

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식.....	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	66
외부감사 실시내용	69

한국정밀기계 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 25 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국정밀기계 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

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.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 보고서의 이용자는 주석 32에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 회사의 보고기간 종료일 현재 관계회사 등 특수관계자에 채권잔액은 1,246백만원, 채무잔액은 281백만원입니다. 또한 회사의 당기 중 특수관계자에 대한 매출 등 수익금액은 182백만원, 매입등 비용은 7,231백만원입니다. 우리의 의견은 이 사항과 관련하여 영향을 받지아니합니다.

핵심감사사항

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

1. 수익인식 기간귀속의 적정성

1) 해당 사항이 핵심감사사항으로 식별된 이유

회사의 매출은 재화의 중요한 위험과 보상이 고객에게 이전되고, 고객이 그 자산을 통제하는 시점에 수익으로 인식됩니다. 회사의 제품매출은 단위당 매출단가가 높은 대형공작기계로서 수익인식의 기간귀속에 따라 매출액이 크게 변동할 수 있습니다. 따라서, 우리는 회사의 주요 성과지표를 나타내는 매출액의 기간귀속 적정성 검토를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

2) 해당 사항이 감사에서 다루어진 방법

- 수익인식 관련 매출인식 승인 및 문서화 관련 내부통제에 대한 이해와 평가
- 회계기간에 발생한 제품매출 거래 중 추출된 표본 매출거래의 증빙, 문서검사를 통한 입증 절차 수행
- 보고기간말 전후의 제품매출 거래 중 추출된 표본 매출거래의 증빙, 문서검사를 통한 기간 귀속의 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 따라수행된 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조용희입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼덕회계법인

대표이사 공인회계사 김명철

2024년 3월 7일

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

(첨부)재 무 제 표

한국정밀기계 주식회사

제 26 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

한국정밀기계 주식회사 대표이사 하종식

본점 소재지 : (도로명주소) 경남 함안군 법수면 윤외공단길 83-1 한국정밀기계
(전 화) 070-7019-6500

재 무 상 태 표

제 26 기 2023년 12월 31일 현재

제 25 기 2022년 12월 31일 현재

한국정밀기계 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제26(당)기말	제25(전)기말
자 산			
I. 유동자산		75,423,303,973	78,799,441,451
1. 현금및현금성자산	3,4,5,35	1,774,893,087	1,057,240,476
2. 단기금융상품	3,4,7,33,35	6,457,622,000	10,290,133,339
3. 매출채권	3,4,6,32,35	8,484,319,533	17,510,152,400
4. 단기기타수취채권	3,4,6,32,35	771,171,254	769,619,546
5. 재고자산	8	55,648,507,979	46,572,122,916
6. 기타유동자산	9	2,219,717,870	2,580,846,014
7. 당기법인세자산	28	67,072,250	19,326,760
II. 비유동자산		12,884,033,226	13,448,983,395
1. 장기금융상품	3,4,7,35	227,896,203	557,527,624
2. 장기매출채권	3,4,6,32,35	67,314,896	441,401,374
3. 장기기타수취채권	3,4,6,35	1,092,000	60,092,000
4. 유형자산	11,33	11,714,240,491	11,310,900,445
5. 무형자산	12,13	873,489,636	1,079,061,952
자 산 총 계		88,307,337,199	92,248,424,846
부 채			
I. 유 동 부 채		45,035,579,650	39,677,342,660
1. 매입채무	3,4,15,32,35	3,297,701,190	3,477,797,397
2. 단기차입금	3,4,16,33,35	11,450,000,000	2,000,000,000
3. 단기기타채무	3,4,15,32,35	4,945,214,274	4,631,163,223
4. 파생상품부채	3,4,33,35	325,470,121	540,296,461
5. 기타유동부채	17	25,017,194,065	29,028,085,579
II. 비 유 동 부 채		2,568,322,681	3,542,810,011
1. 장기차입금	3,4,16,33,35	1,450,000,000	2,700,000,000
2. 퇴직급여부채	18	1,118,322,681	842,810,011
부 채 총 계		47,603,902,331	43,220,152,671
자 본			
I. 자본금	19	4,202,000,000	4,202,000,000
II. 자본잉여금	19	50,834,044,952	50,834,044,952
III. 기타자본	20,21	(42,777,250)	(42,777,250)
IV. 이익잉여금	22	(14,289,832,834)	(5,964,995,527)
자 본 총 계		40,703,434,868	49,028,272,175
부채및자본총계		88,307,337,199	92,248,424,846

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제26기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제25기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국정밀기계 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제26(당)기	제25(전)기
I. 매출액	23,32,34	43,727,516,189	42,292,335,646
II. 매출원가	23,29,32	43,460,842,512	37,897,870,538
III. 매출총이익(손실)		266,673,677	4,394,465,108
판매비와관리비	3,24,29,32	7,281,714,308	2,877,109,444
IV. 영업이익(손실)		(7,015,040,631)	1,517,355,664
금융수익	3,25,34	892,543,899	1,203,443,555
금융비용	3,25,34	1,678,071,738	2,212,589,167
기타수익	27	95,978,603	75,962,627
기타비용	27	87,575,854	69,968,426
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(7,792,165,721)	514,204,253
VI. 법인세비용(수익)	28	-	-
VII. 당기순이익(손실)		(7,792,165,721)	514,204,253
VIII. 기타포괄손익		(532,671,586)	125,240,646
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목		(532,671,586)	125,240,646
확정급여제도의 재측정요소		(532,671,586)	125,240,646
IX. 총포괄이익(손실)		(8,324,837,307)	639,444,899
X. 주당이익(손실)	30		
기본 및 희석주당이익(손실)		(927)	61

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제26기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제25기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국정밀기계 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	4,202,000,000	50,834,044,952	(42,777,250)	-	(6,604,440,426)	48,388,827,276
당기순이익(손실)	-	-	-	-	514,204,253	514,204,253
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	125,240,646	125,240,646
2022.12.31(전기말)	4,202,000,000	50,834,044,952	(42,777,250)	-	(5,964,995,527)	49,028,272,175
2023.01.01(당기초)	4,202,000,000	50,834,044,952	(42,777,250)	-	(5,964,995,527)	49,028,272,175
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(7,792,165,721)	(7,792,165,721)
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(532,671,586)	(532,671,586)
2023.12.31(당기말)	4,202,000,000	50,834,044,952	(42,777,250)	-	(14,289,832,834)	40,703,434,868

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제26기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제25기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국정밀기계 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 26(당)기	제25(전)기
I. 영업활동현금흐름	(8,925,502,717)	6,297,778,424
1. 영업에서 창출된 현금(주석31)	(8,918,260,638)	6,373,478,640
가. 당기순이익(손실)	(7,792,165,721)	514,204,253
나. 가감	3,082,834,436	(2,742,325,415)
다. 영업활동 자산·부채의 증감	(4,208,929,353)	8,601,599,802
2. 이자 수취	318,833,412	125,541,135
3. 이자 지급	(278,330,001)	(196,954,901)
4. 법인세 납부(환급)	(47,745,490)	(4,286,450)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	1,442,857,012	(10,509,793,456)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	20,392,765,911	10,735,000,000
가. 단기금융상품의 감소	19,960,133,339	10,720,000,000
나. 장기금융상품의 감소	345,359,845	-
다. 유형자산의 처분	28,272,727	15,000,000
라. 기타비유동자산의 감소	59,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(18,949,908,899)	(21,244,793,456)
가. 단기금융상품의 증가	15,960,000,000	18,940,000,000
나. 장기금융상품의 증가	182,056,142	11,824,996
다. 유형자산의 취득	377,108,589	541,412,645
라. 무형자산의 취득	1,387,897,168	1,071,177,815
마. 파생상품의 정산	1,042,847,000	621,378,000
바. 기타비유동자산의 증가	-	59,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	8,200,000,000	(9,100,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	18,200,000,000	1,450,000,000
가. 단기차입금의 증가	18,200,000,000	-
나. 장기차입금의 증가	-	1,450,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(10,000,000,000)	(10,550,000,000)
가. 단기차입금의 상환	10,000,000,000	9,100,000,000
나. 유동성장기부채의 상환	-	1,450,000,000
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)	717,354,295	(13,312,015,032)
V. 현금성자산의 환율변동	298,316	(5,370,057)
VI. 기초의 현금및현금성자산	1,057,240,476	14,374,625,565
VII. 기말의 현금및현금성자산	1,774,893,087	1,057,240,476

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제26(당)기: 2023년 12월 31일 현재

제25(전)기: 2022년 12월 31일 현재

한국정밀기계 주식회사

1. 일반사항

한국정밀기계 주식회사(이하 "회사")는 1998년 4월에 설립되었으며, 2009년 5월 19일자로 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 회사의 본사 및 공장소재지와 주요사업내용 등은 다음과 같습니다.

