

제이씨현시스템 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 34 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연 결 재 무 제 표	
연결재무상태표	6
연결포괄손익계산서	8
연결자본변동표	9
연결현금흐름표	10
연결재무제표에 대한 주석	13
외부감사 실시내용	95

독립된 감사인의 감사보고서

제이씨현시스템 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 12일

감사의견

우리는 별첨된 제이씨현시스템 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 상품 등의 판매로 인한 매출의 발생사실

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

수익은 연결회사의 주요 성과 지표로 목표 또는 기대치 달성을 위한 부정의 발생 등 고유위험이 높으므로 수익인식금액이 적절하지 않을 잠재적 위험이 존재합니다. 따라서 우리는 상품 등의 판매로 인한 발생사실을 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

매출의 발생사실과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 수익인식 관련 회계정책의 이해와 평가
- 매출의 발생사실과 관련된 연결회사의 업무프로세스 확인 및 이에 대한 내부통제 설계 및 운영에 대한 이해와 평가
- 매출의 발생사실과 관련하여 질문 및 표본추출을 통한 문서검사
- 매출의 기간귀속 관련 질문 및 표본추출을 통한 문서검사

기타사항

연결회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 13일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.

- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감

독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다

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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 연결감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 연결감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 연결감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 연결감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 배영로입니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

최 공 안



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

(첨부)연 결 재 무 제 표

제이씨현시스템 주식회사와 그 종속기업

제 34(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 33(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

제이씨현시스템 주식회사 각자대표이사 차중석, 차정현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 용산구 새창로 45길 74 제이씨현빌딩

(전 화) 02-707-5000

연 결 재 무 상 태 표

제 34(당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 33(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

제이씨현시스템 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 34(당) 기말		제 33(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			103,354,168,576		85,448,167,557
현금및현금성자산	7,36,38	25,558,806,850		9,409,451,897	
단기금융상품	8,24,36,38	6,000,000,000		2,500,000,000	
당기손익- 공정가치측정금융자산	10,36,38	1,938,247,269		1,737,908,080	
상각후원가측정금융자산	9,36,38	5,875,000		110,000	
매출채권및기타채권	12,14,22,23,36,37,38	36,171,039,738		39,811,475,428	
재고자산	13,14	31,403,671,937		30,817,025,280	
당기법인세자산	34	12,760,437		36,943,460	
기타유동자산	20	2,263,767,345		1,135,253,412	
II. 비유동자산			52,836,133,727		61,022,132,253
당기손익- 공정가치측정금융자산	10,36,38	4,595,507,094		4,079,581,588	
상각후원가측정금융자산	9,36,38	356,455,000		362,330,000	
장기매출채권및기타채권	12,14,22,23,36,37,38	8,458,386,914		16,614,797,755	
관계기업투자	6	708,732,194		627,814,711	
유형자산	14,15,19,37	16,522,598,156		16,549,763,932	
투자부동산	16,19	18,445,492,894		18,673,892,701	
무형자산	17	618,346,582		677,900,136	
사용권자산	18,23	212,094,325		644,802,171	
이연법인세자산	34	2,736,914,350		2,580,126,844	
기타비유동자산	20	181,606,218		211,122,415	
자 산 총 계			156,190,302,303		146,470,299,810
부 채					
I. 유동부채			39,148,782,673		28,079,012,580
매입채무및기타채무	14,21,36,37,38	30,916,622,277		18,260,930,697	
단기차입금	12,14,19,22,24,36,37,38	6,314,931,091		7,851,471,972	
당기법인세부채	34	409,749,798		455,622,110	
기타유동부채	20,30,37	1,340,063,625		987,956,928	
유동성리스부채	23,36,36,38	167,415,882		523,030,873	
II. 비유동부채			5,412,262,860		8,837,647,214
장기매입채무및기타채무	14,21,36,37,38	187,135,001		397,552,436	
장기차입금	12,19,22,24,36,37,38	3,790,027,706		6,549,844,809	
이연법인세부채	34	277,733,583		280,394,785	
기타비유동부채	20,37	1,137,536,570		1,477,322,302	
리스부채	23,36,37,38	19,830,000		132,532,882	
부 채 총 계			44,561,045,533		36,916,659,794

과목	주석	제 34(당) 기말		제 33(전) 기말	
자본					
I. 지배기업 소유주지분			107,176,789,680		105,290,448,373
자본금	1,25	9,557,216,000		9,557,216,000	
자본잉여금	25	37,588,257,780		37,557,460,559	
이익잉여금	26	60,651,414,235		58,795,870,149	
기타자본구성요소	27,28,29	(620,098,335)		(620,098,335)	
II. 비지배지분	6		4,452,467,090		4,263,191,643
자본총계			111,629,256,770		109,553,640,016
부채 및 자본총계			156,190,302,303		146,470,299,810

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 34(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 33(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제이씨현시스템 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 34(당) 기	제 33(전) 기
I. 매출액	5,14,30	263,899,696,592	211,562,471,795
I. 매출원가	13,14,30	241,279,784,085	190,525,045,669
III. 매출총이익		22,619,912,507	21,037,426,126
IV. 판매비와관리비	14,30	18,977,096,505	26,615,183,140
판매및관리비용		17,832,152,564	19,797,393,384
수취채권 손상차손	12,38	1,144,943,941	6,817,789,756
V. 영업이익(손실)		3,642,816,002	(5,577,757,014)
VI. 기타수익	32	394,144,724	2,117,685,156
VII. 기타비용	32	130,192,824	150,224,937
VIII. 금융수익	14,33,36	3,609,990,987	4,170,513,587
IX. 금융비용	33,36	5,056,040,692	2,694,204,129
X. 관계기업 등 투자손익	6	80,917,483	(191,024,078)
XI. 법인세비용차감전이익(손실)		2,541,635,680	(2,325,011,415)
XII. 법인세비용	34	466,018,925	255,063,000
XIII. 당기순이익(손실)		2,075,616,755	(2,580,074,415)
당기순이익(손실)의 귀속:			
지배기업 소유주지분		1,855,544,086	(2,696,354,719)
비지배지분	6	220,072,669	116,280,304
XIV. 기타포괄손익		-	-
XV. 총포괄이익(손실)		2,075,616,755	(2,580,074,415)
총포괄이익(손실)의 귀속:			
지배기업 소유주지분		1,855,544,086	(2,696,354,719)
비지배지분		220,072,669	116,280,304
XVI. 주당손익	35		
기본주당이익(손실)		98	(143)
희석주당이익(손실)		98	(143)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 34(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 33(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제이씨현시스템 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본구성요소	합계		
2023.1.1 (전기초)	9,557,216,000	37,108,733,574	61,492,224,868	(171,371,350)	107,986,803,092	4,626,911,339	112,613,714,431
총포괄손익:							
당기순손실	-	-	(2,696,354,719)	-	(2,696,354,719)	116,280,304	(2,580,074,415)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(480,000,000)	(480,000,000)
주식매입선택권 소멸	-	448,726,985	-	(448,726,985)	-	-	-
2023.12.31 (전기말)	9,557,216,000	37,557,460,559	58,795,870,149	(620,098,335)	105,290,448,373	4,263,191,643	109,553,640,016
2024.1.1 (당기초)	9,557,216,000	37,557,460,559	58,795,870,149	(620,098,335)	105,290,448,373	4,263,191,643	109,553,640,016
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	1,855,544,086	-	1,855,544,086	220,072,669	2,075,616,755
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
연결범위의 변동	-	30,797,221	-	-	30,797,221	(30,797,222)	(1)
2024.12.31 (당기말)	9,557,216,000	37,588,257,780	60,651,414,235	(620,098,335)	107,176,789,680	4,452,467,090	111,629,256,770

