

주식회사 부방

재무제표에 대한
감사보고서

제 46 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I . 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II . (첨부)재무제표	
재무상태표 -----	7
포괄손익계산서 -----	9
자본변동표 -----	10
현금흐름표 -----	11
주석 -----	12
III . 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 -----	93
내부회계관리제도 운영실태 보고서 -----	96

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 부방

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 20일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 부방 (이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 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 유의적 인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

주식회사쿠첸에 대한 종속기업투자주식 손상 및 환입 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 13에 기술되어 있는 바와 같이, 회사의 경영진은 종속기업투자주식에 대하여 손상 및 환입 징후가 식별되어, 손상 여부를 판단하기 위하여 독립적인 외부 전문가를 활용하여 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 회사는 사용가치에 근거하여 산정된 종속기업투자의 회수가능액을 종속기업투자의 장부금액과 비교하였습니다.

우리는 금액적으로 유의한 주식회사쿠첸의 사용가치 추정에 포함된 다양한 가정은 추정 불확실성이 높은 항목에 해당하고 유의적인 경영진의 판단이 포함되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진의 종속기업투자 손상평가 프로세스와 내부통제 설계에 대한 이해 및 평가
- 손상평가 수행시 경영진이 사용한 평가모델의 적정성 평가
- 사용가치 산출 시 적용한 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 검토
- 사용가치 추정에 경영진의 편의가 포함되었는지 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 손상평가 수행시 참여한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 사용가치 추정시 경영진이 사용한 주요 가정의 합리성 평가
- 경영진의 손상평가 수행내역에 대한 감사인측 내부 전문가의 검토

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 20일자 감사보고서

에는 적정의견이 표명되었습니다.

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.

재무제표에 대한 감사인의 책임

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

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

또한, 우리는:

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 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 강성채입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 20일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

주식회사 부방

제 46 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 45 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 부방 대표이사 박규원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 삼성로 528
(전 화) 02 - 6900 - 1849

재 무 상 태 표
제 46(당) 기 2024년 12월 31일 현재
제 45(전) 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 부방

(단위 : 원)

과목	제 46(당) 기	제 45(전) 기
자산		
Ⅰ. 유동자산	8,397,479,366	5,446,343,841
현금및현금성자산 (주석4,33)	2,753,846,330	4,070,465,419
매출채권및기타채권 (주석5,30,33)	1,176,918,231	950,973,560
파생상품자산 (주석32,33)	4,173,343,889	133,416,730
당기법인세자산	13,801,280	-
기타유동자산 (주석6)	279,569,636	291,488,132
Ⅱ. 비유동자산	224,866,842,576	226,210,843,248
장기금융자산 (주석4,7,33)	1,575,993,641	1,564,952,792
유형자산 (주석8,11,14)	14,893,851,237	15,105,796,510
무형자산 (주석9)	568,454,194	567,998,680
투자부동산 (주석10,11)	28,615,125,860	28,874,117,175
관계기업투자주식 (주석12)	44,257,635,335	48,868,129,163
종속기업투자주식 (주석13)	134,567,602,518	130,833,837,195
순확정급여자산 (주석17)	387,219,791	395,051,733
기타비유동자산 (주석6,33)	960,000	960,000
자산총계	233,264,321,942	231,657,187,089
부채		
Ⅰ. 유동부채	64,313,279,310	60,059,263,258
미지급금 (주석30,33)	708,639,386	549,372,403
미지급비용	584,560,879	476,320,104
단기차입금 (주석11,15,31,33)	20,000,000,000	20,000,000,000
외화사채 (주석11,15,31,33)	41,553,805,272	37,329,220,125
총당부채	1,100,000,000	1,100,000,000
당기법인세부채	-	205,741,600
유동리스부채 (주석14,31,33)	14,568,153	56,967,156
기타유동부채 (주석16)	351,705,620	341,641,870
Ⅱ. 비유동부채	17,032,219,732	17,091,921,066
장기미지급비용	18,835,110	15,071,933
이연법인세부채 (주석27)	15,614,825,622	15,660,720,980
임대보증금 (주석30,33)	1,398,559,000	1,401,560,000
비유동리스부채 (주석14,31,33)	-	14,568,153
부채총계	81,345,499,042	77,151,184,324
자본		
Ⅰ. 자본금 (주석18)	30,026,130,000	30,026,130,000

과목	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
II. 자본잉여금 (주석18)		119,821,005,288		119,821,005,288
III. 자기주식 (주석19)		(15,366,627,128)		(15,366,627,128)
IV. 기타자본 (주석20)		(1,296,384,070)		(647,928,090)
V. 이익잉여금 (주석21)		18,734,698,810		20,673,422,695
자본총계		151,918,822,900		154,506,002,765
부채및자본총계		233,264,321,942		231,657,187,089

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 46(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 45(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 부방

(단위 : 원)

과목	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
I. 매출액 (주석22,30)		3,712,040,277		3,653,287,747
II. 매출원가 (주석23,30)		(1,225,488,766)		(1,307,529,550)
III. 매출총이익		2,486,551,511		2,345,758,197
판매비와관리비 (주석23,24,30)	(1,634,010,314)		(1,712,384,009)	
IV. 영업이익		852,541,197		633,374,188
금융수익 (주석25)	256,370,467		380,989,649	
금융비용 (주석25)	(2,887,632,729)		(2,879,843,003)	
기타수익 (주석26)	4,212,493,058		1,081,070,888	
기타비용 (주석26)	(346,454,094)		(9,407,981,337)	
지분법손익 (주석12)	(4,006,628,765)		(14,066,621,405)	
V. 법인세비용차감전이익(손실)		(1,919,310,866)		(24,259,011,020)
VI. 법인세비용(수익) (주석27)		(22,926,405)		764,982,975
VII. 당기순이익(손실)		(1,896,384,461)		(25,023,993,995)
VIII. 기타포괄손익		(690,795,404)		(1,026,937,445)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:				
확정급여제도의 재측정요소	(42,339,424)		(273,166,627)	
지분법자본변동 (주석12,33)	849,351,415		(631,517,984)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:				
현금흐름위험회피 파생평가손익	(44,590,917)		(112,139,855)	
지분법자본변동 (주석12,33)	(1,453,216,478)		(10,112,979)	
IX. 총포괄이익(손실)		(2,587,179,865)		(26,050,931,440)
X. 주당손익				
기본 및 희석주당이익(손실)(주석28)		(35)		(466)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 46(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 45(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 부방

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금	총계
2023년 1월 1일(전기초)	30,026,130,000	119,821,005,288	(15,366,627,128)	105,842,728	45,970,583,317	180,556,934,205
총포괄손익 :						
당기순손실	-	-	-	-	(25,023,993,995)	(25,023,993,995)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(273,166,627)	(273,166,627)
현금흐름위험회피 파생평가손익	-	-	-	(112,139,855)	-	(112,139,855)
지분법자본변동	-	-	-	(641,630,963)	-	(641,630,963)
총포괄이익 합계	-	-	-	(753,770,818)	(25,297,160,622)	(26,050,931,440)
2023년 12월 31일(전기말)	30,026,130,000	119,821,005,288	(15,366,627,128)	(647,928,090)	20,673,422,695	154,506,002,765
2024년 1월 1일(당기초)	30,026,130,000	119,821,005,288	(15,366,627,128)	(647,928,090)	20,673,422,695	154,506,002,765
총포괄손익 :						
당기순이익	-	-	-	-	(1,896,384,461)	(1,896,384,461)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(42,339,424)	(42,339,424)
현금흐름위험회피 파생평가손익	-	-	-	(44,590,917)	-	(44,590,917)
지분법자본변동	-	-	-	(603,865,063)	-	(603,865,063)
총포괄이익 합계	-	-	-	(648,455,980)	(1,938,723,885)	(2,587,179,865)
2024년 12월 31일(당기말)	30,026,130,000	119,821,005,288	(15,366,627,128)	(1,296,384,070)	18,734,698,810	151,918,822,900

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 46(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 45(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 부방

(단위 : 원)

과목	제 46(당) 기		제 46(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		(1,061,848,377)		(703,497,941)
영업에서 창출된 현금흐름(주석 31)	582,115,157		(9,420,154)	
이자 수취	89,621,954		184,266,718	
이자 지급	(2,514,042,608)		(2,256,662,815)	
배당금 수취	1,000,000,000		1,000,000,000	
법인세의 환급(납부)	(219,542,880)		378,318,310	
II. 투자활동현금흐름		(115,664,242)		(9,501,732,306)
단기금융자산의 감소	5,700,000,000		56,026,178,018	
유형자산의 처분	-		34,545,455	
단기금융자산의 증가	(5,700,000,000)		(55,829,455,087)	
유형자산의 취득	(114,395,136)		(1,731,720,394)	
무형자산의 취득	(1,269,106)		-	
관계기업투자주식의 취득	-		(8,001,280,298)	
III. 재무활동현금흐름		(139,106,470)		431,253,897
단기차입금의 차입	20,000,000,000		20,000,000,000	
단기차입금의 상환	(20,000,000,000)		(20,000,000,000)	
리스부채의 감소	(56,967,156)		(53,702,503)	
임대보증금의 증가	-		150,000,000	
사채의 증가	37,246,660,686		37,084,956,400	
사채의 감소	(37,328,800,000)		(36,750,000,000)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동 효과		-		-
V. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III + IV)		(1,316,619,089)		(9,773,976,350)
VI. 기초의 현금및현금성자산		4,070,465,419		13,844,441,769
VII. 기말의 현금및현금성자산		2,753,846,330		4,070,465,419