- (1) 본사 및 공장 소재지 : 경상남도 함안군 범수면 윤외공단길 83-1
- (2) 주요 사업 내용 : 공작기계 및 산업기계의 제조 및 판매
- (3) 대표이사 : 하 종 식
- (4) 주요 주주 및 지분율

주 주 명	당 기		전 기	
	소유주식수(주)	지분율	소유주식수(주)	지분율
하종식(특수관계인 포함)	2,418,350	28.78%	2,418,350	28.78%
한국주강(주)	1,100,000	13.09%	1,100,000	13.09%
한국제강(주)	948,930	11.29%	948,930	11.29%
기 타	3,936,720	46.84%	3,936,720	46.84%
합 계	8,404,000	100.00%	8,404,000	100.00%

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는

다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는

옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시
공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(다) 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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2. 1 중요한 회계정책

(1) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가모형에 의하여 작성되었습니다.

(2) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 사업결합

회사는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

회사는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하

며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

회사는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 회사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 회사가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 회사가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 회사가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결회사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 회사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 회사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해

당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 회사의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순이익 중 회사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순이익 중 회사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

회사와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 회사는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 회사 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 회사 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 회사의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

회사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 회사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 회사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 회사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 회사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 회사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 회사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

회사는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(5) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제 시점에 발생하는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 발생하는 외환차이는 그 외환차이가 발생한 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(7) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산,상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하

지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는

최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 제품 및 재

공품은 개별법을, 원재료 및 저장품은 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체·제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
구 축 물	40년	정액법
기 계 장 치	10년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구와기구	5년	정액법
집기비품	5년	정액법

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

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인

식하고 있습니다.

(10) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

3) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
개발비	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

(11) 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의

손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 회사 내의 다른 기업이 이러한 자기 주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(14) 수익

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 공작기계를 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서 (1) 공작기계의 판매, (2) 판매한 제품의 운반으로 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다.

각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다. 다만 회사는 계약기간 동안 고객에게 판매한 제품의 운반 용역을 제공할 의무가 있으나, 당해 비중이 중요하지 아니하여 제품의 판매 및 판매한 제품의 운반을 구별하지 않고 수행의무를 한 시점에 일괄로 인식하였습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

4) 계약체결충분원가

계약체결 충분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다

면 들지 않았을 원가로 회사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준(예: 정액법)으로 상각하고 있습니다. 다만, 회사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

5) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여 : 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자분는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급

여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(16) 자산손상

채고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이

며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 자산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 자산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의

각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(18) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환 시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

4) 감가상각자산의 내용연수

경영진은 감가상각자산의 내용연수가 사용될 것으로 기대되는 기간으로 적정한지를 매 회계연도 말에 검토합니다. 그러나 감가상각자산의 실제 내용연수는 기술적 진부화 및 기타 경제환경의 변화에 따라 다를 수 있습니다.

3. 금융상품의 범주

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	1,774,893,087	1,774,893,087
단기금융상품		6,457,622,000	6,457,622,000
매출채권	-	8,484,319,533	8,484,319,533
기타수취채권	-	771,171,254	771,171,254
장기금융상품(주1)	225,896,203	2,000,000	227,896,203
장기매출채권	-	67,314,896	67,314,896
장기기타수취채권	-	1,092,000	1,092,000
합계	225,896,203	17,558,412,770	17,784,308,973

(주1) 장기금융상품 중 저축성보험은 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있지 않다고 판단되어 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다

<전기말>

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	1,057,240,476	1,057,240,476
단기금융상품	-	10,290,133,339	10,290,133,339
매출채권	-	17,510,152,400	17,510,152,400
기타수취채권	-	769,619,546	769,619,546

장기금융상품(주1)	555,527,624	2,000,000	557,527,624
장기매출채권	-	441,401,374	441,401,374
장기기타수취채권	-	60,092,000	60,092,000
합계	555,527,624	30,130,639,135	30,686,166,759

(주1) 장기금융상품 중 저축성보험은 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있지 않다고 판단되어 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	3,297,701,190	3,297,701,190
단기기타채무	-	4,945,214,274	4,945,214,274
단기차입금	-	11,450,000,000	11,450,000,000
파생상품부채	325,470,121	-	325,470,121
장기차입금	-	1,450,000,000	1,450,000,000
합계	325,470,121	21,142,915,464	21,468,385,585

<전기말>

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	3,477,797,397	3,477,797,397
단기기타채무	-	4,631,163,223	4,631,163,223
단기차입금	-	2,000,000,000	2,000,000,000
파생상품부채	540,296,461	-	540,296,461
장기차입금	-	2,700,000,000	2,700,000,000
합계	540,296,461	12,808,960,620	13,349,257,081

(3) 금융상품 범주별 순손익

1) 금융자산

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	당기손익	포괄손익	당기손익	포괄손익
1. 상각후원가측정금융자산	342,313,327	-	4,843,178,358	-

<금융수익>				
이자수익	477,845,862	-	341,294,762	-
외환차익	360,468,413	-	785,484,807	-
외화환산이익	14,704,367	-	34,171,202	-
기타대손충당금환입	6,268,229			
소 계	859,286,871	-	1,160,950,771	-
<금융비용>				
외환차손	(425,064,091)	-	(358,152,408)	-
외화환산손실	(83,468,152)	-	(403,059,984)	-
대손상각비	(8,441,301)	-	4,443,439,979	-
소 계	(516,973,544)	-	3,682,227,587	-
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	13,845,832	-	(11,594,950)	-
<금융수익>				
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	5,973,550	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	11,456,670	-	7,734,748	-
소 계	17,430,220	-	7,734,748	-
<금융비용>				
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(3,584,388)	-	(19,329,698)	-
소 계	(3,584,388)	-	(19,329,698)	-
금융자산 합계	356,159,159	-	4,831,583,408	-

2) 금융부채

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	당기손익	포괄손익	당기손익	포괄손익
1. 상각후원가측정금융부채	(322,107,639)	-	(229,346,351)	-
<금융수익>				
외환차익	8,818,081	-	13,591,086	-
외화환산이익	1,775,220		21,166,950	
소 계	10,593,301		34,758,036	
<금융비용>				
이자비용	(316,253,373)	-	(196,300,297)	-
매출채권처분손실 (주)	-	-	(2,241,868)	-
외환차손	(15,976,616)	-	(63,464,870)	-
외화환산손실	(470,951)		(2,097,352)	
소 계	(332,700,940)		(264,104,387)	
2. 당기손익-공정가치측정금융부채	(828,020,660)		(1,161,674,461)	
<금융수익>				
파생상품거래이익	5,233,507		-	
소 계	5,233,507		-	
<금융비용>				
파생상품거래손실	(547,323,939)	-	(621,378,000)	-
파생상품평가손실	(285,930,228)	-	(540,296,461)	-
소 계	(833,254,167)		(1,161,674,461)	

합 계	(1,150,128,299)		(1,391,020,812)	
-----	-----------------	--	-----------------	--

(주) 상환청구권이 있는 매출채권처분손실은 금융부채 관련 비용으로 판단하였습니다.

4. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
장기금융상품(주2)	225,896,203	225,896,203	555,527,624	555,527,624
합 계	225,896,203	225,896,203	555,527,624	555,527,624
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
파생상품부채	325,470,121	325,470,121	540,296,461	540,296,461
합 계	325,470,121	325,470,121	540,296,461	540,296,461
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>				
현금및현금성자산(주1)	1,774,893,087	-	1,057,240,476	-
단기금융상품(주1)	6,457,622,000	-	10,290,133,339	-
매출채권(주1)	8,484,319,533	-	17,510,152,400	-
기타수취채권(주1)	771,171,254	-	769,619,546	-
장기금융상품(주1)	2,000,000	-	2,000,000	-
장기매출채권(주1)	67,314,896	-	441,401,374	-
장기기타수취채권(주1)	1,092,000	-	60,092,000	-
합 계	17,558,412,770	-	30,130,639,135	-
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>				
매입채무(주1)	3,297,701,190	-	3,477,797,397	-
단기기타채무(주1)	4,945,214,274	-	4,631,163,223	-
단기차입금(주1)	11,450,000,000	-	2,000,000,000	-
장기차입금(주1)	1,450,000,000	-	2,700,000,000	-
합 계	21,142,915,464	-	12,808,960,620	-

(주1) 공정가치로 측정되지 않는 금융자산·부채는 상각후원가로 측정되는 금융상품으로, 경영진은 재무상태표상 장부금액이 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(주2) 공정가치로 측정하는 장단기금융상품은 저축성보험으로 해지환급금을 공정가치로 보아 평가하였습니다.

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	수준1	수준2	수준3(주)
자산				
장금융상품 (주)	225,896,203	-	225,896,203	-
합 계	225,896,203	-	225,896,203	-
부채				
파생상품부채	325,470,121	-	325,470,121	-
합 계	325,470,121	-	325,470,121	-

(주) 장기금융상품 중 저축성보험은 해지환급금을 공정가치로 보아 평가하였습니다.

<전 기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	수준1	수준2	수준3
자산				
장기금융상품 (주)	555,527,624	-	555,527,624	-
합 계	555,527,624	-	555,527,624	-
부채				
파생상품부채	540,296,461	-	540,296,461	-
합 계	540,296,461	-	540,296,461	-

(주) 장기금융상품 중 저축성보험은 해지환급금을 공정가치로 보아 평가하였습니다.

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
현 금	2,327,953	5,205,836
예 금	1,772,565,134	1,052,034,640
합 계	1,774,893,087	1,057,240,476

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부가액	채권액	손실충당금	장부가액
매출채권	9,864,330,392	(1,380,010,859)	8,484,319,533	19,231,189,801	(1,721,037,401)	17,510,152,400
기타수취채권	803,176,473	(32,005,219)	771,171,254	849,953,643	(80,334,097)	769,619,546
미수금	644,164,023	(32,005,219)	612,158,804	700,888,728	(80,334,097)	620,554,631
미수수익	159,012,450	-	159,012,450	149,064,915	-	149,064,915
장기매출채권	68,000,000	(685,104)	67,314,896	447,720,987	(6,319,613)	441,401,374
장기기타수취채권	244,692,000	(243,600,000)	1,092,000	745,358,690	(685,266,690)	60,092,000
장기대여금	243,600,000	(243,600,000)	-	685,266,690	(685,266,690)	-
보증금	1,092,000	-	1,092,000	60,092,000	-	60,092,000
합계	10,980,198,865	(1,656,301,182)	9,323,897,683	21,274,223,121	(2,492,957,801)	18,781,265,320

(2) 당기말 현재 매출채권 및 기타채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권 및 기타채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구 분	채권의 연령					
	미연체	3월~1년 이하	1~2년	2~3년	손상채권	계
채권액	7,945,302,124	1,239,175,773	447,321,484	-	1,348,399,484	10,980,198,865

전체기간기대손실	0.08%	0.29~0.70%	1.40~50.00%	-	100%	-
손실충당금	(6,055,851)	(5,309,341)	(296,536,506)	-	(1,348,399,484)	(1,656,301,182)
순장부금액	7,939,246,273	1,233,866,432	150,784,978	-	-	9,323,897,683

<전 기>

(단위 : 원)

구분	채권의 연령					
	미연체	3월~1년 이하	1~2년	2~3년	손상채권	계
채권액	15,993,434,068	2,772,780,163	222,541,681	122,014,211	2,163,452,998	21,274,223,121
전체기간기대손실	0.25%~1%	1.11~2.45%	5.12~20.02%	100%	100%	-
손실충당금	(50,991,596)	(40,788,857)	(115,710,139)	(122,014,211)	(2,163,452,998)	(2,492,957,801)
순장부금액	15,942,442,472	2,731,991,306	106,831,542	-	-	18,781,265,320

(3) 손실충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분		기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	당 기	1,721,037,401	14,075,810	(355,102,352)	-	1,380,010,859
	전 기	7,706,473,815	-	(1,556,360,646)	(4,429,075,768)	1,721,037,401
미수금	당 기	80,334,097	-	(42,060,649)	(6,268,229)	32,005,219
	전 기	74,065,868	6,268,229	-	-	80,334,097
장기매출채권	당 기	6,319,613	-	-	(5,634,509)	685,104
	전 기	20,683,824	-	-	(14,364,211)	6,319,613
장기대여금	당 기	685,266,690	-	(441,666,690)	-	243,600,000
	전 기	685,266,690	-	-	-	685,266,690

7. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
<단기금융자산>		
단기금융상품	6,457,622,000	10,290,133,339
소 계	6,457,622,000	10,290,133,339
<장기금융자산>		
장기금융상품	227,896,203	557,527,624
소 계	227,896,203	557,527,624
합 계	6,685,518,203	10,847,660,963

(2) 장단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	항목	당기말	전기말
단기금융상품	정기예·적금 등	3,457,622,000	3,290,133,339
	중소기업금융채권	3,000,000,000	7,000,000,000
	소 계	6,457,622,000	10,290,133,339
장기금융상품	당좌개설보증금	2,000,000	2,000,000
	저축성 보험	225,896,203	555,527,624
	소 계	227,896,203	557,527,624
합 계		6,685,518,203	10,847,660,963

8. 재고자산

보고기간 종료일 현재 회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	평가후금액	평가전금액	평가충당금	평가후금액
제품	19,767,996,370	(3,862,261,330)	15,905,735,040	12,163,407,494	(3,369,621,482)	8,793,786,012
재공품	24,754,711,351	(3,607,517,946)	21,147,193,405	23,620,830,921	(4,775,878,325)	18,844,952,596
원재료	17,886,215,360	-	17,886,215,360	18,117,854,786	-	18,117,854,786
저장품	633,463,253	-	633,463,253	610,986,709	-	610,986,709
미착품	75,900,921	-	75,900,921	204,542,813	-	204,542,813
계	63,118,287,255	(7,469,779,276)	55,648,507,979	54,717,622,723	(8,145,499,807)	46,572,122,916

(주) 전기말 현재 평가충당금이 설정된 제품 및 재공품 중 당기에 매출이 실현되어 평가충당금환입으로 계상한 금액은 1,469,315,717원입니다.

9. 기타유동자산

기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
선급금	2,002,387,070	2,221,318,790
선급비용	217,330,800	359,527,224
합 계	2,219,717,870	2,580,846,014

10. 관계기업투자

(1) 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

<당 기>

기업명	기업명	보유주식수	지분율	주된 사업장	보고기간 종료일	측정방법
당기말	한국중기계(주)	3,200,000주	7.69%	경남 함안	2023.12.31	지분법
전기말	한국중기계(주)	3,200,000주	7.69%	경남 함안	2022.12.31	지분법

(주) 회사의 보유 지분율은 20% 미만이나, 경영진의 상호교류 등을 통하여 유의적인 영향력이 있다고 판단되어 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

기업명	당 분 기			전 기		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
한국중기계	8,000,000,000	(731,927,784)	-	8,000,000,000	(533,281,670)	-

(주) 한국중기계(주)에 대한 투자주식은 전기 이전에 장부금액 전액을 손상차손으로 계상하여 전기 이전부터 지분법 적용이 중지되었습니다.