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 34(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 33(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제이씨현시스템 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
I. 영업활동현금흐름	25,996,182,757	7,608,989,663
(1) 당기순이익(손실)	2,075,616,755	(2,580,074,415)
(2) 조정:		
법인세비용	466,018,925	255,063,000
이자비용	35,798,591	68,702,976
이자수익	(1,537,682,716)	(1,647,765,863)
배당금수익	(54,880,300)	(46,872,820)
감가상각비	1,010,561,261	1,161,586,356
당기손익- 공정가치측정금융자산처분이익	-	(58,382,723)
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	(131,874,206)	(418,334,443)
무형자산상각비	25,901,013	55,998,829
사용권자산상각비	553,573,846	529,049,457
재고자산평가손실	1,377,400,870	999,015,599
재고자산평가손실환입	(713,823,532)	(1,129,452,897)
외화환산손실	847,327,308	28,486,317
대손상각비	1,144,943,941	6,817,789,756
기타의대손상각비	-	4,000,000
유형자산처분손실	485	8,910,194
유형자산폐기손실	26,000	39,732,631
무형자산폐기손실	-	1,000
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	364,611,304	165,602,822
통화선도거래손실	14,460,000	-
통화선도거래이익	(22,510,000)	(33,060,000)
유형자산처분이익	(315,361)	(1,284,135,821)
무형자산처분이익	-	(83,281,917)
외화환산이익	(184,622,227)	(226,326,452)
잡이익	-	(367,000)
지분법이익	(80,917,483)	-
지분법손실	-	191,024,078
경상연구개발비	47,806,454	-
(3) 운전자본의 변동		
통화선도자산의 증감	22,510,000	-
매출채권의 증감	5,596,668,269	(7,057,160,337)
미수금의 증감	(762,914,833)	1,933,757,177
선급금의 증감	(990,886,203)	998,548,879
선급비용의 증감	(93,226,928)	(104,229,691)

과 목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
환불자산의 증감	(44,400,802)	(43,520,704)
채고자산의 증감	(1,250,223,995)	15,355,865,228
장기매출채권의 증감	8,220,371,410	(6,150,938,275)
장기미수수익의 증감	(3,097,610)	(3,585,741)
장기선급금의 증감	(113,568,700)	-
장기선급비용의 증감	143,084,897	(154,156,027)
당기법인세자산	22,397,661	-
통화선도부채의 증감	(14,460,000)	33,060,000
매입채무의 증감	8,974,707,411	(1,487,236,799)
미지급금의 증감	252,363,801	(434,335,498)
미지급비용의 증감	(122,277,790)	88,520,871
선수금의 증감	(45,428,965)	543,411,845
예수금의 증감	15,574,373	(20,549,957)
환불부채의 증감	42,175,557	43,658,645
(4) 배당금의 수취	54,880,300	46,872,820
(5) 이자의 수취	1,611,472,363	2,002,953,771
(6) 이자의 지급	(87,403,804)	(365,062,854)
(7) 법인세 납부액	(669,554,583)	(433,792,354)
II. 투자활동현금흐름	(4,985,933,838)	6,658,217,870
단기금융상품의 처분	1,500,000,000	5,005,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	-	721,660,130
단기대여금및수취채권의 처분	26,420,000	427,695,000
장기대여금및수취채권의 처분	23,248,000	32,398,000
상각후원가측정금융자산의 처분	110,000	4,575,000
임차보증금의 감소	2,000,000	30,000,000
기타예치보증금의 감소	302,039,355	15,850,394
유형자산의 처분	10,050,000	3,530,106,881
무형자산의 처분	-	222,476,819
단기금융상품의 취득	(5,000,000,000)	(1,000,000,000)
단기대여금및수취채권의 취득	(40,000,000)	(163,404,000)
장기금융상품의 취득	-	(500,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(949,001,793)	(901,851,387)
장기대여금의 증가	-	(26,596,000)
상각후원가측정금융자산의 취득	-	(245,000)
임차보증금의 증가	(10,000,000)	(30,000,000)
기타예치보증금의 증가	(71,888,685)	(73,000,394)
유형자산의 취득	(764,756,802)	(580,006,440)
무형자산의 취득	(14,153,913)	(56,441,133)
III. 재무활동현금흐름	(4,883,237,984)	(11,491,999,155)
단기차입금의 증가	3,560,272,657	3,489,166,357
임대보증금의 증가	37,000,000	90,000,000

과 목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
장기차입금의 증가	2,479,598,414	4,785,685,319
단기차입금의 상환	(10,336,229,055)	(18,815,502,831)
임대보증금의 감소	(50,000,000)	-
유동성리스부채의 상환	(578,880,000)	(561,348,000)
기타예수보증금의 증가	5,000,000	-
배당금의 지급	-	(480,000,000)
IV. 현금및현금성자산의 순증감	16,127,010,935	2,775,208,378
V. 기초 현금및현금성자산	9,409,451,897	6,618,639,193
VI. 연결범위의 변동	(1)	-
VII. 현금및현금성자산의 환율변동효과	22,344,019	15,604,326
VIII. 기말 현금및현금성자산	25,558,806,850	9,409,451,897

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 34(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 33(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제이씨현시스템 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

제이씨현시스템 주식회사(이하 "지배기업")는 1991년 5월 11일에 설립되었으며, 서울시 용산구에 소재하고 있습니다. 지배기업은 컴퓨터 및 컴퓨터 관련 제품, 드론, VR, 보안 및 네트워크장비 판매업을 영위하고 있습니다.

지배기업은 1997년 11월 10일에 코스닥(KOSDAQ)시장에 주식을 등록하였으며, 당기말 현재 주요 주주는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
주주명	소유주식수(주)	지분율	금액
차현배	6,090,477	31.86%	3,045,238,500
차중석	1,559,521	8.16%	779,760,500
장혜숙	911,675	4.77%	455,837,500
차정현	92,000	0.48%	46,000,000
제이씨현장학재단	194,696	1.02%	97,348,000
기타주주	10,266,063	53.71%	5,133,031,500
합계	19,114,432	100.00%	9,557,216,000

(2) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	주요 영업활동	지분율(%)	
			당기말	전기말
(주)엘림넷	대한민국	정보통신 부가서비스업	86.21	86.21
대아리드선주	대한민국	전자, 통신기기 제조 및 판매	99.52	99.52
디앤디컴주(*1)	대한민국	컴퓨터 및 주변장치, 소프트웨어 도매업	86.21	86.21
제이씨현온비즈주(*2)	대한민국	전자상거래업	-	94.74

(*1) (주)엘림넷의 100% 종속기업입니다.

