9,768,508	18,046,596	18,046,596

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대해서는 장부금액을 공정가치로 공시하였습니다.

5.2. 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	내용
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

5.3. 평가방법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2으로 분류되는 공정가치 측정에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품자산	368,526	17,855	2	관측가능한 수익률곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
파생상품부채	20,858	-	2		
당기손익-공정가치측정금융자산	-	19,028,950	2		

당기말과 전기말 현재 회사의 공정가치로 공시된 금융상품의 공정가치 수준별 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
파생상품자산	-	368,526	-	368,526
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	-	20,858	-	20,858

- 전기말

(단위:천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
파생상품자산	-	17,855	-	17,855
당기손익-공정가치측정금융자산	-	19,028,950	-	19,028,950
합 계	-	19,046,805	-	19,046,805

6. 영업부문

(1) 부문별 매출액 및 영업이익에 관한 정보

- 당기

(단위:천원)

구 분	매 출	영업손익
UC사업 등	35,571,074	4,004,698
합 계	35,571,074	4,004,698

- 전기

(단위:천원)

구 분	매 출	영업손익
UC사업 등	41,330,619	5,533,533
합 계	41,330,619	5,533,533

(2) 주요 재화별 매출액에 관한 정보

- 당기

(단위:천원)

구 분	UC사업 등
제품매출액	34,301,693
상품매출액	427,614
기타매출액	841,767
합 계	35,571,074

- 전기

(단위:천원)

구 분	UC사업 등
제품매출액	40,089,384
상품매출액	1,241,235
합 계	41,330,619

(3) 지역별 매출액 및 지역별 비유동자산 금액에 관한 정보

(단위:천원)

구 분	매출		비유동자산(*)	
	당기	전기	당기말	전기말
국내	9,534,216	6,327,805	28,907,798	22,873,086
아시아	5,484,758	7,718,669	-	-
북미	9,861,485	15,436,299	-	-
유럽	10,690,615	11,847,846	-	-
합 계	35,571,074	41,330,619	28,907,798	22,873,086

(*) 지역별 비유동자산은 매출이 발생한 기업의 소재지를 기준으로 작성되었으며, 종속기업투자, 금융상품, 이연법인세자산 및 기타금융자산을 제외한 비유동자산에 해당합니다.

(4) 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 회사 매출의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
A사	5,141,529	8,584,150
B사	3,448,387	5,674,414
C사	4,344,402	3,037,751
D사	6,428,551	3,266,152

7. 범주별 금융상품 및 손익

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치로 측정하는 금융부채
자산				
현금및현금성자산	39,971,225	-	-	-
매출채권	11,672,750	-	-	-
기타수취채권	2,237,783	-	-	-
파생상품자산	-	368,526	-	-
합 계	53,881,758	368,526	-	-
부채				
매입채무	-	-	2,617,426	-
차입금	-	-	2,100,000	-
기타지급채무	-	-	3,392,619	-
리스부채	-	-	1,637,605	-
파생상품부채	-	-	-	20,858
합 계	-	-	9,747,650	20,858

- 전기 말

(단위:천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채
자산			
현금및현금성자산	4,374,716	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	19,028,950	-
매출채권	6,371,628	-	-
기타수취채권	814,797	-	-
파생상품자산	-	17,855	-
합 계	11,561,141	19,046,805	-
부채			
매입채무	-	-	2,527,789
차입금	-	-	2,100,000
기타지급채무	-	-	4,313,103
리스부채	-	-	9,105,704
합 계	-	-	18,046,596

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구분	이자수익	이자비용	외화환산손익	외환차손익	파생상품 평가손익	파생상품 거래손익	금융보증수익
금융자산:							
상각후원가로 측정하는 금융자산	130,287	-	(125,496)	139,048	-	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융자산	1,018,712	-	-	-	386,381	298,914	-
금융부채:							
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	200,398	5,349	339	-	-	209,597
당기손익인식-공정가치측정금융부채	-	-	-	-	(38,713)	(326,334)	-

- 전기

(단위:천원)

구분	이자수익	이자비용	외화환산손익	외환차손익	당기손익인식 금융자산평가 이익	파생상품 평가손익	파생상품 거래손익
금융자산:							
상각후원가로 측정하는 금융자산	524,840	-	(212,911)	541,011	-	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	92,338	18,451	302,688
금융부채:							
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	345,599	4,931	19,139	-	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융부채	-	-	-	-	-	(28,058)	(1,391,684)

8. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품은 없습니다.