(3) 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	한국중기계(주)	
	당 기	전 기
유동자산	775,236,490	1,787,571,960
비유동자산	17,703,304,912	20,855,354,486
자산합계	18,478,541,402	22,642,926,446
유동부채	27,045,325,553	28,040,572,845
비유동부채	948,276,661	1,537,095,739
부채합계	27,993,602,214	29,577,668,584
자본합계	(9,515,060,812)	(6,934,742,138)
매출액	4,907,635,327	3,269,712,179
당기순이익	(2,580,318,674)	(4,115,023,924)
총포괄손익	(2,580,318,674)	(4,115,023,924)

(주) 관계기업 한국중기계(주)는 손상계상으로 인하여 장부가치가 "0"으로 되어, 지분법 적

용이 중지된 상태입니다.

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	3,308,920,734	-	3,308,920,734
건 물	11,553,138,273	(5,166,966,000)	6,386,172,273
기 계 장 치	10,153,380,847	(8,770,775,121)	1,382,605,726
차 량 운 반 구	881,498,682	(629,257,037)	252,241,645
공 구 와 기 구	4,704,710,163	(4,580,567,492)	124,142,671
집 기 비 품	1,066,301,313	(806,143,871)	260,157,442
합 계	31,667,950,012	(19,953,709,521)	11,714,240,491

<전기말>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	3,308,920,734	-	3,308,920,734
건 물	11,553,138,273	(4,878,137,554)	6,675,000,719
기 계 장 치	9,415,376,562	(8,582,068,471)	833,308,091
차 량 운 반 구	750,475,006	(656,426,262)	94,048,744
공 구 와 기 구	4,644,700,163	(4,538,452,992)	106,247,171
집 기 비 품	1,085,303,906	(791,928,920)	293,374,986
합 계	30,757,914,644	(19,447,014,199)	11,310,900,445

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	합 계
기초	3,308,920,734	6,675,000,719	833,308,091	94,048,744	106,247,171	293,374,986	11,310,900,445
취득	-	-	61,900,000	211,827,589	60,010,000	43,371,000	377,108,589
대체(주)	-	-	758,192,348	-	-	-	758,192,348
처분	-	-	(48,568,772)	(2,989,608)	-	(25,334)	(51,583,714)

감가상각	-	(288,828,446)	(222,225,941)	(50,645,080)	(42,114,500)	(76,563,210)	(680,377,177)
기말	3,308,920,734	6,386,172,273	1,382,605,726	252,241,645	124,142,671	260,157,442	11,714,240,491

(주) 제품에서 기계장치로 대체된 내역입니다.

<전 기>

(단위 : 원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	합계
기초	3,308,920,734	6,907,609,942	960,670,735	116,874,966	55,659,006	45,208,759	27,000,000	11,421,944,142
취득	-	-	88,300,000	28,900,000	92,810,000	302,532,609	28,870,036	541,412,645
대체	-	55,870,036	-	-	-	-	(55,870,036)	-
처분	-	-	(2,000)	(1,000)	(112,000)	-	-	(115,000)
감가상각	-	(288,479,259)	(215,660,644)	(51,725,222)	(42,109,835)	(54,366,382)	-	(652,341,342)
기말	3,308,920,734	6,675,000,719	833,308,091	94,048,744	106,247,171	293,374,986	-	11,310,900,445

(3) 유형자산의 감가상각비의 안분내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
판매비와관리비	97,125,478	81,777,450
매출원가	583,251,699	570,563,892
합 계	680,377,177	652,341,342

(4) 보유토지의 공시지가 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	소재지	당기말			전기말		
		면적(㎡)	장부가액	공시지가	면적(㎡)	장부가액	공시지가
토 지	함안군 법수면	44,082.00	3,308,920,734	6,619,643,330	44,082.00	3,308,920,734	7,060,600,420

12. 무형자산

(1) 보고기간 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	과 목	기초장부가액	취 득	대 체	상 각	손상차손	기말장부가액
당 기	개 발 비	1,926,992,706	1,339,454,368	(1,339,454,368)	(452,397,224)	-	1,474,595,482
	정부보조금	(866,405,188)	-	-	203,860,042	-	(662,545,146)
	개발비 합계	1,060,587,518	1,339,454,368	(1,339,454,368)	(248,537,182)	-	812,050,336
	소프트웨어	18,474,434	-	-	(5,477,934)	-	12,996,500
	회원권	-	48,442,800	-	-	-	48,442,800

	합 계	1,079,061,952	1,387,897,168	(1,339,454,368)	(254,015,116)	-	873,489,636
전 기	개 발 비	6,310,697,248	1,054,067,815	(4,380,932,926)	(1,056,839,431)	-	1,926,992,706
	정부보조금	(3,786,882,815)	-	2,281,751,115	638,726,512	-	(866,405,188)
	개발비 합계	2,523,814,433	1,054,067,815	(2,099,181,811)	(418,112,919)	-	1,060,587,518
	소프트웨어	19,157,468	17,110,000	-	(17,793,034)	-	18,474,434
	합 계	2,542,971,901	1,071,177,815	(2,099,181,811)	(435,905,953)	-	1,079,061,952

(주) 장부가액은 취득가액에서 상각누계액 및 손상차손누계액을 차감한 후의 금액입니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 중요한 개별 무형자산(개발비)의 내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구 분	개발비 취득가액	개발비상각누계액	정부보조금 장부가액	손상차손누계액	기말잔액	상각기간
HFP-60X(주)	2,697,199,763	(787,390,669)	(662,545,146)	(435,213,612)	812,050,336	2022.04 ~ 2027.03
합 계	2,697,199,763	(787,390,669)	(662,545,146)	(435,213,612)	812,050,336	

(주) 고부가가치 선체 제작을 위한 50% 생산성 향상 섬유강화 복합재 자동적층 기술개발 프로젝트이며, 2022년 4월 기술개발 사업완료하여 상각하고 있습니다.

<전 기>

(단위 : 원)

구 분	개발비 취득가액	개발비상각누계액	정부보조금 장부가액	손상차손누계액	기말잔액	상각기간
HDW-5*3	5,533,561,426	(1,372,520,691)	(1,315,469,921)	(2,845,570,814)	-	
HFP-60X	2,697,199,763	(334,993,445)	(866,405,188)	(435,213,612)	1,060,587,518	2022년 4월 - 2027년 3월
HTC-800	277,080,964	(277,080,964)	-	-	-	
RTJ-240	4,472,261	-	-	(4,472,261)	-	
합 계	8,512,314,414	(1,984,595,100)	(2,181,875,109)	(3,285,256,687)	1,060,587,518	

(3) 무형자산과 관련하여 손상차손을 인식한 금액은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

분류	개별자산	손상차손 금액		비 고
		당기인식액	누계액	
개발비	HFP-60X	-	(435,213,612)	
합 계		-	(435,213,612)	

(주) 개발 프로젝트 관련 제품의 판매 가능성 및 부품의 재활용가능성 등을 고려하여 회수가 능액을 판단하고 있습니다.

<전 기>

(단위 : 원)

분류	개별자산	손상차손금액		비 고

		당기인식액	누계액	
개발비	HDW-5*3	-	(2,845,570,814)	
개발비	HFP-60X	-	(435,213,612)	
개발비	RTJ-240	-	(4,472,261)	
합 계		-	(3,285,256,687)	

(4) 무형자산상각비의 손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	과목	당기	전기
매출원가	무형자산상각비	457,875,158	1,074,632,465
	정부보조금 상계	(203,860,042)	(638,726,512)
합 계		254,015,116	435,905,953

(5) 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	계정과목	당기	전기
판매비와관리비	경상개발비	4,840,000	2,280,000
매출원가	경상개발비	1,049,371,828	996,198,382
합 계		1,054,211,828	998,478,382

13. 정부보조금

(1) 보고기간 중 정부보조금의 수령 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	배부처	당기	전기	정부보조금 내용
정부보조금	한국산업기술평가관리원	-	-	

(2) 자산취득관련 정부보조금의 기중 변동내용

연구개발과 관련하여 한국산업기술평가관리원으로부터 수령한 정부보조금은 개발비 등에 사용하였으며, 개발비에 사용된 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	기중증가액	타계정대체	당기상각비	기말잔액
정부보조금(개발비)	866,405,188	-	-	(203,860,042)	662,545,146

<전기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	기중증가액	타계정대체(주)	당기상각비	기말잔액
정부보조금(개발비)	3,786,882,815	-	(2,281,751,115)	(638,726,512)	866,405,188

(주) HDW-5*3 및 HTC-800MT의 재고자산 대체시 해당 품목의 정부보조금 잔액을 개발비 장부가액에서 상계(대체)한 것입니다.