(*2) 당기 중 지배기업은 제이씨현온비즈주 지분을 디앤디컴주에 매각하였으며, 디앤디컴주는 제이씨현온비즈주의 지분 100%를 보유하고 있던 중 8월 2일자로 흡수합병하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
종속기업명	(주)엘림넷	대아리드선주	디앤디컴주	제이씨현온비즈주(*)
자산	29,373,006,196	3,376,562,546	9,814,517,780	-
부채	3,479,464,410	389,854,826	1,980,099,406	-
자본	25,893,541,786	2,986,707,720	7,834,418,374	-
매출	18,712,713,245	2,598,019,399	27,617,303,609	3,200,415,664
당기순이익(손실)	2,074,808,825	(164,209,427)	(370,176,135)	(284,921,818)
총포괄손익	2,074,808,825	(164,209,427)	(370,176,135)	(284,921,818)

(*) 당기 중 디앤디컴주에 흡수합병되었으며, 그 이전까지의 거래를 기재하였습니다.

② 전기말

(단위: 원)				
종속기업명	(주)엘림넷	대아리드선주	디앤디컴주	제이씨현온비즈주
자산	26,268,636,427	3,678,373,430	11,012,361,337	2,262,854,611
부채	2,449,903,466	527,456,283	2,400,609,684	2,385,089,918
자본	23,818,732,961	3,150,917,147	8,611,751,653	(122,235,307)
매출	15,514,110,576	3,354,003,808	24,761,495,478	5,521,254,878
당기순이익(손실)	3,363,105,052	(9,629,536)	(632,076,153)	(836,167,056)
총포괄손익	3,363,105,052	(9,629,536)	(632,076,153)	(836,167,056)

2. 재무제표 작성기준

제이씨현시스템 주식회사 및 그 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체의 연결재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

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

- 주석 3.(15): 수익인식 - 수익인식시기
- 주석 23: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 24: 구매자금대출약정 - 수요자 금융약정과 관련된 금액의 재무상태표와 현금흐름표상의 표시

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 3.(13): 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 20: 예상반품률의 추정
- 주석 34: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 기업소득환류세제에 따른 효과
- 주석 38: 매출채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균채무불이행률을 결정하기 위한 주요 가정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 36에 포함되어 있습니다.

3. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 4에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

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

① 종속기업

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

② 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다.

(2) 현금 및 현금성자산

연결실체는 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.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 분류

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다.

② 손상

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

(5) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간종료일 현재의 공정가치로 재측정합니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이지 않다면, 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 인식시기는 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다. 연결실체는 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치 변동위험(공정가치위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 외화위험(현금흐름위험회피) 등을 회피하기 위하여 특정 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

(6) 유형자산

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

구분	추정내용연수
건물	40년
기계장치	3~8년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년
운용리스자산	4년

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

(7) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되며, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
산업재산권	10년
개발비	5년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 가상자산

연결실체는 채굴을 통해 가상자산을 취득하여 취득에 소요된 직접원가를 취득가액으로 인식하고 무형자산으로 분류합니다. 무형자산으로 분류한 가상자산은 내용연수가 비한정된 것으로 보아 상각하지 않고 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다. 무형자산으로 분류한 가상자산에 대하여는 매년 또는 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 합니다. 가상자산의 손상차손 및 처분손익은 영업외손익으로 분류합니다.

(8) 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 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(9) 비금융자산의 손상

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

(10) 리스

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

① 리스이용자

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

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한, 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 별도 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

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

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다. 리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 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 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지를 고려합니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '임대매출'의 일부로서 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(11) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 기타금융부채

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

② 금융부채의 제거

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

(12) 종업원급여

연결실체는 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(13) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 반품충당부채를 인식하고 있습니다.

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

(14) 외화

① 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

② 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행 의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
재화의 판매	재화의 판매는 재화가 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 판매 후에 계약 상으로 반품이 불가하나 관행에 따라 사유가 있는 경우 허용하고 있으며 고객의 매출실적에 따라 판매장려금을 지급하고 있습니다.	재화가 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다. 그러므로, 구체적인 유형별, 사이즈별 등 과거 정보를 이용한 예상되는 반품 추정치를 반영한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다. 이러한 상황에 따라 환불부채와 고객에게서 재화를 회수할 기업의 권리에 대하여 자산이 인식되었습니다. 환불부채를 결제할 때 고객에게서 재화를 회수할 권리에 대해 인식하는 자산은 처음 측정할 때 재화의 이전 장부금액에서 그 재화 회수에 예상되는 원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 환불부채는 기타부채에 포함되어 있습니다. 연결실체는 보고기간 말마다 반품될 재화에 대한 예상의 변동을 반영하여 자산과 부채의 측정치를 새로 수정합니다. 판매장려금의 경우 고객이 회사에게 이전하는 구별되는 재화에 관한 대가가 아님에 따라 결산시점에 발생주의에 따라 수익에서 차감하고 있습니다.
임대	임차인에게 계약서 상 명시된 기간 동안 목적물을 임대하며 매월 임대료 및관리비를 청구합니다.	투자부동산 임대료 및 관리비는 계약서에 명시된 기간에 균등하게 수취됨에 따라 정액 기준으로 수익을 인식하고 있습니다.
용역	용역은 물류관리대행용역(창고관리, 배송업무, 대행업무), 수수료수익 등으로 이루어져 있으며 용역을 제공 완료 후에 용역대금을 청구합니다.	물류관리대행용역의 경우 회사가 수행의무를 수행하는 동시에 고객의 효익이 증가됨에 따라 매월 완료된 수행의무를 측정하여 수익을 인식하고 있습니다. 수수료수익의 경우 고객과 공급처를 매개시켜 상품을 제공함과 동시에 필요한 제반 업무 등을 수행함으로써 연결실체의 수행 의무가 완료되면 수익을 인식하고 있습니다.

(16) 법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

4. 회계정책의 변경

4.1 연결실체는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결실체는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해서 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

5. 영업부문

(1) 연결실체는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

부문	영업의 성격
컴퓨터 부문	컴퓨터 관련 제품 판매
네트워크 부문	정보통신 부가서비스 제공, 보안 및 네트워크장비 판매
세션 및 도금 부문	전자기기 및 동 부분품의 제조와 판매

(2) 당기와 전기 중 부문별 매출액 등의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	매출액	영업손익	당기순손익	감가상각비 및 무형자산상각비
컴퓨터 부문	247,181,333,225	1,436,620,994	69,266,883	612,835,586
네트워크 부문	18,712,713,245	2,436,673,255	2,074,808,825	858,321,706
세션 및 도금 부문	2,598,019,399	(243,028,378)	(164,209,427)	148,678,959
보고부문 합계	268,492,065,869	3,630,265,871	1,979,866,281	1,619,836,251
연결조정	(4,592,369,277)	12,550,131	95,750,474	(29,800,131)
연결재무제표 금액	263,899,696,592	3,642,816,002	2,075,616,755	1,590,036,120

② 전기

(단위: 원)				
구분	매출액	영업손익	당기순손익	감가상각비 및 무형자산상각비
컴퓨터 부문	196,078,701,003	(7,081,977,950)	(2,175,018,787)	691,148,651
네트워크 부문	15,514,110,576	1,659,951,382	3,363,105,052	892,330,495
세션 및 도금 부문	3,354,003,808	(168,139,197)	(9,629,536)	184,564,247
보고부문 합계	214,946,815,387	(5,590,165,765)	1,178,456,729	1,768,043,393
연결조정	(3,384,343,592)	12,408,751	(3,758,531,144)	(21,408,751)
연결재무제표 금액	211,562,471,795	(5,577,757,014)	(2,580,074,415)	1,746,634,642

(3) 당기말과 전기말 현재 부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)		
구분	자산	부채
컴퓨터 부문	136,030,239,950	44,089,183,418
네트워크 부문	29,373,006,196	3,479,464,410
세선 및 도금 부문	3,376,562,546	389,854,826
보고부문 합계	168,779,808,692	47,958,502,654
연결조정	(12,589,506,389)	(3,397,457,121)
연결재무제표 금액	156,190,302,303	44,561,045,533

② 전기말

(단위: 원)		
구분	자산	부채
컴퓨터 부문	137,164,080,079	45,292,290,411
네트워크 부문	26,268,636,427	2,449,903,466
세선 및 도금 부문	3,678,373,430	527,456,283
보고부문 합계	167,111,089,936	48,269,650,160
연결조정	(20,640,790,126)	(11,352,990,366)
연결재무제표 금액	146,470,299,810	36,916,659,794

(4) 당기말 현재 연결실체의 자산, 부채는 모두 국내에 소재하고 있으며, 수익은 전액 국내에 귀속되고 있습니다. 당기 중 연결실체 전체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부거래처는 없고, 전기 중 전체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부거래처는 1개(매출액 21,202백만원, 약 10%)입니다.