9. 현금및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	476,690	164,008
외화예금	305,535	1,153,668
RP	39,189,000	3,057,040
합 계	39,971,225	4,374,716

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
채무상품	-	19,028,950

11. 파생상품

회사는 외화채권, 외화채무 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 파생상품자산 및 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
파생상품자산:		
환선도	368,526	17,855
파생상품부채:		
환선도	20,858	-

(2) 해당 통화선도계약은 위험회피회계를 적용하지 아니하며, 매매목적파생상품과 관련되어 당기와 전기에 인식한 파생상품손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
파생상품평가이익	386,381	18,451
파생상품거래이익	298,913	302,698
파생상품평가손실	38,713	28,058
파생상품거래손실	326,334	1,391,684

12. 매출채권과 기타수취채권

(1) 매출채권 및 기타수취채권 장부금액과 대손충당금

- 매출채권

(단위:천원)

구분	당기말				전기말			
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동	11,672,750	-	-	11,672,750	6,371,628	-	-	6,371,628

- 기타수취채권

(단위:천원)

구분	당기말				전기말			
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동								
미수금	1,121,081	-	-	1,121,081	59,104	-	-	59,104
미수수익	6,979	-	-	6,979	-	-	-	-
보증금	1,120,875	-	(49,558)	1,071,317	-	-	-	-
소 계	2,248,935	-	(49,558)	2,199,377	59,104	-	-	59,104
비유동								
보증금	40,000	-	(1,595)	38,405	913,793	-	(158,100)	755,693
합 계	2,288,935	-	(51,153)	2,237,782	972,897	-	(158,100)	814,797

당기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액과 동일하며, 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

13. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
취득원가		
제품 및 상품	678,514	367,794
반제품 및 재공품	4,381,258	3,285,271
원재료 및 저장품	2,221,041	2,321,771
미착품	228,419	90,260
재고자산평가손실충당금	(553,465)	(687,429)
합 계	6,955,767	5,377,667

회사는 재고자산에 대해 당기 중 평가손실(환입) (-)133,964천원(전기 237,538천원)을 인식하였습니다. 재고자산평가손실(환입)은 매출원가에 가산(차감) 인식되었습니다.

14. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
부가세대금금	129,964	363,274
선급금	18,951	4,901
선급비용	44,659	38,439
소 계	193,574	406,614
기타비유동자산		
선급금	163,135	154,704
합 계	356,709	561,318

15. 유형자산

(1) 유형자산 변동내역

- 당기

(단위:천원)

구분	기계장치	집기비품	공구와기구 등	건설중인자산	계
기초 순장부금액	11,006,376	111,838	654,338	1,003,500	12,776,052
취득	-	4,075	-	14,701,507	14,705,582
처분	(207,658)	-	(1)	-	(207,659)
대체	3,667,191	-	80,400	(3,747,591)	-
감가상각	(1,370,846)	(25,496)	(159,053)	-	(1,555,395)
기말 순장부금액	13,095,063	90,417	575,684	11,957,416	25,718,580
취득원가	15,698,687	156,553	977,525	11,957,416	28,790,181
감가상각누계액	(2,603,624)	(66,136)	(401,841)	-	(3,071,601)

- 전기

(단위:천원)

구분	기계장치	집기비품	공구와기구 등	건설중인자산	계
기초 순장부금액	7,054,933	104,565	594,857	804,540	8,558,895
취득	-	31,820	12,411	5,229,994	5,274,225
처분	(1)	(3,395)	(23)	-	(3,419)
대체	4,854,740	3,000	173,294	(5,031,034)	-
감가상각	(903,296)	(24,152)	(126,201)	-	(1,053,649)
기말 순장부금액	11,006,376	111,838	654,338	1,003,500	12,776,052
취득원가	12,324,660	152,478	897,126	1,003,500	14,377,764
감가상각누계액	(1,318,284)	(40,640)	(242,788)	-	(1,601,712)

(2) 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정과목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출원가	1,546,108	1,044,942
판매비와관리비	9,287	8,707

16. 무형자산

(1) 무형자산 변동내역

- 당기

(단위:천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	건설중인자산	계
기초 순장부금액	468,256	405,842	423,088	81,689	-	1,378,875
취득	5,550	-	660	-	561,228	567,438
처분	(2,611)	-	-	-	-	(2,611)
대체	17,192	-	21,500	-	(21,500)	17,192
상각	(133,603)	(135,279)	(125,320)	-	-	(394,202)
기말 순장부금액	354,784	270,563	319,928	81,689	539,728	1,566,692
취득원가	669,769	676,401	645,073	81,689	539,728	2,612,660
상각누계액	(314,985)	(405,838)	(325,145)	-	-	(1,045,968)

무형자산 상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

- 전기

(단위:천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	계
기초 순장부금액	378,060	541,122	547,019	81,689	1,547,890
취득	20,746	-	640	-	21,386
대체	178,563	-	-	-	178,563
상각	(109,113)	(135,280)	(124,571)	-	(368,964)
기말 순장부금액	468,256	405,842	423,088	81,689	1,378,875
취득원가	653,552	676,401	622,913	81,689	2,034,555
상각누계액	(185,296)	(270,559)	(199,825)	-	(655,680)

무형자산 상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 중요한 개발비

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
고전압/고용량UC개발	270,563	405,842

회사는 고에너지밀도 제품군 시장수요에 대응하기 위해 3개년(18년~20년)동안 제품 기술 개발을 완료하였고, 관련 고전압 및 고용량 제품을 생산 및 판매하고 있습니다.