14. 리스

(1) 당기말 현재 사용권자산은 없습니다.

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	-	-
리스부채에 대한 이자비용	-	-
단기리스료	156,849,382	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	11,248,410	11,099,692
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	-	-

15. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
매입채무	3,297,701,190	3,477,797,397
기타채무	4,945,214,274	4,631,163,223
미지급금	2,005,594,767	1,998,875,198
미지급비용	2,939,619,507	2,632,288,025
합 계	8,242,915,464	8,108,960,620

16. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	과목	당기말	전기말
유동부채	단기차입금	10,200,000,000	2,000,000,000
유동부채	유동성장기부채	1,250,000,000	-
비유동부채	장기차입금	1,450,000,000	2,700,000,000
합 계		12,900,000,000	4,700,000,000

(2) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	차입처	연이자율	당기말	전기말
무역금융	기업은행	5.556~5.632%	5,500,000,000	-
기타운전자금	기업은행	5.932%	3,000,000,000	-
무역금융	경남은행	4.780%	1,700,000,000	-
수출증서대출	한국수출입은행	-	-	2,000,000,000
합 계			10,200,000,000	2,000,000,000

(3) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	차입처	연이자율	당기	전기
운전자금대출	기업은행	2.717%	1,250,000,000	1,250,000,000
운전자금대출	기업은행	4.984%	1,450,000,000	1,450,000,000
(-)유동성대체			1,250,000,000	-
장기차입금 계			1,450,000,000	2,700,000,000

(4) 당기말 현재 장기차입금(유동성 포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	장부금액	1년 이내	1년 ~ 3년 이내	3년 이상
장기차입금	2,700,000,000	1,250,000,000	1,450,000,000	-

17. 기타유동부채

(1) 보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
선수금	24,921,953,145	28,956,813,449
예수금	95,240,920	71,272,130
합계	25,017,194,065	29,028,085,579

(주) 선수금은 제품매출의 실현일(인도일) 이전에 수령한 계약금 및 중도금으로서 계약부채에 해당합니다.

(2) 보고기간 중 선수금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	기말
당기	28,956,813,449	16,588,854,422	(20,623,714,726)	24,921,953,145
전기	10,460,332,129	34,757,187,719	(16,260,706,399)	28,956,813,449

18. 퇴직급여부채

(1) 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	5,357,553,354	4,679,970,456
사외적립자산 공정가치	(4,239,230,673)	(3,837,160,445)
합계	1,118,322,681	842,810,011

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	4,679,970,456	4,391,684,515
당기근무원가	431,209,938	368,983,580
이자원가	240,813,678	135,210,084
과거근무원가	131,872,827	-

재측정요소 :	471,244,235	(215,907,723)
인구통계적가정의 변동에 의한 보험수리적 손익	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	298,925,219	(869,890,775)
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	172,319,016	653,983,052
급여지급액	(597,557,780)	-
기말	5,357,553,354	4,679,970,456

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	3,837,160,445	3,342,090,548
이자수익	218,011,354	113,520,612
재측정요소:	(61,427,351)	(90,667,077)
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(61,427,351)	(90,667,077)
사용자의 기여금	525,600,000	492,732,900
급여지급액	(280,113,775)	(20,516,538)
기말	4,239,230,673	3,837,160,445

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
예금 및 적금	4,239,230,673	3,837,160,445

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
사외적립자산	156,584,003	22,853,535

(4) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 확정급여제도 관련 비용의 내용은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	431,209,938	368,983,580
과거근무원가	131,872,827	-

사외적립자산의 이자수익	22,802,324	21,689,472
합 계	585,885,089	390,673,052

(5) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
매출원가	472,103,669	328,885,560
판매비와관리비	113,781,420	61,787,492
합계	585,885,089	390,673,052

(주) 당기말 현재 DC형 퇴직연금 가입자에 대해 퇴직급여로 계상한 금액은 매출원가 및 판매비와관리비 각각 560백만원 및 89백만원입니다.

(6) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(532,671,586)	125,240,646
법인세효과	-	-
법인세차감후 재측정요소	(532,671,586)	125,240,646

(7) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당 기(%)	전기(%)
할인율	4.89%	5.75%
미래임금상승률	3.00%	3.00%

2) 보고기간말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	금액	비율	금액	비율
<할인율>				
1%P 증가	(333,561,099)	(6.2%)	(292,163,195)	(6.2%)
1%P 감소	376,126,826	7.0%	330,168,140	7.1%
<임금상승률>				
1%P 증가	379,923,742	7.1%	336,434,784	7.2%
1%P 감소	(342,496,050)	(6.4%)	(302,374,642)	(6.5%)

(8) 보고기간 종료일 현재 회사의 퇴직급여채무의 가중평균만기는 7.46년이며, 할인되지 않은 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년이상	합 계
급여지급액	805,898,967	418,041,029	1,399,058,717	2,102,925,970	3,141,070,150	7,866,994,833

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식수	8,404,000주	8,404,000주
보통주자본금	4,202,000,000	4,202,000,000

(2) 자본잉여금

자본잉여금은 전액 주식발행초과금이며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	50,834,044,952	50,834,044,952

(주) 자본금 및 주식발행초과금의 전기 및 당기 중 변동내용은 없습니다.

20. 기타자본

자기주식은 주식배당 등에서 발생한 단주의 처리를 위하여 해당 주식을 당시의 시가로 취득한 기명식 보통주식으로서 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다. 보고기간 종료일 현재 자기주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당기말	전기말

	자기주식수	금액	자기주식수	금액
자기주식	1,231	42,777,250	1,231	42,777,250

21. 법령에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식의 내용

회사의 발행주식 중 회사가 보유하고 있는 자기주식 1,231주는 상법 제369조에 의거주주총회 의결권이 제한되어 있습니다.

22. 이익잉여금(결손금)

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분		당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(주1)	738,050,760	738,050,760
임의적립금	기업합리화적립금	550,000,000	550,000,000
미처리결손금		(15,577,883,594)	(7,253,046,287)
	합계	(14,289,832,834)	(5,964,995,527)

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당 목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 보고기간 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초금액	(5,964,995,527)	(6,604,440,426)
당기순이익	(7,792,165,721)	514,204,253
확정급여제도 재측정요소	(532,671,586)	125,240,646
기말금액	(14,289,832,834)	(5,964,995,527)

(3) 보고기간 중 확정급여제도 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초금액	2,276,366,826	2,151,126,180
당기변동	(532,671,586)	125,240,646
법인세 효과	-	-
기말금액	1,743,695,240	2,276,366,826

(4) 결손금처리계산서

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
	처분예정일: 2024년 3월 28일		처분확정일: 2023년 3월 28일	
Ⅰ. 미처리결손금		15,577,883,594		7,253,046,287
전기이월미처리결손금	7,253,046,287		7,892,491,186	
확정급여제도의 재측정요소	532,671,586		(125,240,646)	
기타포괄손익	-		-	
당기순손실	7,792,165,721		(514,204,253)	
Ⅱ. 결손금 처리액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처리결손금		15,577,883,594		7,253,046,287

23. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
제품국내매출액	6,602,805,337	12,331,123,400
제품수출액	37,124,710,852	29,961,212,246
합 계	43,727,516,189	42,292,335,646

(2) 당기와 전기의 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
제품매출원가	43,460,842,512	37,897,870,538

24. 판매비와 관리비

판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,564,190,391	1,251,905,795
상여금	727,065,320	607,024,040
퇴직급여	207,555,330	148,174,322