6. 관계기업투자 및 비지배지분

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
회사명	소재국가	주요 영업활동	당기말				전기말	
			지분율	취득가액	장부가액	순자산지분금액	지분율	장부가액
주제이씨에이치인베스트먼트	대한민국	창업투자	46.25%	955,000,000	708,732,194	708,732,194	46,25%	627,814,711

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
회사명	기초	지분법손익	기말
주제이씨에이치인베스트먼트	627,814,711	80,917,483	708,732,194

② 전기

(단위: 원)				
회사명	기초	취득	지분법손익	기말
주제이씨에이치인베스트먼트	418,838,789	400,000,000	(191,024,078)	627,814,711

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)							
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	총포괄손익
㈜제이씨에이치인베스트먼트	587,419,814	1,057,311,585	11,088,820	101,263,889	714,801,696	174,954,980	174,954,980

② 전기말

(단위: 원)							
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	총포괄손익
㈜제이씨에이치인베스트먼트	601,621,938	839,010,414	11,623,099	71,585,543	348,487,393	(200,756,306)	(200,756,306)

(4) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부 금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구분	당기말 순자산	지분율	순자산 지분금액	미인식 지분법손익	장부가액
㈜제이씨에이치인베스트먼트	1,532,378,690	46.25%	708,732,194	-	708,732,194

② 전기말

(단위: 원)					
구분	당기말 순자산	지분율	순자산 지분금액	미인식 지분법손익	장부가액
㈜제이씨에이치인베스트먼트	1,357,423,710	46.25%	627,814,711	-	627,814,711

(5) 당기와 전기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	주엘림넷(*)	대아리드선주	제이씨현온비즈주	합계
비지배지분율	13.79%	0.48%	5.26%	
유동자산	29,689,577,744	695,673,373	-	
비유동자산	7,945,596,837	2,680,889,173	-	
유동부채	5,239,485,915	136,747,466	-	
비유동부채	220,077,901	253,107,360	-	
순자산	32,175,610,765	2,986,707,720	-	
비지배지분의 장부금액	4,438,015,278	14,451,812	-	4,452,467,090
당기순이익(손실)	1,692,413,419	(164,209,427)	(238,812,962)	
총포괄손익	1,692,413,419	(164,209,427)	(238,812,962)	
비지배지분에 배분된 당기순이익(손실)	233,436,334	(794,562)	(12,569,103)	220,072,669
비지배지분에 배부된 총포괄손익	233,436,334	(794,562)	(12,569,103)	220,072,669
비지배지분에 배부된 영업활동 현금흐름	519,460,767	(258,466)	(12,403,851)	
비지배지분에 배부된 투자활동 현금흐름	605,973,572	(86,226)	326,559	
비지배지분에 배부된 재무활동 현금흐름	(168,420,690)	-	13,157,895	
현금및현금성자산의 순증감	957,013,649	(344,692)	1,080,603	

(*) 주엘림넷의 100% 종속기업인 디앤디컴(주)를 포함한 수치입니다.

② 전기

(단위: 원)				
구분	주엘림넷(*)	대아리드선주	제이씨현온비즈주	합계
비지배지분율	13.79%	0.48%	5.26%	
유동자산	28,307,863,156	826,330,664	2,231,194,208	
비유동자산	7,386,895,628	2,852,042,766	31,660,403	
유동부채	4,492,884,269	274,348,923	2,385,089,918	
비유동부채	357,628,881	253,107,360	-	
순자산	30,844,245,634	3,150,917,147	(122,235,307)	
비지배지분의 장부금액	4,254,378,707	15,246,373	(6,433,437)	4,263,191,643
당기순이익(손실)	1,162,433,759	(9,629,536)	(836,167,056)	
총포괄손익	1,162,433,759	(9,629,536)	(836,167,056)	
비지배지분에 배분된 당기순이익(손실)	160,335,691	(46,595)	(44,008,792)	116,280,304
비지배지분에 배부된 총포괄손익	160,335,691	(46,595)	(44,008,792)	116,280,304
비지배지분에 배부된 영업활동 현금흐름	(115,171,179)	1,017,666	(20,741,755)	
비지배지분에 배부된 투자활동 현금흐름	955,052,327	(1,355,895)	281,845	
비지배지분에 배부된 재무활동 현금흐름	(550,574,897)	-	23,684,211	
현금및현금성자산의 순증감	289,306,251	(338,229)	3,224,301	

(*) 주엘림넷의 100% 종속기업인 디앤디컴(주)를 포함한 수치입니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	8,544,769	9,954,467
보통예금	22,791,757,628	8,095,144,732
외화예금	2,050,407,257	1,304,352,698
기타예금	708,097,196	-
합계	25,558,806,850	9,409,451,897

8. 단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
정기예금	2,000,000,000	2,000,000,000
발행어음	4,000,000,000	500,000,000
합계	6,000,000,000	2,500,000,000

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	은행명	금액	비고
단기금융상품	(주)하나은행	1,000,000,000	질권 설정

9. 상각후원가측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말			전기말
	만기	취득원가	장부금액	장부금액
유동자산:				
국채 및 공채	1년 이내	5,875,000	5,875,000	110,000
비유동자산:				
국채 및 공채	7년 이내	348,485,000	348,485,000	362,330,000
국채 및 공채	6년 이내	7,970,000	7,970,000	-
소계		356,455,000	356,455,000	362,330,000
합계		362,330,000	362,330,000	362,440,000

(2) 당기와 전기 중 상각후원가측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	362,440,000	366,770,000
취득	-	245,000
상각 및 회수	(110,000)	(4,575,000)
기말	362,330,000	362,440,000
재무상태표:		
- 유동	5,875,000	110,000
- 비유동	356,455,000	362,330,000
합계	362,330,000	362,440,000