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 46(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 45(전) 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 부방

1. 회사의 개요

주식회사 부방(이하 "당사"라 함)은 생활가전 제조 및 판매, 종합 도소매업, 전자부품 제조판매업을 주요사업으로 하여 1979년 12월 14일에 설립되었으며, 1994년 2월 코스닥시장에 주식을 상장한 공개법인입니다. 당사의 본사는 서울특별시 강남구 삼성로에 위치하고 있습니다. 한편, 당사는 2015년 8월 1일을 분할기일로 하여, 리빙사업부를 인적분할의 방법으로, 유통 및 전자부품사업부를 물적분할의 방법으로 분할하였으며, 당사는 투자사업을 담당하는 지주회사의 역할을 수행하고 있습니다.

당사는 지주회사로서 지배구조의 개선 및 효율성을 증대시키고자 2016년 8월 1일을 합병기일로 부산방직공업 주식회사를 흡수합병 하였습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
주주명	주식수(주)	지분율(%)	자본금
(주)테크로스홀딩스	21,329,146	35.52%	10,664,573
이동건	1,033,952	1.72%	516,976
이중희	577,900	0.96%	288,950
제이원인베스트먼트(주)	3,201,357	5.33%	1,600,678
자기주식	6,385,779	10.63%	3,192,890
기타	27,524,126	45.83%	13,762,063
합계	60,052,260	100.00%	30,026,130

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습

니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다.

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

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

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

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

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 ‘ 환율변동효과’ 와 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

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

(2) 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ 과 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ : K-IFRS 최초채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 ‘ 금융상품:공시’ : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의

정의

- 기업회계기준서 제1110호 ‘연결채무제표’ : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 ‘현금흐름표’ : 원가법

2.3 종속기업 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 관계기업 투자는 지분법으로 측정하고 있습니다. 또한, 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법장부금액에서 차감하여 회계처리합니다. 종속기업투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 현금 및 현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

2.5 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-공정가치측정금융자산 또는 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융

요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속 측정

1) 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-당기손익으

로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

2) 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기에 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 이자수익률 수준의 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.

3) 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, 그 밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 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 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 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 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

4) 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
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 채무상	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인

품	식합니다. 기타순손익은 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 절대 재분류하지 않습니다.

5) 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.

6) 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.

2.6 파생상품

① 파생상품과 위험회피회계

당사는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

당사는 환율과 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을, 해외사업 순투자에 대한 외환 위험 회피 목적으로서 특정 파생상품 및 비파생금융부채를 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 당사는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 당사는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

② 현금흐름위험회피

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

당사는 현금흐름위험회피관계에서 위험회피수단으로 선물환거래의 현물요소의 공정가치변동만을 지정합니다. 선물환거래의 선도요소의 공정가치 변동('forward point')은 위험회피원가로서 별도로 회계처리하고, 자본의 위험회피의 원가에 인식합니다

위험회피대상 예상거래가 후속적으로 채고자산과 같은 비금융자산에 인식되는 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융자산이 인식될 때 비금융자산의 최초 원가에 직접 포함합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가

는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류 합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식되서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

③ 순투자 위험회피

파생상품이나 비파생금융부채가 해외사업장순투자의 위험회피수단으로 지정된 경우에, 파생상품인 경우에 위험회피수단의 공정가치 변동 중 효과적인 부분을, 비파생상품인 경우에 외화환산손익 중 효과적인 부분을 기타포괄손익으로 인식하고 자본에 거래적립금으로 표시합니다. 비효과적인 부분은 당기손익으로 즉시 인식합니다.

기타포괄손익에 인식된 금액은 해외사업장의 처분 시에 재분류조정으로 당기손익으로 재분류 합니다.

2.7 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다. 기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계

약상 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
- 채무불이행
- 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 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

2.8 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영

진이 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.

유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
건물	10년 ~ 40년
구축물	10년
차량운반구	5년
비품	5년

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

2.9 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, 기타의무형자산에 포함된 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

무형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
기타의무형자산(회원권 제외)	4년

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.

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

2.10 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 수령하는 경우 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다.

한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 10년 ~ 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.12 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 발생한 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다.

사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

2.13 리스

① 리스이용자

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

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 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. 또

한 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.

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, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 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.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'의 일부로 표시하고 리스부채는 별도로 표시하였습니다.

당사는 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.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우 당사는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 주식 2.5에서 설명하는 바와 같이, 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타매출'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

2.14 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 상각후원가 측정 금융부채로 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 상각후원가 측정 금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가 측정 금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가 측정 금융부채는 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.

2.15 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 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 급

여액을 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.

2.16 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선

의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

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

2.17 외화

당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 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.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.18 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.

2.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

① 용역의 제공

용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 지금까지 수행을 완료한 정도를 조사하여 완료한 단계에 따라 수익금액을 결정합니다. 하나의 계약 내 각 용역이 다른 보고기간에 제공되는 경우, 상대적 개별 판매가격에 기초하여 거래대가를 배분합니다. 개별 판매가격은 당사가 개별 거래에서 판매하는 가격에 따라 결정됩니다.

② 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 한편, 리스 인센티브는 총원가를 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스수익에서 차감하여 인식하고 있습니다.

③ 배당금수익

배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

2.20 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 배당금수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융상품에 대한 순손익

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

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 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.

2.21 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기 손익으로 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 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다.

당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 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.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 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 인식하

고 있습니다.

2.22 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

2.23 영업부문

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시 사항을 연결재무제표 주석4에 공시하였습니다.

2.24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2025년 2월 13일 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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 판단 과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 27 참조)

당사는 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 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 33 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 2.7 참조).

(4) 순확정급여부채

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

(5) 비금융자산손상

비금융자산의 손상 여부를 검토하기 위한 회수가능금액은 사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액에 기초하여 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.

리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지 평가할 때 판단을 적용합니다. 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

4. 현금및현금성자산 및 사용제한금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금	-	1,010
예금	2,753,846	4,069,455
합계	2,753,846	4,070,465

(2) 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당좌개설보증금	2,000	2,000

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
매출채권	319,491	-	319,491	293,337	-	293,337
미수금	988,216	(130,789)	857,427	788,426	(130,789)	657,637
단기대여금	144,675	(144,675)	-	144,675	(144,675)	-
합계	1,452,382	(275,464)	1,176,918	1,226,438	(275,464)	950,974

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	매출채권	미수금	대여금	매출채권	미수금	대여금
기초	-	130,789	144,675	122,289	9,475	144,675
대손상각비 환입	-	-	-	(975)	-	-
대체	-	-	-	(121,314)	121,314	-
기말	-	130,789	144,675	-	130,789	144,675

6. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	279,570	-	291,488	-
보증금	-	960	-	960
합계	279,570	960	291,488	960

7. 장기금융자산

보고기간 종료일 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분			당기말			전기말		
			취득원가	공정가액	장부금액	취득원가	공정가액	장부금액
장기	당기손익-공정가치측정	수익증권 등	3,351,893	1,573,830	1,573,830	3,351,893	1,562,789	1,562,789
	기타포괄손익-공정가치측정	비상장주식	7,394	164	164	7,394	164	164
	상각후원가측정	예금	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000
합계			3,361,287	1,575,994	1,575,994	3,361,287	1,564,953	1,564,953

8. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	12,225,266	-	12,225,266	12,225,266	-	12,225,266
건물	3,013,832	(831,836)	2,181,996	3,013,832	(745,749)	2,268,083
구축물	79,191	(25,259)	53,932	81,728	(27,871)	53,857
차량운반구	436,939	(139,330)	297,609	436,939	(50,831)	386,108
비품	483,152	(384,200)	98,952	414,872	(361,970)	52,902
사용권자산	295,802	(259,706)	36,096	295,802	(176,221)	119,581
합계	16,534,182	(1,640,331)	14,893,851	16,468,439	(1,362,642)	15,105,797

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	대체(*)	기말장부금액
토지	12,225,266	-	-	-	-	12,225,266
건물	2,268,083	-	-	(86,087)	-	2,181,996
구축물	53,857	51,000	(19,317)	(7,961)	(23,647)	53,932
차량운반구	386,108	-	-	(88,499)	-	297,609
비품	52,902	33,945	-	(22,229)	34,334	98,952
사용권자산	119,581	-	-	(83,485)	-	36,096
건설중인자산	-	34,334	-	-	(34,334)	-
합계	15,105,797	119,279	(19,317)	(288,261)	(23,647)	14,893,851

(*) 유형자산과 투자부동산 간의 계정대체 및 건설중인자산과 유형자산 간의 계정대체입니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	대체(*)	기말장부금액
토지	11,823,326	401,940	-	-	-	12,225,266
건물	1,493,504	869,721	-	(83,499)	(11,643)	2,268,083
구축물	62,030	-	-	(8,173)	-	53,857
차량운반구	1	436,939	(1)	(50,831)	-	386,108
비품	48,065	32,773	-	(27,936)	-	52,902
사용권자산	202,960	-	-	(83,379)	-	119,581
합계	13,629,886	1,741,373	(1)	(253,818)	(11,643)	15,105,797

(*) 유형자산과 투자부동산 간의 계정대체입니다.

9. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	원가	상각누계	손상차손누계	장부금액	원가	상각누계	손상차손누계	장부금액
컴퓨터소프트웨어	734,213	(716,889)	-	17,324	734,213	(698,595)	-	35,618
회원권	574,301	-	(41,920)	532,381	574,301	-	(41,920)	532,381
건설중인자산	18,749	-	-	18,749	-	-	-	-
합계	1,327,263	(716,889)	(41,920)	568,454	1,308,514	(698,595)	(41,920)	567,999

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	취득	무형자산상각비	기말장부금액
컴퓨터소프트웨어	35,617	-	(18,293)	17,324
회원권	532,381	-	-	532,381
건설중인자산	-	18,749	-	18,749
합계	567,998	18,749	(18,293)	568,454

② 전기

(단위: 천원)			
구분	기초장부금액	무형자산상각비	기말장부금액
컴퓨터소프트웨어	53,911	(18,293)	35,618
회원권	532,381	-	532,381
합계	586,292	(18,293)	567,999

10. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 투자부동산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	26,332,381	-	26,332,381	26,332,381	-	26,332,381
건물	9,660,922	(7,572,332)	2,088,590	9,660,922	(7,315,326)	2,345,596
구축물	642,213	(448,058)	194,155	649,677	(453,537)	196,140
합계	36,635,516	(8,020,390)	28,615,126	36,642,980	(7,768,863)	28,874,117

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	감가상각비	대체(*)	기말장부금액
토지	26,332,381	-	-	26,332,381
건물	2,345,596	(257,006)	-	2,088,590
구축물	196,140	(25,632)	23,647	194,155
합계	28,874,117	(282,638)	23,647	28,615,126

(*) 유형자산의 당기 취득금액 중 임대비율에 해당하는 금액에 대한 유형자산과 투자부동산의 계정대체입니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	감가상각비	대체(*)	기말장부금액
토지	26,332,381	-	-	26,332,381
건물	2,589,892	(255,939)	11,643	2,345,596
구축물	222,643	(26,503)	-	196,140
합계	29,144,916	(282,442)	11,643	28,874,117

(*) 유형자산의 당기 취득금액 중 임대비율에 해당하는 금액에 대한 유형자산과 투자부동산의 계정대체입니다.

(3) 투자부동산 관련손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	2,067,189	1,891,152
임대수익을 얻는 투자부동산 관련 직접 비용	730,776	709,078

(4) 운용리스 제공 내역

당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 당사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1년 이내	2,105,703	1,769,275
1년 초과 2년 이내	2,105,703	1,628,210
합계	4,211,406	3,397,485

(5) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	공정가치(*1)	장부금액
토지	87,661,346	26,332,381
건물	7,537,757	2,088,590
구축물(*2)	194,155	194,155
합계	95,393,258	28,615,126

(*1) 투자부동산의 공정가치는 평가대상 투자부동산의 위치와 종류를 반영하여 평가한 독립된 평가기관의 평가결과에 기초하여 산출하였습니다.

(*2) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 장부금액으로 기재하였습니다.

11. 담보제공자산 등

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 차입금을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)					
담보제공자산	소재지	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
유형자산 및 투자부동산 (토지, 건물 등)	서울 강남구 삼성동	39,454,571	24,000,000	20,000,000	신한은행(*)
			USD 35,400,000	USD 28,300,000	

(*) 당사는 해당 부동산을 신한자산신탁에 담보신탁하고 신한은행에 1순위 담보신탁 우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

② 전기말

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)					
담보제공자산	소재지	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
유형자산 및 투자부동산 (토지, 건물 등)	서울 강남구 삼성동	39,569,384	36,000,000	20,000,000	신한은행(*)
			USD 39,600,000	USD 29,000,000	

(*) 당사는 해당 부동산을 신한자산신탁에 담보신탁하고 신한은행에 1순위 담보신탁 우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자를 위하여 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)					
담보제공자산	소재지	장부금액	담보설정금액	담보수혜자	담보권자
투자부동산 (토지, 건물 등)	부산 사하구	1,580,910	12,000,000	(주)테크로스홀딩스	신한은행(*1),(*)2
유형자산 및 투자부동산 (토지, 건물 등)	서울 강남구 삼성동	39,454,571	USD 9,067,700	(주)테크로스위터앤에너지	신한은행(*3)

(*1) 당사는 해당 부동산을 신한자산신탁에 담보신탁하고 신한은행에 1순위 12,000,000천원의 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(*2) 당기말 현재 흥국화재해상보험에 가입한 재산종합보험의 보험금 수령권 중 일부가 질권(채권최고액 : 6,857백만원)이 설정되어 있습니다.

(*3) 당사는 해당 부동산을 신한자산신탁에 담보신탁하고 신한은행에 3순위 9,067,700 USD의 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
담보제공자산	소재지	장부금액	담보설정금액	담보수혜자	담보권자
투자부동산 (토지, 건물 등)	부산 사하구	1,767,109	12,000,000	(주)테크로스홀딩스	신한은행(1)

(*) 당사는 해당 부동산을 신한자산신탁에 담보신탁하고 신한은행에 1순위 12,000,000천원의 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증 내역은 없습니다.

12. 관계기업투자주식

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
회사명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말		
			지분율(%)	취득금액	장부금액	지분율(%)	취득금액	장부금액
에어로케이홀딩스 주식회사(*1)	대한민국	항공 운수 서비스업	2.58%	5,902,000	-	2.58%	5,902,000	-
(주)테크로스비전인베스트먼트대부	대한민국	특수목적회사	32.89%	76,996,448	44,257,635	34.33%	76,996,448	48,868,129
합계				82,898,448	44,257,635		82,898,448	48,868,129

(*1) 지분율이 20% 미만이나 피투자자의 이사회나 이에 준하는 의사결정기구에 참여 등 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업에 포함하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
회사명	기초장부금액	지분법손익	지분법자본변동	기타(*)	기말장부금액
(주)테크로스비전인베스트먼트대부	48,868,129	(5,410,434)	(603,865)	1,403,805	44,257,635

(*) 당기 유상증자로 인한 지분변동차액으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
회사명	기초장부금액	취득	지분법손익	지분법자본변동	기말장부금액
(주)테크로스비전인베스트먼트대부	55,575,101	8,001,280	(14,066,621)	(641,631)	48,868,129

(3) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	비지배지분	매출액	당기순이익(손실)
에어로케이홀딩스 주식회사	131,512,993	213,096,584	-	142,238,699	(43,911,777)
(주)테크로스비전인베스트먼트대부	270,459,711	141,260,290	(314,256)	233,241,909	(17,285,968)

② 전기말

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	비지배지분	매출액	당기순손실
에어로케이홀딩스 주식회사	84,835,827	130,222,596	-	47,207,477	(28,927,734)
(주)테크로스비전인베스트먼트대부	362,713,215	225,313,656	83,444	471,735,667	(40,330,839)

(4) 당기와 전기 중 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
회사명	순자산	지분율	순자산 지분금액	투자차액	미인식손실누적액	장부금액
에어로케이홀딩스 주식회사(*)	(81,583,591)	2.58%	(2,103,165)	-	2,103,165	-
(주)테크로스비전인베스트먼트대부	129,513,677	32.89%	42,598,257	1,659,379	-	44,257,636

(*) 에어로케이홀딩스 주식회사는 완전자본잠식이 진행됨에 따라 지분법 적용을 중단하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
회사명	순자산	지분율	순자산 지분금액	투자차액	미인식손실누적액	장부금액
에어로케이홀딩스 주식회사(*)	(45,386,769)	2.58%	(1,170,038)	-	1,170,038	-
(주)테크로스비전인베스트먼트대부	137,316,115	34.33%	47,136,308	1,731,821	-	48,868,129

(*) 에어로케이홀딩스 주식회사는 완전자본잠식이 진행됨에 따라 지분법 적용을 중단하였습니다.