17. 사용권자산

(1) 사용권자산 변동내역

- 당기

(단위:천원)

구분	건물	차량운반구	계
기초 순장부금액	8,511,537	51,918	8,563,455
취득	448,777	59,185	507,962
상각비	(1,410,763)	(43,128)	(1,453,891)
리스변경	(6,158,135)	-	(6,158,135)
기말 순장부금액	1,391,416	67,975	1,459,391
취득가액	4,478,593	127,650	4,606,243
감가상각누계액	(3,087,177)	(59,675)	(3,146,852)

- 전기

(단위:천원)

구분	건물	차량운반구	계
기초 순장부금액	9,494,087	18,338	9,512,425
취득	253,660	73,460	327,120
감소	-	(14,154)	(14,154)
상각비	(1,425,789)	(25,726)	(1,451,515)
기타	189,579	-	189,579
기말 순장부금액	8,511,537	51,918	8,563,455
취득가액	11,017,031	73,460	11,090,491
감가상각누계액	(2,505,494)	(21,542)	(2,527,036)

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분 (*1)	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	1,410,763	1,425,789
차량운반구	43,128	25,726
합 계	1,453,891	1,451,515
리스부채에 대한 이자비용	94,974	280,049

(*1) 실무적 간편법에 따라 당기에 인식한 단기리스료 및 소액자산리스료 7,316천원(전기 : 6,420천원)은 제외되었습니다. 2023년 리스의 총 현금유출액은 1,685,658천원(전기 : 1,357,424천원)입니다.

18. 종속기업투자

(1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	소재지	결산일	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
엘에스알스코주	대한민국	12월 31일	100%	103,236,218	100%	103,236,218
LS Materials America LLC(*1)	미국	12월 31일	100%	45,019,732	-	-
합 계				148,255,950		103,236,218

(*1) 당기 중 신설되었습니다.

(2) 당기 중 종속기업 투자 장부금액 변동은 다음과 같으며, 전기 중 종속기업 투자 장부금액 변동은 없습니다.

- 당기

(단위:천원)

회사명	기초	취득	기말
엘에스알스코(주)	103,236,218	-	103,236,218
LS Materials America LLC	-	45,019,732	45,019,732
합 계	103,236,218	45,019,732	148,255,950

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
엘에스알스코(주)	85,141,464	29,507,696	55,633,768	101,492,687	7,821,900
LS Materials America LLC(*)	90,740,634	23,917,078	66,823,556	-	(194,742)

(*) 해당법인이 보유하는 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다.

- 전기말

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
엘에스알스코(주)	87,166,077	28,603,867	58,562,210	120,789,669	4,225,035

19. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	2,617,426	2,527,789
기타지급채무(유동)		
미지급금	2,118,111	3,235,466
미지급비용	688,841	1,049,810
금융보증부채(*)	514,107	-
소 계	3,321,059	4,285,276
기타지급채무(비유동)		
미지급금	71,560	27,827
합 계	6,010,045	6,840,892

(*) 보고기간 말 현재 회사는 종속기업 및 특수관계자 차입금과 관련하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 37 참조).

20. 차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입금종류	차입처	만기일	연이자율	당기말	전기말
장기차입금	시설대	KDB산업은행	2024.05.27	2.77%	1,200,000	1,200,000
장기차입금	시설대	KDB산업은행	2024.05.27	3.59%	900,000	900,000
소 계					2,100,000	2,100,000
차감: 유동성장기차입금					(2,100,000)	-
합 계					-	2,100,000

21. 순확정급여자산

회사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 순확정급여부채(자산)의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 순확정급여자산 내역

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	2,872,855	2,145,920
사외적립자산의 공정가치	(3,230,963)	(2,800,584)
재무상태표상 순확정급여자산	(358,108)	(654,664)

(2) 확정급여채무 변동 내역

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 금액	2,145,920	1,920,994
당기근무원가	333,193	290,621
이자비용	124,521	70,635
재측정요소:	360,502	(84,539)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	24,250
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	165,559	(229,827)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	194,943	121,038
급여지급액	(195,865)	(51,791)
계열사 전입	129,368	-
DC전환 등 중간정산	(24,784)	-
기말 금액	2,872,855	2,145,920

(3) 사외적립자산 변동 내역

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 금액	2,800,584	2,243,916
이자수익	166,325	85,099
사용자 기여금	383,171	572,301
재측정요소	(16,941)	(40,259)
급여지급액	(195,865)	(51,792)
계열사 전입	129,368	—
DC전환 등 중간정산	(24,784)	—
기타	(10,895)	(8,681)
기말 금액	3,230,963	2,800,584

(4) 사외적립자산 구성 내역

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비	금액	구성비
예금상품 등	3,230,963	100%	2,800,584	100%