복리후생비	308,434,146	288,024,209
여비교통비	75,194,630	78,584,864
해외출장비	508,457,465	669,608,676
통신비	18,019,978	14,226,958
세금과공과	82,761,974	70,966,694
소모품비	31,242,944	24,601,905
도서인쇄비	1,190,000	1,112,800
감가상각비	97,125,478	81,777,450
수도광열비	21,302,960	19,657,980
수선비	27,408,182	6,922,909
보험료	39,143,811	30,912,746
접대비	7,439,000	15,059,785
광고선전비	1,030,000	5,713,000
운반비	92,859,290	100,061,030
지급수수료	468,323,212	397,897,945
차량유지비	49,306,239	58,055,088
교육훈련비	23,671,100	24,897,000
지급임차료	2,856,000	2,873,416
수출부대비	1,035,147,997	1,836,916,899
경상개발비	4,840,000	2,280,000
포장비	740,720,849	606,797,403
판매수수료	1,137,986,711	976,496,509
대손상각비	8,441,301	(4,443,439,979)
합계	7,281,714,308	2,877,109,444

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
이자수익	477,845,862	341,294,762
외화환산이익	16,479,587	55,338,152
외환차익	369,286,494	799,075,893
기타대손충당금환입	6,268,229	-
장기금융상품평가이익	11,456,670	7,734,748
장기금융상품처분이익	5,973,550	-
파생상품거래이익	5,233,507	-

합 계	892,543,899	1,203,443,555
-----	-------------	---------------

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
이자비용	316,253,373	196,300,297
매출채권처분손실	-	2,241,868
외화환산손실	83,939,103	405,157,336
외환차손	441,040,707	421,617,278
기타의대손상각비	-	6,268,229
장기금융상품평가손실	3,584,388	19,329,698
파생상품평가손실	285,930,228	540,296,461
파생상품거래손실	547,323,939	621,378,000
합 계	1,678,071,738	2,212,589,167

26. 관계기업투자손익

관계기업인 한국중기계(주)에 대하여 전기 이전에 장부금액 전액 손상인식하여 전기이전부터 지분법 적용을 중지하였습니다.

27. 기타손익

기타손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	과 목	당 기	전 기
기타수익	유형자산처분이익	15,283,119	14,997,000
	잡이익	80,695,484	60,965,627
	계	95,978,603	75,962,627
기타비용	유형자산처분손실	38,594,106	112,000
	기부금	500,000	-
	잡손실	48,481,748	69,856,426
	계	87,575,854	69,968,426

28. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용(수익)	-	-

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이연법인세	-	-
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익	-	-
보험수리적손익	-	-
계	-	-

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
법인세비용차감전순이익(손실)		(7,792,165,721)		514,204,253
적용세율에 따른 법인세	-	1,628,562,635		91,124,936
조정사항	-	(1,628,562,635)		(91,124,936)
세액공제	-		-	
세액감면	-		-	
기타 세무조정	(1,628,562,635)		(91,124,936)	
법인세비용(수익)		-		-
평균유효세율		-		-

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 원)

구 분	기초	당기 증감	기말	이연법인세자산(부채)
-----	----	-------	----	-------------

일시적차이 내역				
미수수익	(149,064,915)	(9,947,535)	(159,012,450)	(33,233,602)
퇴직급여충당금	4,679,970,456	677,582,898	5,357,553,354	1,119,728,651
퇴직연금운용자산	(3,837,160,445)	(402,070,228)	(4,239,230,673)	(885,999,211)
지분법손실	8,000,000,000	-	8,000,000,000	1,672,000,000
장기금융상품평가손익	11,594,950	3,446,108	15,041,058	3,143,581
파생상품평가손익	540,296,461	(254,366,233)	285,930,228	59,759,418
대손충당금	2,281,865,143	100,529,293	2,382,394,436	497,920,437
정부보조금	8,165,379,691	(203,860,042)	7,961,519,649	1,663,957,607
재고자산평가손실	13,327,935,752	(675,720,531)	12,652,215,221	2,644,312,981
미지급연차수당	554,122,938	88,669,121	642,792,059	134,343,540
무형자산손상차손	435,213,612	-	435,213,612	90,959,645
투자자산감액손실	12,767,000	-	12,767,000	2,668,303
소 계	34,022,920,643	(675,737,149)	33,347,183,494	6,969,561,350
이월결손금 등	78,809,527,423	8,482,666,419	87,292,193,842	18,244,068,512
합 계	112,832,448,066	7,806,929,270	120,639,377,336	25,213,629,862
이연법인세자산 인식 제외금액				25,213,629,862
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-

(주) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

<전 기>

(단위: 원)

구 분	기초	당기 증감	기말	이연법인세자산(부채)
일시적차이 내역				
미수수익	(988,853)	(148,076,062)	(149,064,915)	(31,303,632)
퇴직급여충당금	4,391,684,515	288,285,941	4,679,970,456	982,793,796
퇴직연금운용자산	(3,342,090,848)	(495,069,597)	(3,837,160,445)	(805,803,693)
지분법손실	8,000,000,000	-	8,000,000,000	1,680,000,000
장기금융상품평가손익	(1,265,340)	12,860,290	11,594,950	2,434,940
파생상품평가이익	-	540,296,461	540,296,461	113,462,257
대손충당금	8,360,583,232	(6,078,718,089)	2,281,865,143	479,191,680
정부보조금	10,361,164,367	(2,195,784,676)	8,165,379,691	1,714,729,735
재고자산평가손실	14,481,933,023	(1,153,997,271)	13,327,935,752	2,798,866,508
미지급연차수당	1,068,575,756	(514,452,818)	554,122,938	116,365,817
무형자산손상차손	435,213,612	-	435,213,612	91,394,859
투자자산감액손실	12,767,000	-	12,767,000	2,681,070
소 계	43,767,576,464	(9,744,655,821)	34,022,920,643	7,144,813,337
이월결손금 등	69,025,401,405	9,784,126,018	78,809,527,423	16,550,000,759
합 계	112,792,977,869	39,470,197	112,832,448,066	23,694,814,096
이연법인세자산 인식 제외금액				23,694,814,096
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-

(주) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(5) 회사는 차감할 일시적차이와 이월결손금에 대하여 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식하고 있으나, 당기말 및 전기말 현재 미래 과세 소득의 발생가능성이 낮은 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니합니다.

29. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
매출원가		
제품 및 재공품의 변동	(8,969,470,159)	2,484,207,393
원재료와 소모품의 사용	31,266,575,409	16,586,831,864
종업원급여, 복리후생비	12,638,004,480	11,864,240,111
외주가공비	4,942,756,410	3,526,096,506
감가상각비 및 무형자산상각비	837,266,815	1,006,469,845
전력비 및 수도광열비	473,901,520	369,343,901
경상개발비	1,049,371,828	996,198,382
기타비용	1,222,436,209	1,064,482,536
계(주1)	43,460,842,512	37,897,870,538
판매비와관리비		
종업원급여, 복리후생비	2,807,245,187	2,295,128,366
감가상각비	97,125,478	81,777,450
해외출장 및 수출부대비	1,543,605,462	2,506,525,575
포장비 및 판매수수료	1,878,707,560	1,583,293,912
지급수수료	468,323,212	397,897,945
기타비용	486,707,409	(3,987,513,804)
계	7,281,714,308	2,877,109,444
합계	50,742,556,820	40,774,979,982

(주)손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

30. 주당이익

(1) 기본주당순이익

1) 기본주당순이익

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
보통주당기순이익(손실)	(7,792,165,721)	514,204,253
가중평균유통보통주식수	8,402,769	8,402,769
기본주당순이익(손실)	(927)	61

2) 보통주순이익

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
법인세차감후손익	(7,792,165,721)	514,204,253
차감 : 우선주배당금	-	-
보통주당기순이익(손실)	(7,792,165,721)	514,204,253

3) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당 기	전 기
발행주식수	8,404,000	8,404,000
차감 : 가중평균자기주식수	(1,231)	(1,231)
가중평균유통보통주식수	8,402,769	8,402,769

31. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
1. 당기순이익(손실)	(7,792,165,721)	514,204,253
2. 비현금 조정	3,082,834,436	(2,742,325,415)
감가상각비	680,377,177	652,341,342
확정급여형퇴직급여	585,885,089	390,673,052
외화환산손실	83,939,103	405,157,336
무형자산상각비	254,015,116	435,905,953

장기금융상품평가손실	3,584,388	19,329,698
대손상각비(환입)	8,441,301	(4,443,439,979)
기타대손충당금환입(기타의대손상각비)	(6,268,229)	6,268,229
파생상품평가손실	285,930,228	540,296,461
파생상품거래손실	547,323,939	621,378,000
이자비용	316,253,373	196,300,297
매출채권처분손실	-	2,241,868
유형자산처분손실	38,594,106	112,000
재고자산감모손실	17,462,404	-
외화환산이익	(16,479,587)	(55,338,152)
유형자산처분이익	(15,283,119)	(14,997,000)
파생상품거래이익	(5,233,507)	-
이자수익	(477,845,862)	(341,294,762)
장기금융상품평가이익	(11,456,670)	(7,734,748)
재고자산평가손실(환입)	793,595,186	(1,149,525,010)
3. 운전자본 조정	(4,208,929,353)	8,601,599,802
매출채권의 변동	9,361,310,933	(10,931,048,338)
미수금의 변동	14,664,056	(293,451,662)
선급금의 변동	218,931,720	(1,911,036,800)
미수수익의 변동	116,747,925	-
선급비용의 변동	142,196,424	(246,539,162)
당좌자산의 변동		-
재고자산의 변동	(9,306,180,633)	3,327,124,114
매입채무의 변동	(180,096,207)	264,736,695
예수금의 변동	23,968,790	10,463,220
미지급금의 변동	6,719,569	67,578,827
미지급비용의 변동	270,712,379	289,507,950
계약부채의 변동	(4,034,860,304)	18,496,481,320
퇴직금의 지급	(597,557,780)	-
사외적립자산의 변동	(245,486,225)	(472,216,362)
영업에서 창출된 현금 합계	(8,918,260,638)	6,373,478,640

(3) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.
(단위 : 원)

구분	당기	전기
장기금융상품의 유동성 대체	174,200,000	-
장기차입금의 유동성 대체	1,250,000,000	-
매출채권 대손충당금 상각	355,102,352	1,556,360,646

장기매출채권의 유동성 대체	391,093,249	540,955,743
현재가치할인차금의 상각	32,316,990	67,677,433
개발비의 재고자산 대체	1,339,454,368	2,099,181,811
재고자산의 기계장치 대체	758,192,348	-
장기대여금 제각	441,666,690	-
매출채권에서 단기차입금으로 대체	-	771,330,163

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	2,000,000,000	8,200,000,000	-	-	-	-	10,200,000,000
유동성장기부채	-	-	-	-	-	1,250,000,000	1,250,000,000
장기차입금	2,700,000,000	-	-	-	-	(1,250,000,000)	1,450,000,000
합계	4,700,000,000	8,200,000,000	-	-	-	-	12,900,000,000

<전 기>

(단위 : 원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	11,871,330,163	(9,100,000,000)	-	-	-	(771,330,163)	2,000,000,000
유동성장기부채	1,450,000,000	(1,450,000,000)	-	-	-	-	-
장기차입금	1,250,000,000	1,450,000,000	-	-	-	-	2,700,000,000
합계	14,571,330,163	(9,100,000,000)	-	-	-	(771,330,163)	4,700,000,000

32. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관계	기업명		비고
	당 기	전 기	
<회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업>			
투자회사	한국주강(주)	한국주강(주)	
투자회사	한국제강(주)	한국제강(주)	
<회사가 유의적인 영향력을 행사하는 기업>			
관계기업	한국중기계(주)	한국중기계(주)	
<기타특수관계자>			

기타	한국홀딩스(주)	한국홀딩스(주)	
	(주)대영테크	(주)대영테크	
	미래정밀(주)	미래정밀(주)	

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	매출	매입	기타수익
한국중기계(주)	관계기업	39,296,890	3,022,277,910	32,916,990
한국주강(주)	투자회사	120,000	-	-
한국제강(주)	투자회사	18,666,200	-	-
(주)대영테크	기타	2,854,000	2,440,647,280	1,444,000
미래정밀(주)	기타	71,146,900	352,500,000	14,348,400
한국홀딩스(주)	기타	-	1,415,597,500	1,450,000
합 계		132,083,990	7,231,022,690	50,159,390

<전 기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	매출	매입	기타수익
한국중기계(주)	관계기업	342,480,785	591,356,125	67,677,433
한국주강(주)	투자회사	-	144,824,000	-
한국제강(주)	투자회사	66,183,000	-	-
(주)대영테크	기타	-	665,892,500	-
미래정밀(주)	기타	43,840,000	158,020,000	57,500
한국홀딩스(주)	기타	-	810,882,300	5,150,000
합 계		452,503,785	2,370,974,925	72,884,933

(3) 특수관계자와의 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대손충당금	매입채무	기타채무
한국중기계(주)	관계기업	458,546,671	700,000,000	973,288	17,882,612	5,500,000
(주)대영테크	기타	-	28,100,000	-	246,071,980	-
미래정밀(주)	기타	55,577,500	4,843,740	60,474	11,440,000	-
합 계		514,124,171	732,943,740	1,033,762	275,394,592	5,500,000

<전 기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대손충당금	매입채무	기타채무
한국중기계(주)	관계기업	1,085,529,661	840,157,691	6,176,671	65,344,180	11,000,000
(주)대영테크	기타	-	28,100,000	-	21,918,380	-
미래정밀(주)	기타	32,208,000	945,560	820	1,650,000	-
한국홀딩스(주)	기타	-	-	-	53,144,960	-
합 계		1,117,737,661	869,203,251	6,177,491	142,057,520	11,000,000

(5) 보고기간 종료일 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내용은 다음과 같습니다.
(단위 : 원)

보증제공자	보증제공처	지급보증금액
대표이사	기업은행	USD 3,000,000
		3,600,000,000
		6,600,000,000
	하나은행	USD 1,440,000
	경남은행	3,300,000,000
한국제강(주)	서울보증보험	USD 3,575,995
		USD 3,549,276
		326,012,500
	두산에너지빌리티(주)	USD 12,422,467.06
한국홀딩스(주)	기업은행 외화지급보증	USD 1,200,000

(6) 주요경영진에 대한 보상

회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
단기종업원급여	508,055,960	246,998,760
퇴직급여	79,880,620	18,442,000
합 계	587,936,580	265,440,760

(주) 회사는 상장적격성 실질심사 과정에서 경영개선을 위하여 경영정상화까지 대표이사의 급여(상여금 및 퇴직급여 포함)를 전액 삭감하였으며, 상장유지 결정일이 속한 월부터 지급

하고 있습니다.

33. 우발상황과 약정사항

(1) 사용이 제한된 예금의 내용

(단위 : 원, USD)

과 목	예금종류	금융기관명	금 액		사용제한내용
			당 기	전 기	
단기금융상품	정기예금	기업은행	2,000,000,000	2,000,000,000	담보제공
단기금융상품	외화정기예금	하나은행	USD 130,000	-	담보제공

(2) 견질어음

보고기간 종료일 현재 회사가 견질로 제공한 수표 등은 없습니다.

(3) 매출채권의 양도, 할인 등

당기 중 금융기관 등에 매각한 매출채권은 없습니다.

(4) 계류 중인 소송사건

보고기간 종료일 현재 중요한 계류 중인 소송사건은 없습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

담보제공자산	장부금액	금융기관	관련차입금	채권최고액	비고
토지	3,308,920,734	기업은행	2,700,000,000	13,600,000,000	
건물	6,386,172,273				
기계장치	1,382,605,726				
합 계	11,077,698,733		2,700,000,000	13,600,000,000	

(6) 보고기간 종료일 현재 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보험종류	보험가입 자산	보험회사	장부가액	부보금액(주2)
재산종합보험(주1)	공장및기계장치	삼성화재해상보험(주)	7,768,777,999	20,503,319,797

(주1) 상기 보험 이외에 차량운반구에 대하여는 자동차손해배상책임보험과 종합보험에 가입

되어 있습니다.