(5) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기		전기	
	미반영 손실	미반영 손실누계액	미반영 손실(*)	미반영 손실누계액
에어로케이홀딩스 주식회사	(933,128)	(2,103,165)	446,203	(1,170,038)

(*) 관계기업의 불균등유상증자로 인한 장부금액 증가액(전기 1,203,636천원)이 포함되어 있습니다.

13. 종속기업투자주식

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	지분율	취득금액	당기말 장부금액	전기말 장부금액
(주)쿠첸	한국	가전제품 제조 및 판매	100.00%	119,613,175	64,673,000	60,625,000
(주)부방유통	한국	대형할인마트 운영 및 유통	100.00%	62,181,306	62,181,306	62,181,306
(주)비즈앤테크컨설팅	한국	소프트웨어 자문, 개발 및 공급	100.00%	2,683,500	1,333,297	1,647,531
에스씨케이(주)	한국	시설종합관리	100.00%	6,380,000	6,380,000	6,380,000
합계				190,857,981	134,567,603	130,833,837

(2) 당기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	손상차손	손상차손환입	기말장부금액
(주)쿠첸	60,625,000	-	4,048,000	64,673,000
(주)부방유통	62,181,306	-	-	62,181,306
(주)비즈앤테크컨설팅	1,647,531	(314,234)	-	1,333,297
에스씨케이(주)	6,380,000	-	-	6,380,000
합계	130,833,837	(314,234)	4,048,000	134,567,603

(3) 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	손상차손	손상차손환입	기말장부금액
(주)쿠첸	69,426,103	(8,801,103)	-	60,625,000
(주)부방유통	61,923,730	-	257,576	62,181,306
(주)비즈앤테크컨설팅	2,192,283	(544,752)	-	1,647,531
에스씨케이(주)	5,753,519	-	626,481	6,380,000
합계	139,295,635	(9,345,855)	884,057	130,833,837

(4) 보고기간 종료일 현재 당사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 손상차손 및 손상차손환입 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 당사는 당기말 현재 투자주식에 손상징후 및 손상차손환입징후가 있는지 여부를 판단하였고, 그 결과 (주)쿠첸, (주)부방유통, (주)에스씨케이, (주)비즈앤테크 컨설팅 투자주식의 장부금액을 회수가능액과 비교하여 손상검사를 수행하였습니다.

손상검사 결과 일부 현금창출단위에서 손상차손 및 손상차손환입을 인식하였으며, 상세내역은 다음과 같습니다.

		(단위: % 백만원)			
현금창출단위		(주)쿠첸	(주)부방유통	(주)에스씨케이	(주)비즈앤테크 컨설팅
2024.12.31					
매출총이익율		34.82%	26.69%	7.70%	9.87%
매출액성장율		3.88%	5.33%	1.11%	2.95%
주식가치		64,673	94,747	8,538	1,333
손상차손		-	-	-	(314)
손상차손환입		4,088	-	-	-
영구성장율		-	-	-	-
할인율(*1)		12.46%	7.75%	12.22%	9.17%
민감도 (*2)	할인율 1% 상승	61,037	86,034	8,003	1,259
	할인율 1% 하락	68,966	106,033	9,169	1,426

(*1) 사용가치 산정시 현금흐름을 세후로 이용하여 세후할인율을 적용하였습니다.

(*2) 할인율 변동에 따른 사용가치 금액의 변동에 해당합니다.

현금창출단위의 회수가능액은 현금창출단위에서 창출될 미래현금흐름을 할인한 사용가치에 기초하여 추정하였습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년 간의 사업계획에 기초한 세후 현금흐름 추정을 사용하여 계산되었습니다.

경영진은 과거 실적과 시장 성장에 근거하여 현금흐름 추정액을 결정하였으며, 적용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영하였습니다.

14. 리스

(1) 보고기간 종료일 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	115,245	(86,643)	28,602	115,245	(48,298)	66,947
차량운반구	180,557	(173,063)	7,494	180,557	(127,923)	52,634
합계	295,802	(259,706)	36,096	295,802	(176,221)	119,581

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	기초금액	상각	기말 장부금액
건물	66,947	(38,345)	28,602
차량운반구	52,634	(45,140)	7,494
합계	119,581	(83,485)	36,096

② 전기

(단위: 천원)			
구분	기초금액	상각	기말 장부금액
건물	105,187	(38,240)	66,947
차량운반구	97,773	(45,139)	52,634
합계	202,960	(83,379)	119,581

(3) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	리스부채	최소리스료	리스부채
1년 이내	14,853	14,568	59,828	56,967
1년 초과 5년 이내	-	-	14,853	14,568
합계	14,853	14,568	74,681	71,535

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	감소	이자비용	기말 장부금액	유동	비유동
리스부채	71,535	(59,828)	2,861	14,568	14,568	-

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	감소	이자비용	기말 장부금액	유동	비유동
리스부채	125,238	(59,828)	6,125	71,535	56,967	14,568

(5) 당기와 전기 중 리스로 인해 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	38,345	38,240
차량운반구	45,140	45,139
합계	83,485	83,379
리스부채에 대한 이자비용	2,861	6,126
단기 및 소액리스료	8,477	17,690

(6) 당기와 전기 중 리스와 관련한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	59,828	59,828
단기 및 소액리스와 관련된 현금유출	8,477	17,690
총 현금유출액	68,305	77,518

15. 차입금 및 사채

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
기업어음할인(*)	BNK투자증권	4.48	20,000,000	20,000,000

(*) (주)신한은행으로부터 200억원에 대해 기업어음할인보증을 제공받고 있습니다.(주석 29 참조)

(2) 보고기간 종료일 현재 외화사채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, 외화단위: USD)					
종류	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제4회 신한은행 FRN 보증부 역외 회사채	2024-03-28	2025-03-28	SOFR+1.35%	41,601,000 (USD 28,300,000)	-
제3회 신한은행 FRN 보증부 역외 회사채	2023-03-31	2024-03-28	SOFR+1.35%	-	37,392,600 (USD 29,000,000)
합계		원금		41,601,000	37,392,600
		사채할인발행차금		(47,195)	(63,380)
		잔액		41,553,805	37,329,220

(3) 외화사채의 발행조건 등은 다음과 같습니다.

구분	제4회 신한은행 FRN 보증부 역외 회사채
발행가액	USD 28,300,000 (*1)
이자율	SOFR +1.35% (*2)
발행일	2024년 03월 28일
만기일	2025년 03월 28일
이자지급방법	매 3개월 후급
원금상환방법	만기일에 미상환 사채잔액에 대하여 미화 USD 28,300,000을 통화스왑계약에 따라 고정원화환율(1,323원)로 계산한 37,440,900천원을 일시 상환

(*1) 신한은행으로부터 USD 28,300,000을 한도로 외화변동금리부사채 발행 보증을 제공받고 있습니다.(주석 29 참조)

(*2) 통화스왑계약에 의하여 고정금리 4.41%를 부담하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 차입금 및 외화사채의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	차입금	외화사채	합계
1년 이내	20,000,000	41,553,805	61,553,805

16. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예수금	309,059	299,987
부가세예수금	42,647	41,655
합계	351,706	341,642

17. 종업원급여

(1) 보고기간 종료일 현재 순확정급여자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무	4,663,870	4,514,082
사외적립자산	(5,051,090)	(4,909,134)
순확정급여자산(*)	(387,220)	(395,052)

(*) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치가 확정급여채무의 현재가치를 초과하여 초과액을 비유동자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	4,514,082	4,146,731
당기근무원가	369,648	318,316
이자원가	165,948	195,035
재측정요소	(45,790)	146,215
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	1,932
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	56,731	9,263
경험조정으로 인한 보험수리적손익	(102,521)	135,020
지급액	(362,001)	(299,133)
관계사전출입	21,983	6,918
기말	4,663,870	4,514,082

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	4,909,134	4,356,860
사외적립자산 이자수익	182,362	206,334
재측정요소	(99,317)	(199,129)
기여금불입액	398,863	658,091
지급액	(339,952)	(91,776)
관계사전출입	-	(21,246)
기말	5,051,090	4,909,134

(4) 보고기간 종료일 현재 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예·적금 등	3,074,877	2,903,271
채권	729,794	685,397
수익증권	1,246,419	1,320,466
합계	5,051,090	4,909,134

(5) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	369,648	318,316
순이자원가	(16,414)	(11,299)
합계	353,234	307,017

(6) 보험수리적가정

보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

항목	당기말	전기말
할인율	3.59%	4.16%
미래급여인상률	3.00%	3.00%

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상급여금은 353백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 2.358년(전기 2.388년)입니다. 당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	1,086,952	923,946	2,955,942	2,813,942	7,780,782
전기말	1,039,895	885,181	2,779,726	2,484,051	7,188,853

(8) 민감도 분석

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

(단위: 천원)		
구분	1%증가	1%감소
할인율	(103,085)	109,443
미래급여인상률	109,183	(104,774)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

18. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 자본금에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총 수	100,000,000주	100,000,000주
발행한 주식의 수	60,052,260주	60,052,260주
1주당 액면금액	500원	500원
자본금	30,026,130	30,026,130

(2) 보고기간 종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	120,335,871	120,335,871
기타자본잉여금	(514,866)	(514,866)
합계	119,821,005	119,821,005

19. 자기주식

(1) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구분	당기		전기	
	자기주식 수	자기주식 장부금액	자기주식 수	자기주식 장부금액
자기주식	6,385,779	15,366,627	6,385,779	15,366,627

(2) 상기 자기주식은 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

20. 기타자본

보고기간 종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식처분이익	12,513,298	12,513,298
자기주식의 법인세효과	(3,895,904)	(3,895,904)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(5,639)	(5,639)
파생상품평가손익	10,476	55,067
지분법자본변동	(305,466)	298,399
기타자본조정	(9,613,149)	(9,613,149)
합계	(1,296,384)	(647,928)

21. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	272,325	272,325
임의적립금	3,816,600	3,816,600
미처분이익잉여금	14,645,774	16,584,498
합계	18,734,699	20,673,423

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기(*)
기초금액	20,673,423	45,970,583
당기순이익(손실)	(1,896,385)	(25,023,994)
확정급여제도재측정요소	(42,339)	(273,166)
기말금액	18,734,699	20,673,423

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
	처분예정일	처분확정일
	2025년 3월 28일	2024년 3월 28일
I. 미처분이익잉여금	14,645,774	16,584,498
전기이월미처분이익잉여금	16,584,498	41,881,658
당기순이익(손실)	(1,896,385)	(25,023,994)
확정급여제도재측정요소	(42,339)	(273,166)
II. 이익잉여금처분액	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	14,645,774	16,584,498

22. 매출액

(1) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
용역매출	644,852	762,136
기타 원천으로부터의 수익 :		
배당금수익	1,000,000	1,000,000
임대수익	2,067,189	1,891,152
소계	3,067,189	2,891,152
합계	3,712,041	3,653,288
수익인식시기:		
한 시점에 인식	1,000,000	1,000,000
기간에 걸쳐 인식	2,712,040	2,653,288
합계	3,712,040	3,653,288

(2) 당기 및 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
A사	851,973	681,405
B사	460,164	457,384
C사	512,174	683,160

23. 비용의 성격별분류

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
종업원급여	4,481,140	4,079,553
감가상각비와 무형자산상각비	589,193	554,553
운반비	476	380
지급수수료	1,114,355	918,483
복리후생비	631,393	619,402
세금과공과	528,097	521,348
접대비	238,532	366,019
용역비	350,277	337,420
전사공통비	(5,556,746)	(4,887,506)
기타비용	482,782	510,262
합계(*)	2,859,499	3,019,914

(*) 포괄손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	3,685,283	3,274,712
퇴직급여	407,526	338,183
복리후생비	588,068	569,531
교육훈련비	8,643	3,839
세금과공과	527,477	520,014
접대비	238,187	362,702
소모품비	18,587	16,402
감가상각비	284,904	251,186
지급수수료	1,049,009	857,224
무형자산상각비	17,794	17,794
대손상각비	-	(975)
수도광열비	41,139	47,814
행사비	1,547	1,836
전사공통비(*)	(5,556,746)	(4,887,506)
기타	322,592	339,628
합계	1,634,010	1,712,384

(*) 당사는 계열사들과 체결하고 있는 공통비 배부계약에 따라 관련 비용들을 배부하고 있으며 배부된 비용을 일괄적으로 판매비와관리비에서 차감하여 표시하고 있습니다. (주석30 참고)

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
I. 금융수익		
이자수익	89,622	184,267
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	159,435	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	196,723
외화환산이익	7,314	-
금융수익 합계	256,371	380,990
II. 금융비용		
이자비용	(2,738,344)	(2,387,827)
외환차손	(895)	-
외화환산손실	-	(792)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(148,394)	(491,224)
금융비용 합계	(2,887,633)	(2,879,843)

(2) 당기와 전기 중 범주별 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	파생상품자산	합계
당기손익 인식:						
이자수익	89,622	-	-	-	-	89,622
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	159,435	-	-	-	159,435
외화환산이익	-	-	7,314	-	-	7,314
이자비용	-	-	(2,735,483)	(2,861)	-	(2,738,344)
외환차손	(895)	-	-	-	-	(895)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	(148,394)	-	-	-	(148,394)
소계	88,727	11,041	(2,728,169)	(2,861)	-	(2,631,262)
기타포괄손익 인식:						
파생상품평가손익	-	-	-	-	(44,591)	(44,591)
합계	88,727	11,041	(2,728,169)	(2,861)	(44,591)	(2,675,853)
금융수익	89,622	159,435	7,314	-	-	256,371
금융비용	(895)	(148,394)	(2,735,483)	(2,861)	-	(2,887,633)
기타포괄손익	-	-	-	-	(44,591)	(44,591)

② 전기

(단위: 천원)						
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	파생상품자산	합계
당기손익 인식:						
이자수익	184,267	-	-	-	-	184,267
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	196,723	-	-	-	196,723
이자비용	-	-	(2,381,702)	(6,125)	-	(2,387,827)
외화환산손실	-	-	(792)	-	-	(792)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	(491,224)	-	-	-	(491,224)
소계	184,267	(294,501)	(2,382,494)	(6,125)	-	(2,498,853)
기타포괄손익 인식:						
파생상품평가손익	-	-	-	-	(112,140)	(112,140)
합계	184,267	(294,501)	(2,382,494)	(6,125)	(112,140)	(2,610,993)
금융수익	184,267	196,723	-	-	-	380,990
금융비용	-	(491,224)	(2,382,494)	(6,125)	-	(2,879,843)
기타포괄손익	-	-	-	-	(112,140)	(112,140)

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
I. 기타수익		
수입수수료	48,703	54,437
유형자산처분이익	-	34,544
종속기업투자주식손상차손환입	4,048,000	884,058
잡이익	115,790	108,032
합계	4,212,493	1,081,071
II. 기타비용		
유형자산폐기손실	(19,317)	-
기부금	(12,400)	(49,400)
종속기업투자주식손상차손	(314,235)	(9,345,855)
잡손실	(502)	(12,727)
합계	(346,454)	(9,407,982)

27. 법인세비용(수익)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기총부담세액	-	264,413
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	-	35
총당기법인세	-	264,448
이연법인세		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(22,926)	500,535
법인세비용(수익)	(22,926)	764,983

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세		
확정급여제도의 재측정요소	11,187	72,177
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	11,782	29,897

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여제도의 재측정요소	(53,526)	11,187	(42,339)	(345,343)	72,177	(273,166)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(56,373)	11,782	(44,591)	(142,037)	29,897	(112,140)
합계	(109,899)	22,969	(86,930)	(487,380)	102,074	(385,306)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,919,311)	(24,259,011)
적용세율에 따른 세부담액	(401,136)	(5,070,133)
조정사항:		
- 세무상 공제되지 않는 수익의 법인세 효과	(322,912)	(246,948)
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	(4,541)	35,725
- 이연법인세를 인식하지 않는 일시적차이의 변동 등	685,548	5,854,357
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	-	35
- 투자상생협력촉진세제	-	264,413
- 기타	20,115	(72,466)
법인세비용(수익)	(22,926)	764,983
평균유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산출하지 아니하였습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
토지	(11,048,643)	-	-	(11,048,643)
건물	(57,974)	-	-	(57,974)
구축물	131,159	12,258	-	143,417
미확정비용	14,782	(878)	-	13,904
확정급여부채	(12,809)	(7,880)	11,187	(9,502)
자기주식	(4,933,384)	-	-	(4,933,384)
기타	246,148	19,426	11,782	277,356
합계	(15,660,721)	22,926	22,969	(15,614,826)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
대손충당금	387,838	(387,838)	-	-
토지	(11,101,507)	52,864	-	(11,048,643)
건물	(58,251)	277	-	(57,974)
구축물	120,085	11,074	-	131,159
미확정비용	12,537	2,245	-	14,782
확정급여부채	(131,342)	46,356	72,177	(12,809)
자기주식	(4,956,989)	23,605	-	(4,933,384)
기타	465,369	(249,118)	29,897	246,148
합계	(15,262,260)	(500,535)	102,074	(15,660,721)

(7) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,128,070	1,082,724
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	243,804	244,682
총이연법인세자산	1,371,874	1,327,406
이연법인세부채		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	(16,983,932)	(16,973,577)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(2,767)	(14,549)
총이연법인세부채	(16,986,700)	(16,988,127)
이연법인세자산(부채) 순액	(15,614,826)	(15,660,721)

(8) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
종속기업투자	36,777,634	40,511,400
관계기업투자	38,640,813	34,018,207
세무상 결손금	7,086,547	4,694,330
기타차감할일시적차이	3,954,882	3,906,405

(9) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 세무상결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
세무상결손금	당기말	전기말
2025년	3,177,915	3,177,915
2038년	1,516,415	1,516,415
2039년	2,392,217	-

(10) 보고기간 종료일 현재 이연법인세부채로 인식하지 아니한 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
자산조정계정	(47,409,058)	(47,409,058)	향후 처분 가능성 낮음

28. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당순손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당분기순이익(손실)	(1,896,384,461)	(25,023,993,995)
가중평균유통보통주식수(*)	53,666,481	53,666,481
기본주당이익(손실)	(35)	(466)

(*) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초보통주식수	60,052,260	60,052,260
(-)가중평균자기주식수	(6,385,779)	(6,385,779)
가중평균유통보통주식수	53,666,481	53,666,481

(2) 당기와 전기 중 가중평균자기주식수의 계산 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	자기주식수	적수	가중평균자기주식수
기초	6,385,779	2,337,195,114	6,385,779
기말	6,385,779	2,337,195,114	6,385,779

② 전기

구분	자기주식수	적수	가중평균자기주식수
기초	6,385,779	2,330,809,335	6,385,779
기말	6,385,779	2,330,809,335	6,385,779

(3) 당사는 보고기간 종료일 현재 회석증권이 없으므로 기본주당이익(손실)과 회석주당이익(손실)은 동일합니다.