(5) 주요 보험수리적 가정

구분	당기말	전기말
할인율	5.33%	6.15%
미래임금상승률	5.00%	5.00%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석

(단위:천원)

구분	가정의 변동	확정급여채무에 대한 영향 (당기말)		확정급여채무에 대한 영향 (전기말)	
		가정의 증가	가정의 감소	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(199,959)	227,925	(149,977)	169,913
미래 임금상승률	1.00%	226,619	(202,526)	170,352	(153,023)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여채무의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기 민감도분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도 영향

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

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 사용자기여금은 347,340천원(전기 333,193천원)입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과 10년 이내	10년 초과
급여지급액	238,838	418,926	1,033,124	2,252,148	8,201,195

확정급여채무의 가중평균만기는 7.85년(전기 7.98년)입니다.

(8) 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 28,962천원(전기 : 27,067천원)입니다.

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 산정 내역

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세 부담액 등	766,121	1,276,487
이연법인세		
일시적차이 증감	278,618	(193,839)
자본에 직접 반영한 이연법인세	78,886	(9,299)
법인세비용	1,123,625	1,073,349

(2) 법인세비용 차감전 순손익과 법인세비용간의 관계

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세차감전순이익	16,227,093	6,165,880
국내법인세율로 계산된 법인세비용	3,369,462	1,334,494
조정항목:		
세무상 과세되지 않는 수익	(2,184,996)	(234,719)
세무상 차감되지 않는 비용	255	113
세무상 혜택으로 인한 효과	(73,347)	(71,272)
기타	12,251	44,733
조정항목 계	(2,245,837)	(261,145)
법인세비용	1,123,625	1,073,349
유효세율	6.92%	17.41%

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위:천원)

구분	당기			전기		
	세전변동	법인세효과	세후변동	세전변동	법인세효과	세후변동
순확정부채의 재측정요소	(377,443)	78,886	(298,557)	44,279	(9,299)	34,980

(4) 이연법인세자산(부채) 회수시기 및 결제시기

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	648,374	605,117
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	80,577	1,894,306
계	728,951	2,499,423
이연법인세부채		
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	300,798	184,194
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	5,673	1,614,131
계	306,471	1,798,325

(5) 이연법인세자산(부채) 변동 내역

- 당기

(단위:천원)

구분	기초	당기손익	자본	기말
순확정급여부채	-	(78,886)	78,886	-
재고자산평가충당부채	144,360	(28,686)	-	115,674
사용권자산	(1,798,325)	1,493,313	-	(305,012)
리스부채	1,912,198	(1,569,938)	-	342,260
무형자산	68,698	(11,652)	-	57,046
충당부채	158,855	(101,249)	-	57,606
파생상품	2,282	32,199	-	34,481
미확정비용	179,829	(68,636)	-	111,193
보증금	33,201	(22,510)	-	10,691
미수수익	-	(1,459)	-	(1,459)
합 계	701,098	(357,504)	78,886	422,480

- 전기

(단위:천원)

구분	기초	당기손익	자본	기말
순확정급여부채	-	9,299	(9,299)	-
재고자산평가충당부채	48,514	95,846	-	144,360
사용권자산	(2,092,734)	294,409	-	(1,798,325)
리스부채	2,171,406	(259,208)	-	1,912,198
유형자산	12,085	(12,085)	-	-
무형자산	85,341	(16,643)	-	68,698
충당부채	196,253	(37,398)	-	158,855
파생상품	1,504	778	-	2,282
미확정비용	84,889	94,940	-	179,829
보증금	-	33,201	-	33,201
합 계	507,258	203,139	(9,299)	701,098

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세로 인식하지 아니한 일시적차이는 없습니다.

23. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채 장부금액 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기			전기		
	판매보증 총당부채(*1)	기타(손실) 총당부채(*2)	계	판매보증 총당부채(*1)	기타(손실) 총당부채(*2)	계
기초 금액	669,055	87,398	756,453	799,700	92,358	892,058
전입	-	45,483	45,483	303,899	11,029	314,928
사용	(75,066)	(7,550)	(82,616)	(90,533)	(15,989)	(106,522)
환입	(443,692)	-	(443,692)	(344,011)	-	(344,011)
기말 금액	150,297	125,331	275,628	669,055	87,398	756,453
유동	150,297	-	150,297	669,055	-	669,055
비유동	-	125,331	125,331	-	87,398	87,398

(*1) 해당 금액은 회사가 판매보증과 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다.

(*2) 해당 금액은 회사가 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다.

24. 리스부채

(1) 리스부채 내역

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
유동부채	1,610,145	1,336,148
비유동부채	27,460	7,769,556
합 계	1,637,605	9,105,704

(2) 리스부채의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	1,649,564	1,585,846
1년 초과 5년 이내	27,909	4,929,682
5년 초과	-	3,675,132
현재가치할인차금	(39,868)	(1,084,956)
합 계	1,637,605	9,105,704

25. 계약자산과 계약부채

(1) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 잔액은 없으며, 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
UC 매출(*1)	-	282,874
차감: 손실충당금	-	-
합 계	-	282,874
유동	-	282,874
비유동	-	-

(*1) UC 매출의 경우, 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전 되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하는 시점에 회사가 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다.