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말					전기말
	지분율(%)	주식수(주)	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
	(단위: 원)					
지분증권- 당기손익- 공정가치측정						
주인켈(*1)	-	29	56,270,646	387,321	387,321	387,321
제이씨현오토주(*1)	6.35	126,963	63,481,500	63,481,500	63,481,500	63,481,500
주엘티정보통신(*1)	0.01	427	2,135,000	2,135,000	2,135,000	2,135,000
주평산에스아이(*2)	0.02	334	1,670,000	-	-	-
주에이제이에스(*2)	0.01	376	188,000	-	-	-
주캠핑고래(*1)	0.01	334	1,670,000	1,670,000	1,670,000	-
제이씨에이치-강원대기술지주 지역엔젤 징검다리펀드(*1)	10.75	900	900,000,000	900,000,000	900,000,000	630,000,000
제이씨에이치-지역혁신 벤처펀드(*1)	8.43	600	599,400,000	599,400,000	599,400,000	-
삼성전자주	0.00	6,800	409,795,000	361,760,000	361,760,000	533,800,000
주CJ ENM	0.00	1,900	275,920,000	102,030,000	102,030,000	137,180,000
LG전자주	0.00	1,920	302,100,000	160,320,000	160,320,000	195,456,000
주다우기술	0.00	9,000	232,096,250	160,830,000	160,830,000	161,010,000
신세계주	0.00	508	144,780,000	67,564,000	67,564,000	89,001,600
현대자동차주	0.00	1,000	207,000,000	212,000,000	212,000,000	203,500,000
삼성SDI주	0.00	240	168,480,000	59,400,000	59,400,000	113,280,000
맥쿼리인프라	0.01	24,492	267,753,100	259,370,280	259,370,280	304,680,480
소계			3,632,739,496	2,950,348,101	2,950,348,101	2,433,911,901
채무증권- 당기손익- 공정가치측정						
정보통신공제조합	-	116	31,488,316	52,878,136	52,878,136	48,995,964
채무상품- 당기손익- 공정가치측정						
신종자본증권(*3)	-	-	2,026,000,000	1,967,820,000	1,967,820,000	1,876,900,000
저축성보험(*3)	-	-	749,081,195	789,425,242	789,425,242	710,433,235
종신보험(*3)	-	-	700,131,764	773,282,884	773,282,884	747,248,568
소계			3,475,212,959	3,530,528,126	3,530,528,126	3,334,581,803
합계			7,139,440,771	6,533,754,363	6,533,754,363	5,817,489,668

(*1) 해당 지분증권은 장부금액과 공정가치의 차이가 중요하지 않다고 판단하여 후속측정되지 않았습니다.

(*2) 해당 지분증권은 전기 이전에 회수가능성이 없는 것으로 판단하여 취득원가 전액에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 해당 금융자산은 기업회계기준 제1109호에 따라 계약상 현금흐름이 원리금 지급을 충족하지 못하여 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	5,817,489,668	5,326,184,067
취득	949,001,793	901,851,387
평가	(232,737,098)	252,731,621
처분	-	(663,277,407)
기말	6,533,754,363	5,817,489,668
재무상태표:		
- 유동	1,938,247,269	1,737,908,080
- 비유동	4,595,507,094	4,079,581,588
합계	6,533,754,363	5,817,489,668

11. 파생상품

(1) 연결실체는 외화매입채무의 환율 변동에 따른 위험을 회피하기 위하여 파생상품 계약을 체결하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 파생상품은 보유하고 있지 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 파생상품의 거래손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
통화선도거래이익	22,510,000	33,060,000
통화선도거래손실	14,460,000	-

12. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권의 양도

연결실체는 현금을 수령하고 은행에 매출채권을 양도했습니다. 연결실체는 계속해서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있기 때문에, 해당 매출채권을 연결재무상태표에서 제거하지 않았습니다. 양도 시에 수령한 금액은 보증 은행 차입금으로 인식하였습니다.

연결실체가 매출채권을 계속해서 인식하고 있기 때문에 해당 매출채권은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함하였습니다.

당기말과 전기말 현재 양도되었으나 제거되지 않은 매출채권과 관련 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
은행에 양도된 매출채권의 장부금액	6,314,931,091	3,790,027,706	7,851,471,972	6,549,844,809
관련된 부채의 장부금액(*)	6,314,931,091	3,790,027,706	7,851,471,972	6,549,844,809

(*) 해당 부채에 대해 연결실체의 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석 19 참조).

(2) 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권 및 대손충당금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분	당기말				전기말			
	총장부금액	현재가치 할인차금	대손충당금	순장부금액	총장부금액	현재가치 할인차금	대손충당금	순장부금액
유동자산:								
매출채권	44,614,330,700	-	(9,717,233,668)	34,897,097,032	47,580,071,000	-	(8,583,650,439)	38,996,420,561
미수금	1,108,327,189	-	(17,877,191)	1,090,449,998	342,805,030	-	(17,877,191)	324,927,839
미수수익	54,060,708	-	-	54,060,708	40,023,028	-	-	40,023,028
임차보증금	98,000,000	(23,616,000)	-	74,384,000	418,000,000	(9,364,000)	-	408,636,000
단기대여금	59,048,000	-	(4,000,000)	55,048,000	45,468,000	-	(4,000,000)	41,468,000
소계	45,933,766,597	(23,616,000)	(9,739,110,859)	36,171,039,738	48,426,367,058	(9,364,000)	(8,605,527,630)	39,811,475,428
비유동자산:								
장기매출채권	7,869,838,517	-	-	7,869,838,517	16,090,209,927	-	-	16,090,209,927
장기미수금	3,789,867	-	-	3,789,867	5,053,156	-	-	5,053,156
장기미수수익	11,355,769	-	-	11,355,769	8,178,241	-	-	8,178,241
장기대여금	8,024,000	-	-	8,024,000	31,272,000	-	-	31,272,000
임차보증금	380,000,000	(13,306,000)	-	366,694,000	52,000,000	(751,000)	-	51,249,000
기타예치보증금	198,684,761	-	-	198,684,761	428,835,431	-	-	428,835,431
소계	8,471,692,914	(13,306,000)	-	8,458,386,914	16,615,548,755	(751,000)	-	16,614,797,755
합계	54,405,459,511	(36,922,000)	(9,739,110,859)	44,629,426,652	65,041,915,813	(10,115,000)	(8,605,527,630)	56,426,273,183

(3) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분	당기				전기			
	매출채권	미수금	대여금	합계	매출채권	미수금	대여금	합계
기초	8,583,650,439	17,877,191	4,000,000	8,605,527,630	1,772,389,049	17,877,191	-	1,790,266,240
대손상각비	1,144,943,941	-	-	1,144,943,941	6,817,789,756	-	4,000,000	6,821,789,756
제각	(11,360,712)	-	-	(11,360,712)	(6,528,366)	-	-	(6,528,366)
기말	9,717,233,668	17,877,191	4,000,000	9,739,110,859	8,583,650,439	17,877,191	4,000,000	8,605,527,630

13. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	25,567,304,535	(1,782,907,968)	23,784,396,567	25,170,367,084	(1,275,825,134)	23,894,541,950
제품	260,613,155	(3,992,213)	256,620,942	205,267,927	(3,911,488)	201,356,439
원재료	1,714,140,304	(696,078,161)	1,018,062,143	1,820,341,549	(539,664,382)	1,280,677,167
재공품	23,107,393	-	23,107,393	8,792,075	-	8,792,075
미착품	6,321,484,892	-	6,321,484,892	5,431,657,649	-	5,431,657,649
합계	33,886,650,279	(2,482,978,342)	31,403,671,937	32,636,426,284	(1,819,401,004)	30,817,025,280

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 233,937,606천원(전기: 183,187,436천원)이며, 당기 중 인식한 재고자산평가손실은 663,577천원(전기 재고자산평가손실환입: 130,437천원)입니다.

14. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	(주)제이씨에이치인베스트먼트	(주)제이씨에이치인베스트먼트
기타	씨에스이노베이션(주) 제이씨현오토(주) (주)제이씨현테크 제이씨현장학재단	씨에스이노베이션(주) 제이씨현오토(주) (주)제이씨현테크 제이씨현장학재단

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입거래 및 기타거래 내역은 다음과 같습니다.

① 매출 등

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
기타	씨에스이노베이션(주)	상품매출 등	30,185,840	43,805,581
		임대매출	76,800,000	76,800,000
		용역매출	4,000,000	-
		유형자산 처분	231,818	4,236,363
	제이씨현오토(주)	용역매출	9,445,012	9,663,764
		배당수익	2,539,260	5,078,520
	(주)제이씨현테크	이자수익	-	2,029,042
합계			123,201,930	141,613,270

② 매입 등

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
기타	씨에스이노베이션(주)	재고자산 매입	3,081,818	58,449,098
		지급수수료 등	1,727,739,311	1,829,906,656
		용역매출원가	45,229,793	57,837,031
	(주)제이씨현테크	소모품비	-	5,800,000
	제이씨현장학재단	기부금	50,000,000	-
합계			1,826,050,922	1,951,992,785

③ 자금거래

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
기타	(주)제이씨현테크	대여금 회수	-	200,000,000
	제이씨현오토(주)	배당금 수령	2,539,260	5,078,520
	임직원	주택자금 등 대여금 대여	40,000,000	50,000,000
		주택자금 등 대여금 회수	49,668,000	70,093,000

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)						
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	단기대여금	장기대여금	미지급금	임대보증금
기타	씨에스이노베이션(주)	11,307,100	-	-	155,975,550	90,000,000
	임직원	-	59,048,000	8,024,000	-	-
합계		11,307,100	59,048,000	8,024,000	155,975,550	90,000,000

② 전기말

(단위: 원)						
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	단기대여금	장기대여금	미지급금	임대보증금
기타	씨에스이노베이션(주)	12,164,082	-	-	159,542,317	90,000,000
	임직원	-	45,468,000	31,272,000	-	-
합계		12,164,082	45,468,000	31,272,000	159,542,317	90,000,000

한편, 당기말과 전기말 현재 특수관계자 채권 중 집합평가를 제외한 개별평가로 대손충당금 설정한 내역은 없습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
특수관계 구분	금융기관	보증내역	보증금액
대표이사	(주)국민은행	차입금 연대보증	1,100,000,000

(5) 당기와 전기의 주요 경영진(*)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
단기급여	1,453,096,960	1,547,101,056
퇴직급여	206,919,905	971,145,322
합계	1,660,016,865	2,518,246,378

(*) 주요 경영진은 연결실체의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원으로 판단하였습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 연결실체의 임원이 보유한 주식매입선택권의 만료일 및 행사가격의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
부여대상주식	부여일	만료일	주당 행사가격	주식매입선택권수	
				당기말	전기말
㈜엘리트	2019.03.31	2024.03.31	4,620	-	10,000주

15. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	8,694,401,460	-	-	8,694,401,460
건물	8,040,653,148	(1,956,092,915)	-	6,084,560,233
기계장치	5,896,953,440	(4,482,609,144)	(212,644,605)	1,201,699,691
차량운반구	643,854,776	(524,735,128)	-	119,119,648
비품	2,217,627,561	(1,820,131,104)	-	397,496,457
시설장치	109,050,455	(85,680,038)	-	23,370,417
운용리스자산	4,388,179	(2,437,929)	-	1,950,250
합계	25,606,929,019	(8,871,686,258)	(212,644,605)	16,522,598,156

② 전기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	8,364,476,460	-	-	8,364,476,460
건물	7,773,008,217	(1,767,835,668)	-	6,005,172,549
기계장치	5,782,476,134	(4,150,776,514)	(212,644,605)	1,419,055,015
차량운반구	677,576,426	(485,697,143)	-	191,879,283
비품	2,288,147,635	(1,751,616,282)	-	536,531,353
시설장치	109,050,455	(79,123,038)	-	29,927,417
운용리스자산	4,603,671	(1,881,816)	-	2,721,855
합계	24,999,338,998	(8,236,930,461)	(212,644,605)	16,549,763,932

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	폐기	기말
토지	8,364,476,460	329,925,000	-	-	-	8,694,401,460
건물	6,005,172,549	267,984,874	-	(188,597,190)	-	6,084,560,233
기계장치	1,419,055,015	114,477,306	-	(331,832,630)	-	1,201,699,691
차량운반구	191,879,283	-	(9,645,108)	(63,114,527)	-	119,119,648
비품	536,531,353	51,892,745	-	(190,901,641)	(26,000)	397,496,457
시설장치	29,927,417	-	-	(6,557,000)	-	23,370,417
운용리스자산	2,721,855	476,877	(90,016)	(1,158,466)	-	1,950,250
합계	16,549,763,932	764,756,802	(9,735,124)	(782,161,454)	(26,000)	16,522,598,156

② 전기

(단위: 원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감(*)	폐기	기말
토지	10,423,139,275	-	(2,058,662,815)	-	-	-	8,364,476,460
건물	6,346,179,807	-	(150,814,803)	(190,192,455)	-	-	6,005,172,549
기계장치	1,361,871,865	485,570,505	(2,918,438)	(434,015,748)	47,682,665	(39,135,834)	1,419,055,015
차량운반구	267,531,940	38,800,762	(19,766,826)	(94,686,593)	-	-	191,879,283
비품	710,243,963	47,957,170	(18,542,956)	(206,485,567)	3,931,787	(573,044)	536,531,353
시설장치	29,355,000	6,500,000	-	(5,927,583)	-	-	29,927,417
운용리스자산	7,213,384	1,178,003	(4,175,416)	(1,470,363)	-	(23,753)	2,721,855
합계	19,145,535,234	580,006,440	(2,254,881,254)	(932,778,309)	51,614,452	(39,732,631)	16,549,763,932

(*) 기계장치와 비품은 상품에서 대체되었습니다.

16. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	12,162,331,815	-	(57,756,787)	12,104,575,028
건물	9,291,007,745	(2,866,505,877)	(83,584,002)	6,340,917,866
합계	21,453,339,560	(2,866,505,877)	(141,340,789)	18,445,492,894

② 전기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	12,162,331,815	-	(57,756,787)	12,104,575,028
건물	9,290,667,802	(2,637,766,127)	(83,584,002)	6,569,317,673
합계	21,452,999,617	(2,637,766,127)	(141,340,789)	18,673,892,701

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구분	기초	감가상각비	기말
토지	12,104,575,028	-	12,104,575,028
건물	6,569,317,673	(228,399,807)	6,340,917,866
합계	18,673,892,701	(228,399,807)	18,445,492,894

② 전기

(단위: 원)			
구분	기초	감가상각비	기말
토지	12,104,575,028	-	12,104,575,028
건물	6,798,125,720	(228,808,047)	6,569,317,673
합계	18,902,700,748	(228,808,047)	18,673,892,701

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 연결실체가 보유한 임대목적 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
임대수익	1,201,746,736	1,166,513,785
운영비용	535,982,132	560,869,044

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산으로 분류된 연결실체 보유 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	면적	장부금액	공시지가	면적	장부금액	공시지가
토지	10,758.87㎡	12,104,575,028	13,143,206,669	10,758.87㎡	12,104,575,028	11,898,599,752

17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	타계정대체(*)	장부금액
영업권	436,422,703	-	(200,000,000)	-	236,422,703
산업재산권	101,909,391	(73,196,999)	-	-	28,712,392
개발비	4,322,622,200	(3,407,475,892)	(867,328,852)	(47,806,454)	11,002
기타의무형자산	48,091,456	-	-	-	48,091,456
소프트웨어	271,027,122	(254,895,083)	-	-	16,132,039
시설이용권	460,931,580	-	(171,954,590)	-	288,976,990
합계	5,641,004,452	(3,735,567,974)	(1,239,283,442)	(47,806,454)	618,346,582

(*) 경상연구개발비로 대체되었습니다.