29. 우발부채 및 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화단위: USD)					
금융기관	약정내용	당기말		전기말	
		약정금액	실행금액	약정금액	실행금액
(주)신한은행	기업어음보증할인	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
(주)신한은행	외화지급보증	USD 28,300,000	USD 28,300,000	USD 30,000,000	USD 29,000,000

(2) 당기말 현재 당사가 금융기관으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, 외화단위: USD)		
제공자	내용	약정금액
(주)신한은행	원화지급보증	20,000,000
	외화지급보증	USD 28,300,000
서울보증보험	공탁보증보험	73,250
	지급보증보험	18,000

(3) 당사는 특수관계자인 (주)쿠첸 및 (주)부방유통과 함께 분할전 채무에 대하여 연대하여 책임을 부담하기로 합의하였으며, 이에 따라 당사는 분할기일인 2015년 8월 1일 현재 (주)쿠첸 및 (주)부방유통이 부담하고 있는 채무에 대하여 지급보증의무를 부담하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

30. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배기업	(주)테크로스홀딩스	(주)테크로스홀딩스
종속기업	(주)부방유통, (주)비즈앤테크컨설팅, (주)쿠첸, 에스씨케이(주)	(주)부방유통, (주)비즈앤테크컨설팅, (주)쿠첸, 에스씨케이(주)
(주)쿠첸의 종속기업	Cuchen North America INC Cuchen Electronics(Liaoning)Co,LTD	Cuchen North America INC Cuchen Electronics(Liaoning)Co,LTD
에스씨케이(주)의 종속기업	(주)더피플원	(주)더피플원, (주)부방HRS(*1)
관계기업	에어로케이홀딩스(주), (주)테크로스비전인베스트먼트대부	에어로케이홀딩스(주), (주)테크로스비전인베스트먼트대부
(주)테크로스비전인베스트 먼트대부의 종속기업 등	(주)테크로스워터앤에너지, 테크로스엔지니어링 (주), (주)창신이앤이(*4)	(주)테크로스워터앤에너지, (주)테크로스환경서비스(*2), 부곡환경(주)(*2), HiEntech (Tianjin) Co., LTD.,(*3) Petro Energy and Environment Services(*3), Techcross(Guangzhou) Water & energy Inc(*2), 테크로스엔지니어링(주), 한국자원환경(주)(*2), (주)창신이앤이(*4)
기타 특수관계자	제이원인베스트먼트(주), (주)테크로스, TECHCROSS USA LLC, 제이비시스템(주), 케이에스에프선박금융(주), 케이에스에프자산운용(주) 광동메이디쿠첸유한공사, 한국폐기물거래소(주)	제이원인베스트먼트(주), (주)테크로스, TECHCROSS USA LLC, 제이비시스템(주), 케이에스에프선박금융(주), 케이에스에프자산운용(주) 광동메이디쿠첸유한공사, 한국폐기물거래소(주)

(*1) 전기 중 청산이 완료되었습니다.

(*2) 당기 중 매각이 완료되었습니다.

(*3) 당기 중 청산이 완료되었습니다.

(*4) 전기 중 관계기업인 (주)테크로스비전인베스트먼트대부의 종속회사인 (주)테크로스워터앤에너지가 추가 투자하였습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역 및 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

① 주요 거래내역

- 당기

(단위: 천원)							
구분	회사명	매출 등			매입 등		
		매출	수입임대료	기타	용역비 등	유형자산	기타
지배기업	(주)테크로스홀딩스	484,928	27,246	98,286	-	-	68,032
종속기업	(주)쿠첸	21,749	830,224	1,811,244	-	-	10,879
	(주)부방유통	12,375	-	944,651	-	-	-
	(주)비즈앤테크컨설팅	2,877	-	221,308	167,346	83,128	15,125
	에스씨케이(주)(*)	7,914	-	1,605,357	350,277	-	-
관계기업	(주)테크로스비전인베스트먼트대부	39,363	8,999	212	-	-	-
(주)테크로스비전 인베스트먼트대 부의 종속기업 등	(주)테크로스워터앤에너지	28,777	431,387	1,076,973	-	-	-
	(주)테크로스환경서비스	22,892	200,438	768,503	-	-	-
기타특수관계자	(주)테크로스	21,875	-	628,516	-	-	-
	제이비시스템(주)	1,577	-	43,925	-	-	-
	케이에스에프선박금융(주)	526	74,122	51,604	-	-	-
	케이에스에프자산운용(주) (구, 케이에스에프파트너스(주))	-	38,915	17,688	-	-	-
	제이원인베스트먼트(주)	-	6,898	851	-	-	-

(*) 당기 중 당사의 종속기업인 에스씨케이(주)으로부터 수령하여 매출로 인식한 배당금 1,000백만원이 포함되어 있습니다.

- 전기

(단위: 천원)							
구분	회사명	매출 등			매입 등		
		매출	수입임대료	기타	용역비 등	유형자산	기타
지배기업	(주)테크로스홀딩스	656,448	26,712	150,950	-	1,200,000	72,341
종속기업	(주)쿠첸	17,397	664,008	1,631,862	-	-	11,748
	(주)부방유통(*)	1,008,811	-	797,339	-	-	-
	(주)비즈앤테크컨설팅	2,335	-	204,663	145,068	18,673	3,007
	에스씨케이(주)	5,216	-	471,391	337,420	42,060	-
관계기업	(주)테크로스비전인베스트먼트대부	-	8,892	239	-	-	-
(주)테크로스비전 인베스트먼트대 부의 종속기업 등	(주)테크로스워터앤에너지	31,204	426,180	1,048,487	-	-	-
	(주)테크로스환경서비스	14,665	197,712	497,778	-	-	-
기타특수관계자	(주)테크로스	23,426	-	646,944	-	-	-
	제이비시스템(주)	2,226	-	56,140	-	-	-
	케이에스에프선박금융(주)	406	84,197	45,152	-	-	-
	케이에스에프자산운용(주) (구, 케이에스에프파트너스(주))	-	26,820	17,124	-	-	-
	제이원인베스트먼트(주)	-	6,720	864	-	-	-

(*) 전기 중 당사의 종속기업인 (주)부방유통으로부터 수령하여 매출로 인식한 배당금 1,000백만원이 포함되어 있습니다.

② 주요 채권·채무내역

- 당기

(단위: 천원)						
구분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	미지급금	리스부채	임대보증금
지배기업	(주)테크로스홀딩스	50,971	20,436	7,464	-	70,000
종속기업	(주)쿠첸	152,208	331,947	877	-	650,000
	(주)부방유통	-	88,735	-	-	-
	(주)비즈앤테크컨설팅	-	20,782	56,543	-	-
	에스씨케이(주)	-	56,838	31,973	-	-
관계기업	(주)테크로스비전인베스트먼트대부	5,598	16	-	-	-
(주)테크로스비전 인베스트먼트대 부의 종속기업 등	(주)테크로스워터앤에너지	39,544	118,100	197	-	300,000
기타특수관계자	(주)테크로스	-	70,195	-	-	-
	제이비시스템(주)	-	5,012	-	-	-
	케이에스에프선박금융(주)	7,035	4,892	-	-	75,000
	케이에스에프자산운용(주) (구,케이에스에프파트너스(주))	3,567	1,580	-	-	-
	제이원인베스트먼트(주)	632	56	-	-	35,000