(2) 계약부채의 유의적인 변동

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	282,874	210,834
당기 계약부채 인식	2,932,205	1,726,899
이월된 계약부채 중 당기에 인식한 수익	(282,874)	(210,834)
당기 발생 계약부채 중 당기 인식한 수익	(2,932,205)	(1,444,025)
기말	-	282,874

26. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
예수금	72,191	66,349

27. 자본금과 자본잉여금

회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 67,652,659주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(단위:천원)

구분	주식수(단위:주)	보통주 자본금	주식발행초과금	계
2022년 1월 1일	47,640,548	23,820,274	98,114,782	121,935,056
2022년 4월 27일(유상증자)	5,185,675	2,592,838	13,432,714	16,025,552
2023년 6월 10일(유상증자)	6,051,436	3,025,718	16,957,719	19,983,437
2023년 12월 12일(유상증자)	8,775,000	4,387,500	47,143,527	51,531,027
합 계	67,652,659	33,826,330	175,648,742	209,475,072

28. 이익잉여금

(1) 이익잉여금처분계산서는 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

(단위:천원)

과목	당기 (처분예정일: 2024년 3월 25일)		전기 (처분확정일: 2023년 3월 23일)	
I. 미처분이익잉여금		19,146,073		5,845,300
전기이월미처분이익잉여금	4,341,164		1,824,208	
순확정급여제도의 재측정요소	(298,559)		34,980	
중간배당금 (주당배당금(률): 당기: 0원(0%) 전기: 21원(4%))	-		(1,106,420)	
당기순이익	15,103,468		5,092,532	
II. 이익잉여금처분액		(1,637,194)		(1,504,136)
이익준비금	148,836		237,323	
배당금 (주당배당금(률): 당기: 22원(4%) 전기: 24원(5%))	1,488,358		1,266,813	
III. 차기이월미처분이익잉여금		17,508,879		4,341,164

(2) 이익잉여금의 구성내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	237,323	-
미처분이익잉여금	19,146,074	5,845,300
합 계	19,383,397	5,845,300

(주1) 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

29. 수익 및 영업이익

(1) 회사는 UC사업 단일 부문으로 주요 제품과 서비스 계약과 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
주요 제품과 서비스 계약		
재화	34,729,307	41,330,619
용역	841,767	-
합 계	35,571,074	41,330,619
수익인식 시기		
한 시점에 걸쳐 이행	34,729,307	41,330,619
기간에 걸쳐 이행	841,767	-
합 계	35,571,074	41,330,619

(2) 영업이익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출	35,571,074	41,330,619
매출원가	27,751,165	31,833,664
매출총이익	7,819,908	9,496,955
판매비와일반관리비	3,815,210	3,963,422
급여	1,710,558	1,442,484
퇴직급여	86,233	65,595
운반비	165,357	285,257
감가상각비	9,287	8,707
사용권자산상각비	129,521	136,112
수선비	976	2,166
소모품비	6,555	27,764
세금과공과	62,145	50,239
임차료	45,422	45,216
보험료	165,667	163,584
복리후생비	128,111	136,450
여비교통비	100,253	103,302
통신비	14,981	12,358
지급수수료	857,382	924,373
접대비	39,667	63,570
도서인쇄비	2,802	3,597
교육훈련비	5,993	8,344
차량유지비	15,726	11,242
회의비	41,754	33,274
광고선전비	97,145	53,773
견본비	12,814	9,619
무형자산상각비	394,202	368,964
수출제비용	4,280	4,356
해외시장개척비	149,111	-
A/S비	12,960	43,188
품질보증충당부채전입(환입)액	(443,692)	(40,112)
영업이익	4,004,698	5,533,533

30. 비용의 성격별분류

(단위:천원)

구분	당기	전기
재공품, 제품 및 상품의 변동	(1,137,116)	199,273
원재료 및 상품 매입액	14,574,871	17,294,917
종업원급여	6,036,706	6,044,599
감가상각비, 무형자산상각비, 사용권자산상각비	3,403,488	2,874,128
지급수수료	1,211,532	1,288,410
운반비	242,683	351,759
임차료	534,466	458,305
기타비용	6,699,745	7,285,695
매출원가와 판매비와관리비 계	31,566,375	35,797,086

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

(단위:천원)

구분	당기	전기
외환차익	449,445	1,125,955
외화환산이익	14,702	4,957
유형자산처분이익	85,502	314
파생상품자산/부채 평가이익	386,381	18,451
파생상품자산/부채 거래이익	298,914	302,698
리스변경이익	293,466	—
보증료수익	209,597	—
합 계	1,738,007	1,452,375