② 전기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	436,422,703	-	(200,000,000)	236,422,703
산업재산권	101,196,151	(67,530,671)	-	33,665,480
개발비	4,322,622,200	(3,407,475,892)	(867,328,852)	47,817,456
기타의무형자산	48,091,456	-	-	48,091,456
소프트웨어	257,586,449	(234,660,398)	-	22,926,051
시설이용권	460,931,580	-	(171,954,590)	288,976,990
합계	5,626,850,539	(3,709,666,961)	(1,239,283,442)	677,900,136

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구분	기초	취득	상각비	대체	기말
영업권	236,422,703	-	-	-	236,422,703
산업재산권	33,665,480	713,240	(5,666,328)	-	28,712,392
개발비	47,817,456	-	-	(47,806,454)	11,002
기타의무형자산	48,091,456	-	-	-	48,091,456
소프트웨어	22,926,051	13,440,673	(20,234,685)	-	16,132,039
시설이용권	288,976,990	-	-	-	288,976,990
합계	677,900,136	14,153,913	(25,901,013)	(47,806,454)	618,346,582

② 전기

(단위: 원)					
구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각비	기말
영업권	236,422,703	-	-	-	236,422,703
산업재산권	30,943,610	7,897,320	(1,000)	(5,174,450)	33,665,480
개발비	12,002	47,806,454	(1,000)	-	47,817,456
기타의무형자산	187,285,358	-	(139,193,902)	-	48,091,456
소프트웨어	73,013,071	737,359	-	(50,824,379)	22,926,051
시설이용권	288,976,990	-	-	-	288,976,990
합계	816,653,734	56,441,133	(139,195,902)	(55,998,829)	677,900,136

연결실체가 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비(판매비와관리비)는 각각 871,209,261원 및 858,037,777원입니다.

③ 기타의무형자산 - 가상자산

연결실체는 전기 이전에 가상자산의 채굴에 소요된 취득원가에 해당하는 금액을 무형자산으로 계상하였으며, 당기말 현재 매매차익 확보 목적 등을 위해 가상자산을 보유하고 있습니다. 연결실체가 보유한 가상자산은 가상화폐 거래소에 상장되어 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 가상자산 취득 및 보유현황은 다음과 같습니다.

(수량단위: ETH, 원화단위: 원)							
가상자산명	상장 여부	수량				공정가치(/ETH)	
		기초	취득	처분	기말	당기말	전기말
이더리움	여	52.82365796	-	-	52.82365796	4,978,000	3,086,167

② 당기말과 전기말 현재 가상자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)									
가상자산명	계정분류	평가방법	취득경로	당기말			전기말		
				취득원가	손상차손누계액	장부가액	취득원가	손상차손누계액	장부가액
이더리움	무형자산	원가법	채굴	48,091,456	-	48,091,456	48,091,456	-	48,091,456

③ 가상자산과 관련하여 당기와 전기 중 무형자산손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

18. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
건물	45,639,498	27,882,000
차량운반구	46,984,000	19,566,000
기타	119,470,827	597,354,171
합계	212,094,325	644,802,171

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	건물	차량운반구	기타	합계
기초	27,882,000	19,566,000	597,354,171	644,802,171
신규 취득	65,391,000	55,475,000	-	120,866,000
감가상각비	(47,633,502)	(28,057,000)	(477,883,344)	(553,573,846)
합계	45,639,498	46,984,000	119,470,827	212,094,325

② 전기

(단위: 원)				
구분	건물	차량운반구	기타	합계
기초	58,237,000	47,730,000	99,156,949	205,123,949
신규 취득	65,246,000	-	955,766,679	1,021,012,679
해지	(52,285,000)	-	-	(52,285,000)
감가상각비	(43,316,000)	(28,164,000)	(457,569,457)	(529,049,457)
합계	27,882,000	19,566,000	597,354,171	644,802,171

19. 담보제공자산

당기말 현재 연결실체의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
담보제공자산		내역	담보한도액	단기차입금(*1)	장기차입금(*1)	담보제공처
종류	장부금액					
토지 및 건물(*2)	2,645,117,277	물품거래 담보 차입금 담보	4,800,000,000	1,830,536,379	980,191,418	㈜하나은행
		차입금 담보	3,000,000,000	-	-	중소기업은행
토지 및 건물	1,661,734,474	차입금 담보	960,000,000	-	-	㈜신한은행
토지 및 건물	3,382,614,976	신용거래여신담보	1,000,000,000	-	-	엘에스전선(주)
합계	7,689,466,727		9,760,000,000	1,830,536,379	980,191,418	

(*1) 상업어음할인채권과 관련하여 상환청구권이 존재하는 경우, 금융자산 제거요건을 충족하지 못하므로 해당 채권을 연결재무상태표에 계속 인식하고 관련 금액은 장·단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(*2) 담보로 제공된 토지 및 건물의 장부금액은 유형자산 2,132,762,332원, 투자부동산 512,354,945원을 포함하고 있습니다.

당기말 현재 상기 담보제공자산 이외에 연결실체의 건물에 대하여 160,000천원의 전세권과 260,000천원의 임차권이 설정되어 있습니다.

20. 기타자산·부채

당기말과 전기말 현재 기타자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산:				
선급금	1,565,183,388	113,568,700	574,297,185	-
선급비용	455,971,041	68,037,518	362,744,113	211,122,415
환불자산(*)	242,612,916	-	198,212,114	-
합계	2,263,767,345	181,606,218	1,135,253,412	211,122,415
기타부채:				
선수금	899,183,821	1,137,536,570	604,827,054	1,477,322,302
예수금	184,338,653	-	168,764,280	-
환불부채(*)	256,541,151	-	214,365,594	-
합계	1,340,063,625	1,137,536,570	987,956,928	1,477,322,302

(*) 기업회계기준 제1115호 적용에 따라 연결실체가 고객과의 재화 판매 계약에 따라 부여한 반품권으로 인하여 고객이 약속한 대가 중 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하고, 관련 채고자산은 환불자산으로 인식하였습니다.

21. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동부채:		
매입채무	27,899,381,560	15,481,539,862
미지급금	1,458,451,080	1,184,209,516
미지급비용	617,789,637	694,181,319
임대보증금	941,000,000	901,000,000
합계	30,916,622,277	18,260,930,697
비유동부채:		
장기미지급비용	-	26,087,203
임대보증금	37,000,000	90,000,000
기타보증금	150,135,001	281,465,233
합계	187,135,001	397,552,436

22. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
차입처	내역	연이자율	당기말	전기말
㈜하나은행	역구매대출(*1)(*2)	-	1,830,536,379	2,703,741,416
㈜국민은행	KB공급망밸류업대출(*1)	-	4,484,394,712	5,147,730,556
합계			6,314,931,091	7,851,471,972

(*1) 연결실체가 금융기관에 매출채권을 양도하였으나 매출채권의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유함에 따라 관련 매출채권을 제거하지 않고 인식한 단기차입금입니다.