- 전기

(단위: 천원)						
구분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	미지급금	리스부채	임대보증금
지배기업	(주)테크로스홀딩스	62,694	23,947	4,814	-	70,000
종속기업	(주)쿠첸	121,735	282,853	877	14,860	650,000
	(주)부방유통	-	68,401	-	-	-
	(주)비즈앤테크컨설팅	-	18,280	14,254	-	-
	에스씨케이(주)	-	40,587	30,935	-	-
관계기업	(주)테크로스비전인베스트먼트대부	815	220	-	-	-
(주)테크로스비전 인베스트먼트대 부의 종속기업 등	(주)테크로스워터앤에너지	39,067	99,161	180	-	300,000
	(주)테크로스환경서비스	18,124	46,720	179	-	100,000
기타특수관계자	(주)테크로스	-	64,069	-	-	-
	제이비시스템(주)	-	5,339	-	-	-
	케이에스에프선박금융(주)	7,582	4,103	-	-	75,000
	케이에스에프자산운용(주) (구,케이에스에프파트너스(주))	2,459	1,470	-	-	-
	제이원인베스트먼트(주)	616	74	-	-	35,000

③ 자금거래 내역

- 당기

(단위: 천원)			
2024년	특수관계자	지분 취득	배당금 수령
종속기업	에스씨케이(주)	-	1,000,000

- 전기

(단위: 천원)			
2023년	특수관계자	지분 취득	배당금 수령
종속기업	(주)쿠첸	8,001,280	-
	(주)부방유통	-	1,000,000

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자를 위하여 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(외화단위: 1 USD, 원화단위: 천원)					
담보제공자산	소재지	장부금액	담보설정금액	담보수혜자	담보권자
투자부동산 (토지, 건물 등)	부산 사하구	1,580,910	12,000,000	(주)테크로스홀딩스	신한은행(*1),(*)2
유형자산 및 투자부동산 (토지, 건물 등)	서울 강남구 삼성동	39,454,571	USD 9,067,700	(주)테크로스워터앤에너지	신한은행(*3)

(*1) 당사는 해당 부동산을 신한자산신탁에 담보신탁하고 신한은행에 1순위 12,000,000천원의 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(*2) 당기말 현재 흥국화재해상보험에 가입한 재산종합보험의 보험금 수령권 중 일부가 질권(채권최고액 : 6,857백만원)이 설정되어 있습니다.

(*3) 당사는 해당 부동산을 신한자산신탁에 담보신탁하고 신한은행에 3순위 USD 9,067,700의 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
담보제공자산	소재지	장부금액	담보설정금액	담보수혜자	담보권자
투자부동산 (토지, 건물 등)	부산 사하구	1,767,109	12,000,000	(주)테크로스홀딩스	신한은행(*)

(*) 당사는 해당 부동산을 신한자산신탁에 담보신탁하고 신한은행에 1순위 12,000,000천원의 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	2,149,111	2,138,897
퇴직급여	405,597	390,704
합계	2,554,708	2,529,601

(5) 당기말 현재 특수관계자에 대하여 경영서비스 계약을 체결하고 있으며, 동 경영서비스관련 비용에 대하여 발생한 비용을 각 특수관계자에게 배부하는 공통비 배부 계약을 맺고 있습니다.

(6) 당기말 현재 공통비 배부와는 별개로 (주)테크로스홀딩스, (주)테크로스비전인베스트먼트대부와 기획, 재무, 인사 등의 지원업무를 제공하는 용역계약을 체결하여 제공한 용역에 대하여 매출로 인식하고 있습니다.

31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	(1,896,385)	(25,023,994)
2. 조정항목:		
퇴직급여	353,234	307,017
감가상각비	570,899	536,259
무형자산상각비	18,293	18,293
이자비용	2,738,344	2,387,827
대손상각비(환입)	-	(975)
외화환산손실	-	792
지분법손실(이익)	4,006,629	14,066,621
종속기업투자주식손상차손	314,235	9,345,855
종속기업투자주식손상차손환입	(4,048,000)	(884,057)
법인세비용(수익)	(22,926)	764,983
이자수익	(89,622)	(184,267)
배당금수익	(1,000,000)	(1,000,000)
유형자산처분이익	-	(34,544)
유형자산폐기손실	19,317	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(159,435)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	(196,723)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	148,394	491,224
외화환산이익	(7,314)	-
소계	2,842,048	25,618,305
3. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(28,914)	71,107
기타채권의 감소(증가)	(177,808)	(122,695)
기타유동자산의 감소	2,045	30,680
기타채무의 감소	(183,528)	(110,518)
기타유동부채의 증가	120,624	63,852

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
장기미지급비용의 증가(감소)	3,763	1,993
퇴직금의 지급	(40,819)	-
관계사전출입	-	28,165
사외적립자산의 증가	(58,911)	(566,315)
소계	(363,548)	(603,731)
4. 합계(1+2+3)	582,115	(9,420)

(2) 비현금거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
거래내용	당기	전기
투자부동산에서 유형자산으로의 대체	(23,647)	(11,643)
퇴직금관련 미지급금 증가	321,182	299,133
유형자산 취득관련 미지급금 증가	4,884	9,653
임대보증금과 기타채권의 상계	(2,760)	(100,000)
무형자산 취득관련 미지급금 증가	17,480	-
건설중인자산에서 유형자산으로 대체	(34,334)	-
퇴직급여충당금관련 미수금 증가	21,983	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	차입 및 증가	상환 및 감소	기타 증감	기말
단기차입금	20,000,000	20,000,000	(20,000,000)	-	20,000,000
외화사채	37,329,220	37,246,661	(37,328,800)	4,306,724	41,553,805
리스부채	71,535	-	(56,967)	-	14,568
임대보증금	1,401,560	-	-	(3,001)	1,398,559

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	차입 및 증가	상환 및 감소	기타 증감	기말
단기차입금	20,000,000	20,000,000	(20,000,000)	-	20,000,000
외화사채	37,979,986	37,084,956	(36,750,000)	(985,722)	37,329,220
리스부채	125,238	-	(53,703)	-	71,535
임대보증금	1,351,560	150,000	-	(100,000)	1,401,560

32. 파생상품 계약

당사는 거래목적에 따라 매매목적과 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 위험회피목적의 거래는 당사가 보유한 자산 및 부채의 공정가치 변동 또는 미래현금흐름의 변동에 대한 위험회피를 목적으로 하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다. 위험회피목적의 거래는 당사가 발행하고 있는 외화사채에 대한 환율 및 이자율 변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피할 목적으로, 위험회피수단으로는 통화이자율스왑을 이용하고 있습니다.

(1) 보고기간말 현재 주요 위험회피계약 상세내역

가. 파생상품 위험회피회계

회사는 이자율 및 환율 변동에 따른 현금흐름위험회피를 위하여 통화스왑 계약을 체결하고 있으며, 파생계약별 주요 내역은 다음과 같습니다.

① 위험회피수단의 주요 내역

(단위 : 천원)								
구분	계약처	계약금액	계약환율	지급이자율(%)	위험회피시작일	위험회피종료일	계정과목	장부금액(당기)
미국달러/원 통화스왑	신한은행	USD 28,300,000	1,323	SOFR+1.35% (4.41%)	2024-03-28	2025-03-28	파생상품자산	4,173,344

② 위험회피항목의 주요 내역

(단위 : 천원)			
구분	계정과목	장부금액(당기)	가치변동(세후)
미국달러/원 통화스왑	외화사채	41,553,805	(3,246,048)

③ 위험회피회계 적용 결과

(단위 : 천원)					
구분	파생상품 가치변동(세후)	당기손익 인식 계정과목	당기손익 재분류금액(세후)	기타포괄손익 인식액(세후)	기타포괄손익 누계액 잔액
미국달러/원 통화스왑	3,246,048	외화환산이익	(3,290,639)	(44,591)	10,476

33. 위험관리

(1) 재무위험관리

당사는 시장위험(환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 위험요소들을 관리하기 위하여 위험요인을 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권 및 기타채권, 기타자산 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 미지급금, 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

① 시장위험

가. 환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있으며 기능통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 달러화 등이 있습니다. 또한 당사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리시스템을 통하여 환노출위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 외화에 대한 원화 환율 1%p 변동 시 화폐성 외화자산 및 외화 부채가 법인세비용차감전순손실에 미치는 영향은 없습니다.

나. 가격위험

당사가 보유하고 있는 당기손익-공정가치측정금융자산 중 상장지분상품의 시장가격 변동에 따른 지분가격위험이 발생합니다. 다만, 가격위험에 대한 노출정도는 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

다. 이자율위험

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1%p 변동 시 이자율 변동 위험에 노출되어 있는 예금으로 발생하는 연간 이자수익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	상승	하락	상승	하락
이자수익	27,538	(27,538)	40,695	(40,695)

② 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태, 기타요소 등을 고려하여 신용위험을 검토하여 신용한도를 설정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 이러한 신용위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

가. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있으며 보고 기간 종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산	2,000	2,000
매출채권및기타채권	1,176,918	950,973
기타비유동자산	960	960
합계	1,179,878	953,933

나. 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령별 채권 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
6개월 이내	1,176,918	-	950,974	-
6개월 ~ 12개월	-	-	-	-
12개월 초과	275,464	(275,464)	275,464	(275,464)
합계	1,452,382	(275,464)	1,226,438	(275,464)

(*) 당기말 현재 연체되거나 손상된 채권은 모두 대손으로 설정되어 있습니다.