(2) 기타비용

(단위:천원)

구분	당기	전기
외환차손	310,059	565,806
외화환산손실	134,848	212,938
유형자산처분손실	1	2,818
무형자산처분손실	2,611	—
파생상품자산/부채 평가손실	38,713	28,058
파생상품자산/부채 거래손실	326,334	1,391,684
합 계	812,566	2,201,304

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,149,000	524,840
배당금수익	10,500,000	1,108,203
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	92,338
합 계	11,649,000	1,725,381

(2) 금융비용

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자비용	200,398	345,599

33. 기타영업외손익

(단위:천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익:		
잡이익	6,918	4,732
기타영업외손실:		
잡손실	158,566	3,238
합 계	(151,648)	1,494

34. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
당기순이익	15,103,467,910	5,092,531,642
가중평균유통주식수(주1)	56,705,797주	51,178,173주
기본주당이익	266	100

(주1) 가중평균유통주식수의 계산

- 당기

구분	기간	유통주식수	일수	가중평균주식수
기초	2023.1.1 ~ 2023.12.31	52,826,223	365	19,281,571,395주
유상증자	2023.6.10 ~ 2023.12.31	6,051,436	205	1,240,544,380주
유상증자	2023.12.12 ~ 2023.12.31	8,775,000	20	175,500,000주
적수합계				20,697,615,775주
일 수				365
가중평균유통보통주식수				56,705,797주

- 전기

구분	기간	유통주식수	일수	가중평균주식수
기초	2022.1.1 ~ 2022.12.31	47,640,548	365	17,388,800,020주
유상증자	2022.4.27 ~ 2021.12.31	5,185,675	249	1,291,233,075주
적수합계				18,680,033,095주
일 수				365
가중평균유통보통주식수				51,178,173주

(2) 회사는 회석성 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

35. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기순이익	15,103,468	5,092,532
조정내역	(7,903,692)	4,351,770
감가상각비	3,009,286	2,505,164
무형자산상각비	394,202	368,964
퇴직급여	320,351	276,157
이자비용	200,398	345,599
외화환산손실	134,848	212,938
재고자산평가손실(환입)	(133,964)	237,538
파생상품평가손실	38,713	28,058
파생상품거래손실	326,334	1,391,684
품질보증충당금전입액	-	303,899
기타손실충당금전입액	45,483	11,029
지급수수료	18,288	7,526
법인세비용	1,123,625	1,073,348
유형자산처분손실	1	2,818
무형자산처분손실	2,611	-
유형자산처분이익	(85,502)	(314)
이자수익	(1,149,000)	(524,840)
외화환산이익	(14,702)	(4,957)
파생상품평가이익	(386,381)	(18,451)
파생상품거래이익	(298,914)	(302,698)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	(92,338)
리스변경이익	(293,466)	-
배당금수익	(10,500,000)	(1,108,203)
임차료	-	(17,139)
품질보증충당부채환입액	(443,692)	(344,012)
보증료수익	(209,597)	-

구분	당기	전기
기타	(2,614)	-
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(7,412,766)	(3,747,744)
매출채권	(5,420,572)	(994,392)
미수금	(45,302)	(58,700)
부가세대금금	233,311	(27,922)
선급금	(14,051)	10,675
선급비용	(6,219)	460
재고자산	(1,483,525)	90,493
매입채무	88,889	(1,575,967)
미지급금	154,141	86,193
미지급비용	(265,805)	274,696
계약부채	(282,874)	72,040
예수금	5,842	15,448
순확정급여채무	(372,276)	(563,620)
파생상품	(9,566)	(1,088,986)
장기미지급금	43,733	27,827
품질보증충당부채	(30,942)	-
기타손실충당부채	(7,550)	(15,989)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(212,990)	5,696,558

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위:천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	3,786,283	5,031,034
유형자산취득 미지급금 변동	837,760	2,138,730
유형자산처분 미수금 변동	293,160	-
리스계약 변경으로 인한 리스부채 감소	6,385,814	-

(3) 재무활동에서 생기는 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구분	재무활동으로 인한 부채			
	유동성장기차입금	장기차입금	리스부채	계
기초 순부채	-	2,100,000	9,105,704	11,205,704
현금흐름	-	-	(1,678,342)	(1,678,342)
유동성대체	2,100,000	(2,100,000)	-	-
이자비용	-	-	94,974	94,974
기타	-	-	(5,884,731)	(5,884,731)
기말 순부채	2,100,000	-	1,637,605	3,737,605

- 전기

(단위:천원)

구분	재무활동으로 인한 부채		
	장기차입금	리스부채	계
기초 순부채	2,100,000	9,870,029	11,970,029
현금흐름	-	(1,351,004)	(1,351,004)
이자비용	-	280,049	280,049
기타	-	306,630	306,630
기말 순부채	2,100,000	9,105,704	11,205,704

36. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 원고나 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 회사는 2021년 1월 1일 물적분할 시 분할준속법인인 LS엠트론 주식회사로부터 이전받은 채무에 대한 변제책임을 부담합니다.