(주2) 부보금액 20,503백만원은 기업은행의 차입금과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

(7) 약정사항

보고기간 종료일 현재 차입금 및 무역금융 등과 관련한 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, USD)

금융기관	구분	한도약정액	사용액	미사용액
하나은행	상생외담대	1,000,000,000	-	1,000,000,000
	상생외담대	1,000,000,000	-	1,000,000,000
	간접익스포저	1,000,000,000	-	1,000,000,000
	지급보증(외화)	USD 1,200,000	USD 1,175,000	USD 25,000
	지급보증(외화)	USD 130,000	USD 130,000	USD -
기업은행	무역금융	5,500,000,000	5,500,000,000	-
	지급보증(원화)	2,000,000,000	1,742,600,000	257,400,000
	지급보증(외화)	USD 4,000,000	USD 1,489,430	USD 2,510,570
	해외오렌딩자금대출	2,700,000,000	2,700,000,000	-
	중소기업자금대출	3,000,000,000	3,000,000,000	-
	선물환	USD 2,500,000	USD 949,800	USD 1,550,200
경남은행	무역금융	3,000,000,000	1,700,000,000	1,300,000,000
합 계	원화	19,200,000,000	14,642,600,000	4,557,400,000
	달러화	USD 7,830,000	USD 3,744,230	USD 4,085,770

(8) 제3자로부터 제공받은 지급보증 내역

(단위 : 원)

제공자	한도 약정액	실행금액	내용
기업은행	2,000,000,000	1,742,600,000	기타원화지급보증
	USD 4,000,000	USD 1,489,430	기타외화지급보증
	USD 2,500,000	USD 949,800	선물환
하나은행	USD 1,200,000	USD 1,175,000	기타외화지급보증
	USD 130,000	USD 130,000	기타외화지급보증
	1,000,000,000	-	외담대 간접익스포저
서울보증보험	10,435,570,848	10,435,570,848	이행계약지보 외
합계	13,435,570,848	12,178,170,848	
	USD 7,830,000	USD 3,744,230	

(9) 파생상품 등의 거래

① 회사는 보고기간종료일 현재 외화차입금의 환율변동 위험을 회피하기 위하여 4건의 파생상품계약(원화매입/달러매도 금액 USD 6,800,000) 시중은행과 체결하고 있습니다.

② 파생상품별 평가내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	평가액		당기 평가이익(손실)	
	당기	전기	당기	전기
파생상품	325,470,121	540,296,461	(285,930,228)	(540,296,461)

34. 영업부문

(1) 영업부문에 관한 정보

회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 경영진은 회사의 보고부문을 단일의 영업부문으로 판단하고 있습니다.

(2) 회사의 모든 외부고객으로부터의 수익 및 비유동자산은 회사의 소재지 국가인 한국에 귀속하거나 소재하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
A 거래처	-	6,021,901,500
B 거래처	4,384,680,080	4,509,544,200
C 거래처	4,746,194,586	5,498,472,797
D 거래처	-	4,875,669,500
E 거래처	-	6,012,667,960
F 거래처	10,458,499,569	-
합계	19,589,374,235	26,918,255,957

(4) 지역별 매출 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
국내	6,602,805,337	18,123,078,400

아시아	13,794,779,597	15,961,478,617
북미	4,746,194,586	5,498,177,597
유럽	4,141,012,945	2,694,784,286
남미	2,082,767,105	14,816,746
중동	12,359,956,619	-
합계	43,727,516,189	42,292,335,646

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

회사는 채무불이행 등으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기		전 기	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
현금및현금성자산	1,774,893,087	1,774,893,087	1,057,240,476	1,057,240,476
단기금융상품	6,457,622,000	6,457,622,000	10,290,133,339	10,290,133,339
매출채권및기타수취채권	9,323,897,683	9,323,897,683	18,781,265,320	18,781,265,320
장기금융상품	227,896,203	227,896,203	557,527,624	557,527,624
합 계	17,784,308,973	17,784,308,973	30,686,166,759	30,686,166,759

2) 유동성위험관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년-2년	2년-5년
매입채무 및 기타채무	8,242,915,464	8,242,915,464	8,242,915,464	-	-
차입금	12,900,000,000	13,476,107,632	12,011,456,037	1,464,651,595	-
파생상품부채	325,470,121	325,470,121	325,470,121	-	-
합계	21,468,385,585	22,044,493,217	20,579,841,622	1,464,651,595	-

<전 기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년-2년	2년-5년
매입채무 및 기타채무	8,108,960,620	8,108,960,620	8,108,960,620	-	-
차입금	4,700,000,000	4,929,024,741	2,131,071,664	1,336,446,989	1,461,506,088
파생상품부채	540,296,461	540,296,461	500,756,568	39,539,893	-
합계	13,349,257,081	13,578,281,822	10,740,788,852	1,375,986,882	1,461,506,088

3) 시장위험

회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

(ㄱ) 보고기간 종료일 현재 회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기		전 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	9,480,144,666	348,860,064	15,787,244,951	423,975,215
EUR	25,864	-	56,925	-
JPY	-	-	409,495	-
CNY	26,800	-	335,337	-
기 타	211,029	-	212,992	-
합계	9,480,408,359	348,860,064	15,788,259,700	423,975,215

(ㄴ) 회사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기		전 기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	913,128,460	(913,128,460)	1,536,326,974	(1,536,326,974)
EUR	2,586	(2,586)	5,692	(5,692)
JPY	-	-	40,949	(40,949)
CNY	2,680	(2,680)	33,533	(33,533)

기타	21,103	(21,103)	21,296	(21,296)
합 계	913,154,830	(913,154,830)	1,536,428,444	(1,536,428,444)

(나) 이자율위험관리

회사는 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 변동이자부 차입금에 대한 이자율이 1%p 변동시 합리적으로 추정가능한 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기		전 기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	129,000,000	(129,000,000)	47,000,000	(47,000,000)

36. 주권매매거래 재개

회사는 2023년 3월 27일 코스닥시장위원회에서 주권상장유지를 결정하였습니다. 이에 따라 회사의 주권은 2023년 3월 28일부터 매매거래가 재개되었습니다. 또한 주권의 소속부는 관리종목에서 중견기업부로 변경되었습니다.

37. 보고기간 후 사건

동 재무제표는 2024년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

한국정밀기계 주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 한국정밀기계 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

한국정밀기계 주식회사
대표이사 귀하

2024년 3월 7일

우리는 첨부된 한국정밀기계 주식회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 한국정밀기계 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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 이사회에 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 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년 12월 31 일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

[한국정밀기계(주) 주주, 이사회 및 감사 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 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'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.

2023년 02월 01일

대 표 이 사 하 종 식 (인)

내부회계관리자 이 호 철 (인)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국정밀기계 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	당기	전기	
투입 인원수	2	2	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	6	6	
투입시 간	분·반기검토	6	7	192	114	212	162	-	-	-	-	-	-	410	283
	감사	34	21	404	440	457	591	-	-	-	-	-	-	895	1,052
	합계	40	28	596	554	669	753	-	-	-	-	-	-	1,305	1,335

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.05.15			1	일			
	주요내용	감사계획수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2023.7.31~2023.8.2		3	일	3	명	1	명	반기 재무제표 검토
	2023.12.27~2023.12.30		4	일	3	명	0	명	회계제도와 내부통제이해
2024.2.5~2024.2.8		4	일	3	명	0	명	기말 재무제표에 대한 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.28			1	일			
	실사(입회)장소	본사 및 공장							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.28			1	일			
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	현금 등							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-		
	기타조회	외부보관 재고자산							

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	반기검토후, 내부회계검토후, 기말감사후		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 02일	회사 3인, 감사인 2인	대면회의	반기검토결과
2	2023년 12월 28일	회사 3인, 감사인 2인	대면회의	내부회계검토결과
3	2023년 12월 30일	회사 2인, 감사인 2인	대면회의	중간감사결과 기말감사 계획 협의
3	2024년 02월 07일	회사 3인, 감사인 3인	대면회의	기말감사결과