③ 유동성위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인하여 당사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 수 있는 위험으로 정의하며, 당사는 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

1) 당기말 현재 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
단기차입금	20,000,000	20,000,000	20,000,000	-
외화사채(*)	41,553,805	37,829,937	37,829,937	-
미지급금	293,163	293,163	293,163	-
미지급비용	9,023	9,023	9,023	-
임대보증금	1,398,559	1,398,559	-	1,398,559
리스부채	14,568	14,853	14,853	-
합계	63,269,118	59,545,535	58,146,976	1,398,559

(*) 당사는 이자율스왑 및 통화스왑계약을 통해 고정금리 및 상환 예정 금액이 정해져 있습니다(주석 15 참고).

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 않은 명목금액으로서 이차지급 예정액을 포함하고 있으며, 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석 외에 당기말 현재 당사가 금융보증계약으로 인하여 유동성 위험 및 신용위험에 최대 노출된 금액은 없습니다.

2) 전기말 현재 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
단기차입금	20,000,000	20,000,000	20,000,000	-
외화사채(*)	37,329,220	37,697,838	37,697,838	-
미지급금	250,239	250,239	250,239	-
미지급비용	12,334	12,334	12,334	-
임대보증금	1,401,560	1,401,560	-	1,401,560
리스부채	71,535	74,681	59,828	14,853
합계	59,064,888	59,436,652	58,020,239	1,416,413

(*) 당사는 이자율스왑 및 통화스왑계약을 통해 고정금리 및 상환 예정 금액이 정해져 있습니다(주석 15 참고).

(2) 자본위험관리

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

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당기말과 전기말 현재 당사의 순부채와 자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금	61,553,805	57,329,220
차감:현금및현금성자산	(2,753,846)	(4,070,465)
순차입금	58,799,959	53,258,755
자본총계	151,918,823	154,506,003

(3) 금융상품의 공정가치

① 보고기간 종료일 현재 금융상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 인식된 자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,573,830	1,573,830	1,562,789	1,562,789
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	164	164	164	164
파생상품자산	4,173,344	4,173,344	133,417	133,417
소계	5,747,338	5,747,338	1,696,370	1,696,370
상각후원가로 인식된 자산:				
현금및현금성자산	2,753,846	2,753,846	4,070,465	4,070,465
장기금융상품	2,000	2,000	2,000	2,000
매출채권	319,491	319,491	293,337	293,337
기타채권	857,427	857,427	657,636	657,636
기타비유동자산	960	960	960	960
소계	3,933,724	3,933,724	5,024,398	5,024,398
합계	9,681,062	9,681,062	6,720,768	6,720,768
<금융부채>				
상각후원가로 인식된 부채:				
단기차입금	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
외화사채	41,553,805	41,553,805	37,329,220	37,329,220
미지급금	293,163	293,163	250,239	250,239
미지급비용	9,023	9,023	12,334	12,334
임대보증금	1,398,559	1,398,559	1,401,560	1,401,560
소계	63,254,550	63,254,550	58,993,353	58,993,353
기타금융부채:				
리스부채	14,568	14,568	71,535	71,535
합계	63,269,118	63,269,118	59,064,888	59,064,888

유동자산으로 분류된 매출채권 등의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있으며, 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용하고 있습니다. 당기 중 당사의 금융자산과 금융부채 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

② 공정가치 서열체계

공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성에 따라 공정가치의 서열체계를 결정하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

수준	투입변수
1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
3	자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준 별 측정치는 다음과 같습니다

가. 당기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산 :				
지분상품	-	8,262	1,565,568	1,573,830
기타포괄-공정가치측정 금융자산 :				
비시장성지분증권	-	-	164	164
파생상품자산:				
현금흐름위험회피 통화이자율스왑	-	4,173,344	-	4,173,344

나. 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산 :				
비시장성증권	21,920	-	1,540,869	1,562,789
기타포괄-공정가치측정 금융자산 :				
비시장성지분증권	-	-	164	164
파생상품자산:				
현금흐름위험회피 통화이자율스왑	-	133,417	-	133,417

- 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 수익증권 등의 공정가치는 순자산가치 등 시장접근법을 적용하여 측정하고 있으며, 파생상품자산의 공정가치는 금융기관으로부터 수신한 평가가격을 적용하고 있습니다.

③ 반복적인 공정가치 측정치의 변동내역

보고기간 종료일 현재 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)			
구분		금융자산	
		당기손익-공정가치측정 지분상품	기타포괄손익-공정가치측정 지분상품
기초		1,540,869	164
당기손익인식액	(*1)	24,699	-
기말		1,565,568	164
미실현 당기손익	(*2)	24,699	-

(*1) 당기손익인식금융자산평가이익 24,699천원입니다.

(*2) 보고기간 말에 보유하고 있는 자산과 관련된 미실현손익의 변동으로 인해 당기손익에 포함된 금액은 24,699천원(당기손익인식금융자산평가이익)입니다.

④가치평가기법 및 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

보고기간 종료일 현재 수준2와 수준3으로 분류되는 항목의 가치평가기법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)					
구분	수준	공정가치	가치평가방법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정 금융자산 :					
ARGONAUTIC VENTURES SPC	2	8,262	조정순자산법	순자산가치	-
부산경남패션칼라협동조합(*)	3	1,000	-	-	-
부산패션칼라협동조합	3	454,207	순자산접근법	순자산가치	-
새한벤처펀드	3	710,359	조정순자산법	순자산가치	-
(주)매일방송(*)	3	400,002	-	-	-
소계		1,573,830			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 :					
더휴컴퍼니(*)	3	164	-	-	-
파생상품자산 :					
현금흐름위험회피 통화이자율스왑	2	4,173,344	현재가치기법	할인율, 환율 등	-

(*) 당사는 해당 금융자산에 대해 원가를 공정가치의 적절한 추정치로 판단하여 원가로 측정하였습니다.

나. 전기말

(단위: 천원)					
구분	수준	공정가치	가치평가방법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정 금융자산 :					
부산경남패션칼라협동조합(*)	3	1,000	-	-	-
부산패션칼라협동조합	3	588,943	순자산접근법	순자산가치	-
새한벤처펀드	3	550,924	조정순자산법	순자산가치	-
(주)매일방송(*)	3	400,002	-	-	-
소계		1,540,869			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 :					
더휴컴퍼니(*)	3	164	-	-	-
파생상품자산 :					
현금흐름위험회피 통화이자율스왑	2	133,417	현재가치기법	할인율, 환율 등	-

(*) 당사는 해당 금융자산에 대해 원가를 공정가치의 적절한 추정치로 판단하여 원가로 측정하였습니다.

34. 보고기간 후 사건

당사의 특수관계자인 (주)테크로스워터앤에너지에 2025년 2월 7일 차입금 11,332,800천원에 대하여 유형자산 및 투자부동산을 담보로 제공하였습니다. 담보설정금액은 13,599,400천원입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 부방의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 부방
주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 20일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 부방(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 20일 자감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 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 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 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 강성채 입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 20일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 부방 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 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 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 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.

2025년 2월 13일

대표이사 박규원

내부회계관리자 박기현

(인)
(인)

부방 2024년 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 부방			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	5	9	1	1	5	14	1	12	10	2	-	-	22	38	
투입 시간	분·반기검토	4	16	10	14	136	151	32	95	-	-	-	-	182	276
	감사	39	42	57	47	548	708	157	258	106	52	-	-	907	1107
	합계	43	58	67	61	684	859	189	353	106	52	-	-	1089	1383

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024-07-04				1	일	
	주요내용	감사일정계획, 회사에대한 이해, 감사위험의 평가 및 전략계획, 중요성기준설정, 중점감사항목요약, 업무분장 등						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2024-07-29 ~ 2024-08-02	5 일	4 명	2 명	반기 검토			
	2024-11-04 ~ 2024-11-05	2 일	4 명	2 명	내부통제의 이해 및 평가			
2025-02-17 ~	2 일	4 명	2 명	계정잔액감사(질문, 분석적 검토, 문서검증, 재계산 등)				

	2025-02-18						와 재무제표 적정성 검토
	2025-02-24 ~ 2025-02-28	5 일	4 명	2 명			연결재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.02.24			1	일	
	실사(입회)장소	부방 본점					
	실사(입회)대상	회원권 실사					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	X	변호사조회	X	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2024. 10. 16 / 2025.03. 18					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	종속기업투자주식평가					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 10월 16일	담당이사 및 감사 외	서면 논의	감사계획 등
2	2025년 03월 18일	담당이사 및 감사 외	서면 논의	감사종결보고