(3) 회사의 당기말 현재 금융기관과 맺고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

구분	금융기관	여신한도	실행금액
수입신용장	신한은행	USD 500,000	USD 71,060
기업시설자금	산업은행	2,100,000	2,100,000
파생상품	신한은행	USD 5,000,000	USD 2,275,387
운전자금대출한도	신한은행	900,000	-
구매카드	신한은행	2,000,000	146,397
외화지급보증	신한은행	USD 18,000,000	USD 17,998,009
기업운전일반자금대출	KEB하나은행	3,000,000	-

(4) 회사는 당기말 현재 다음과 같은 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(단위: 천원, USD)

구분	금융기관	보증금액
이행보증	서울보증보험	55,000
이행보증	한국무역보험공사	USD 200,000

37. 특수관계자 거래

(1) 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분		당기말
최상위 지배기업(주1)		(주)LS
지배기업(주2)		LS전선(주)
종속기업		엘에스알스코(주), LS Materials America LLC, 하이엠케이(주)
기타특수관계자	유의적인 영향력을 행사하는 기업(주3)	케이브이일호투자유한회사 케이유투자유한회사 케이유이호투자유한회사 케이디이호투자유한회사
	(주)LS의 종속기업	LS아이앤디(주), LS일렉트릭(주), 엘에스엠엔엠(주), LS엠트론(주), LS글로벌인코퍼레이티드(주), LS JAPAN, 엘에스엘엔에프배터리솔루션(주)
	LS전선(주)의 종속기업	가온전선(주), LS에코에너지(주) 등
	LS아이앤디(주)의 종속기업	Cyprus Investments Inc.(Superior Essex 등 포함)
	LS일렉트릭(주)의 종속기업	LS ITQ(주), LS메탈(주), LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd. 등
	엘에스엠엔엠(주)의 종속기업	(주)토리컴, (주)지알엠 등
	LS엠트론(주)의 종속기업	LS Machinery(Wuxi) Ltd., LS Machinery (Qingdao) Co., Ltd 등
	대규모기업집단체열회사(주4)	(주)E1, (주)LS네트웍스, (주)에스코홀딩스 등

(주1) 당기 중 주주간계약 변경에 따른 지배력 변동으로 기타특수관계자에서 최상위 지배기업으로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 주주간계약 변경에 따른 지배력 변동으로 공동지배기업에서 지배기업으로 분류하였습니다.

(주3) 당기 중 주주간계약 변경에 따른 지배력 변동으로 공동지배기업에서 유의적인 영향력을 행사하는 기업으로 분류하였습니다

(주4) 대규모기업집단체열회사는 기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않으며, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 엘에스(LS) 기업집단의 소속 계열회사입니다.

(2) 특수관계자에 대한 매출 및 매입 등 거래

- 매출 등

(단위:천원)

구분	회사명	당기			전기
		매출	유형자산 등 판매	기타수익	매출
지배기업	LS전선(주)	850,000	-	-	-
종속기업	엘에스알스코(주)	41,567	-	-	-
종속기업	LS Materials America LLC	-	-	209,597	-
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	293,164	-	-
기타특수관계자	LS일렉트릭(주)	28,022	-	-	11,668
기타특수관계자	락성전기 무석 유한공사	193,295	-	-	608,179
기타특수관계자	엘에스이브이씨	200,200	-	-	-
합 계		1,313,084	293,164	209,597	619,847

- 매입 등

(단위:천원)

구분	회사명	당기		전기	
		매입	기타비용	매입	기타비용
최상위 지배기업	(주)LS	-	73,067	-	88,343
지배기업	LS전선(주)	-	4,771	-	46,388
종속기업	엘에스알스코(주)	65,614	169,096	53,197	248,289
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	2,791,454	-	2,177,073
기타특수관계자	LS아이티씨	-	2,443	-	2,216
기타특수관계자	가온전선(주)	-	664,740	-	761,191
기타특수관계자	(주)LS네트웍스	-	2,147	-	10,500
기타특수관계자	(주)지애피우드	-	19,971	-	12,453
합 계		65,614	3,727,689	53,197	3,346,453

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

- 채권

(단위:천원)

구분	회사명	당기말		전기말
		매출채권	기타수취채권	기타수취채권
최상위 지배기업	(주)LS	-	11,601	-
지배기업	LS전선(주)	935,000	-	-
종속기업	엘에스알스코(주)	25,190	-	-
종속기업	LS Materials America LLC	-	738,867	-
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	1,343,351	773,793
기타특수관계자	가온전선(주)	-	100,000	100,000
합 계		960,190	2,193,819	873,793

- 채무

(단위:천원)

구분	회사명	당기말		전기말	
		매입채무	기타지급채무	매입채무	기타지급채무
최상위 지배기업	(주)LS	-	-	-	-
지배기업	LS전선(주)	-	29,507	-	-
종속기업	엘에스알스코(주)	7,131	-	37,170	45,558
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	3,971	-	1,658
기타특수관계자	(주)LS네트웍스	-	313	-	-
기타특수관계자	LS아이티씨	-	76	-	111
기타특수관계자	(주)지앤피우드	-	510	-	1,243
기타특수관계자	가온전선(주)	-	50,644	-	75,427
합 계		7,131	85,021	37,170	123,997

(4) 특수관계자와의 자금거래 등

- 당기

(단위:천원)

구분	회사명	유상증자	현금출자	배당금 수취	배당금 지급
지배기업	LS전선(주)	9,999,998	-	-	577,706
기타특수관계자	케이브이일호투자유한회사	-	-	-	308,714
기타특수관계자	케이유투자유한회사	-	-	-	220,000
기타특수관계자	케이유이호투자유한회사	-	-	-	160,393
기타특수관계자	케이디이호투자유한회사	9,999,998	-	-	-
종속기업	엘에스알스코(주)	-	-	10,500,000	-
종속기업	LS Materials America LLC	-	45,019,732	-	-

- 전기

(단위:천원)

구분	회사명	현금출자	배당금 수취	배당금 지급
공동지배기업	LS전선(주)	-	-	577,706
공동지배기업	케이브이일호투자유한회사	-	-	308,714
공동지배기업	케이유투자유한회사	-	-	220,000
공동지배기업	케이유이호투자유한회사	16,039,293	-	-
종속기업	엘에스알스코(주)	-	1,108,203	-

(5) 특수관계자 지급보증

1) 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역

당기말 현재 회사가 종속기업 차입금에 대하여 직접 지급보증하고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

회사명	회사명	보증처	지급보증액		보증기간	
			통화	금액	시작	종료
종속기업	LS Materials America LLC	신한은행	USD	17,998,009	2023-11-09	2024-05-09

2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	672,890	476,768
퇴직급여	12,334	9,319
기타장기종업원급여	10,677	254
합 계	695,901	486,341

38. 보고기간 후 사건

회사는 2024년 1월 3일 이사회에서 종속기업인 하이엠케이(주)에게 기계장치를 양도하기로 의결하였으며, 양도예상가액은 34,555백만원입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

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

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

엘에스머트리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

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

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 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 김영재입니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사  

홍 종 성

2024년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

[별첨 2]

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

엘에스머트리얼즈 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대한 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한, 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인, 검토하였습니다.

2024년 02월 07일

대표이사 홍영호 (인)

내부회계관리자 유창우 (인)

운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		5	3	1	1	6	4	1	1	7	6	-	-	20	15
투입 시간	분·반기검토	7	-	16	-	283	-	-	-	-	-	-	-	306	-
	감사	67	23	93	49	1,002	677	142	192	294	51	-	-	1,598	992
	합계	74	23	109	49	1,285	677	142	192	294	51	-	-	1,904	992

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023년 9월				5	일		
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2023.12.18 ~ 2023.12.22		5	일	4	명	2	명	내부통제 감사(전사 및 거래수준 통제의 이해 및 설계/운영평가)	
	2023.12.20 ~ 2023.12.22		3	일	3	명	2	명	내부통제 감사(전산일반통제 및 자동 내부통제의 이해, 설계/운영평가)	
	2023.10.13 ~ 2023.10.17		3	일	4	명	2	명	조기입증감사(연중감사)	
	2024.02.05 ~ 2024.02.08		4	일	4	명	2	명	기말 입증감사 수행(중요 계정잔액 및 거래내역에 대한 입증감사 절차, 연결감사등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.12.29				1	일		
	실사(입회)장소		엘에스머트리얼즈 본사 공장							
	실사(입회)대상		상품, 제품, 재공품, 반제품, 원재료							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일		
	실사(입회)장소		-							
	실사(입회)대상		-							
외부조회	금융거래조회		O	채권채무조회			O	변호사조회		X
	기타조회		타처보관재고조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2	회						
	수행시기		2023.12.28, 2024.03.12							
외부전문가 활용	감사 활용 내용		평가보고서에 대한 독립적 검토							
	수행시기		2024.2				3	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 28일	회사측 : 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사	서면회의	- 감사계획 개요 - 감사인의 독립성 - 재무제표 감사와 관련된 감사인의 책임 - 세부감사수행항목 - 핵심감사사항의 예비 선정 - 지배기구 커뮤니케이션 사항 - 내부회계관리제도 감사 계획 및 진행경과
2	2024년 03월 12일	회사측 : 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사	서면회의	- 기말감사 수행 경과 - 감사범위와 시기 - 감사 수행 시 유의적 발견사항 - 내부회계관리제도 감사 진행 경과 - 핵심감사사항 커뮤니케이션 - 지배기구 커뮤니케이션 사항