(*2) 해당 차입금에 대해 연결실체의 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석 19 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
차입처	내역	연이자율	만기일	당기말	전기말
(주)하나은행	역구매대출(*1)(*2)	-	-	980,191,418	1,796,614,084
(주)국민은행	KB공급망밸류업대출(*1)	-	-	2,809,836,288	4,753,230,725
합계				3,790,027,706	6,549,844,809

(*1) 연결실체가 금융기관에 매출채권을 양도하였으나 매출채권의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유함에 따라 관련 매출채권을 제거하지 않고 인식한 장기차입금입니다.

(*2) 해당 차입금에 대해 연결실체의 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석 19 참조).

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	매출채권 양도 관련 차입금
2026.01.01 ~ 2026.12.31	3,119,214,613
2027.01.01 ~ 2027.12.31	668,901,150
2028.01.01 ~ 2028.12.31	1,911,943
합계	3,790,027,706

(4) 당기와 전기 중 차입금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)		
구분	단기차입금	장기차입금
기초	7,851,471,972	6,549,844,809
차입	3,560,272,657	2,479,598,414
상환	(10,336,229,055)	-
유동성분류	5,239,415,517	(5,239,415,517)
기말	6,314,931,091	3,790,027,706

② 전기

(단위: 원)		
구분	단기차입금	장기차입금
기초	15,141,580,472	9,800,387,464
차입	3,489,166,357	4,785,685,319
상환	(18,815,502,831)	-
유동성분류	8,036,227,974	(8,036,227,974)
기말	7,851,471,972	6,549,844,809

23. 리스

(1) 리스이용자

연결실체는 사무실과 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스는 일반적으로 1~2년간 지속되고 1~2년 후의 연장 선택권을 포함하고 있습니다. 리스료는 시장요율을 반영하기 위하여 재계약시 마다 재협상됩니다. 특정 리스의 경우 연결실체는 전대리스 계약을 체결할 수 없습니다.

연결실체는 사무용품을 3~5년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 소액자산 리스에 해당합니다. 연결실체는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 연결재무상태표상 사용권자산으로 표시하고 있습니다(주석 18 참조).

2) 당기와 전기 중 현재 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	655,563,755	199,161,273
이자비용	35,070,127	54,027,803
리스부채 증가	75,492,000	1,012,687,679
리스료의 지급	(578,880,000)	(561,348,000)
리스의 해지(*)	-	(48,965,000)
기말	187,245,882	655,563,755
재무상태표:		
- 유동	167,415,882	523,030,873
- 비유동	19,830,000	132,532,882
합계	187,245,882	655,563,755

(*) 리스중도해지로 인한 금액입니다.

3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	35,070,127	54,027,803
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	-	1,342,241
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	28,415,873	29,987,444

4) 당기와 전기 중 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	578,880,000	561,348,000

5) 연장선택권

일부 부동산 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 연결실체만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

(2) 리스제공자

1) 운용리스

연결실체는 소유 부동산과 리스한 부동산으로 구성된 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다(주석 16 참조). 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 연결실체는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있으며, 전대리스는 상위리스에 기초하여 평가하고 운용리스로 분류하였습니다.

연결실체가 당기에 인식한 운용리스수익 관련 금액은 1,191,246,736원(전기: 1,166,513,785원)입니다.

다음은 당기말과 전기말 현재 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 원)		
기간	당기말	전기말
1년 이내	884,326,667	694,154,990
1년 이상	331,200,000	18,233,330

2) 금융리스

연결실체는 리스 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 거래로 판단되는 리스계약에 대해 금융리스로 분류하고 있습니다.

다음은 당기말과 전기말 현재 금융리스료에 대한 만기분석 표입니다.

① 당기말

(단위: 원)		
기간	최소리스료 할인전 금액	최소리스료 현재가치
1년이내	232,317,153	200,876,305
1년초과 2년이내	197,726,175	177,001,631
2년초과 3년이내	138,104,909	125,664,147
3년초과	168,150,000	162,298,987
합계	736,298,237	665,841,070

② 전기말

(단위: 원)		
기간	최소리스료 할인전 금액	최소리스료 현재가치
1년이내	131,590,087	121,710,741
1년초과 2년이내	86,555,244	82,433,031
2년초과 3년이내	28,871,405	28,349,727
합계	247,016,736	232,493,499

24. 우발부채 및 약정사항

(1) 타인으로부터 제공받은 보증내역

연결실체는 시스템 사업부의 통신공사 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 계약이행보증 1,582,600,625원을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 원)			
금융기관	내용	한도금액	실행금액
㈜하나은행	역구매대출(*1)	12,000,000,000	2,810,727,797
	파생상품관련보증	USD 272,108.84	-
중소기업은행	파생상품관련보증	USD 230,000.00	-
	기업회전대출(*2)	2,500,000,000	-
㈜국민은행	KB공급망별류업대출	13,000,000,000	7,294,231,000
	기업일반운전자금대출(*3)	1,000,000,000	-
합계		28,500,000,000	10,104,958,797
		USD 502,108.84	-

(*1) 해당 약정과 관련하여 단기금융상품, 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석 8, 주석 19 참조).

(*2) 해당 약정과 관련하여 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석 19 참조).

(*3) 해당 약정과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다(주석 14 참조).

(3) 주요 약정사항

① 연결실체는 1998년 5월 30일 대만의 GIGA-BYTE Technology Co., Ltd.의 제품(Mainboard, 그래픽카드)을 대한민국 내에서 판매할 수 있는 계약을 체결하여 관련 제품을 공급하고 있습니다.

② 연결실체는 2005년 6월 20일 Advanced Micro Devices, Inc.(AMD)의 제품을 대한민국에서 판매하는 계약을 체결하여 CPU 반도체를 판매하고 있습니다.

③ 연결실체는 2003년 7월, 대만의 ASRock Incorporation의 Mainboard를 대한민국 내에서 판매할 수 있는 계약을 체결하여, 관련 제품을 공급하고 있습니다.

④ 연결실체는 2015년 5월 1일 특수관계자인 씨에스이노베이션(주)와 A/S위탁계약을 체결하였습니다.

(4) 당기말 현재 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
소송내용	소송액	원고	피고	계류법원	비고
<지배기업이 피고인 사건>					
물품대금 채무부존재확인(*)	180,000,000	성종호 외1명	지배기업	서울서부지방법원	1심 피고 승소 2심 원고 항소

(*) 원고가 지배기업 및 타인을 공동피고로 하여 물품대금에 대한 채무부존재 확인 소송을 제기하였습니다. 1심에서 연결실체가 승소하였으나 원고가 항소하여 현재 2심 진행중이며, 당기말 현재 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

25. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말 현재 지배기업의 발행할 주식의 총수, 1주당 금액 및 발행한 주식의 수는 각각 100,000,000주, 500원 및 19,114,432주입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	31,653,352,617	31,653,352,617
자기주식처분이익	4,568,680,687	4,568,680,687
기타의자본잉여금	1,366,224,476	1,335,427,255
합계	37,588,257,780	37,557,460,559

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	1,550,000,000	1,202,000,000
임의적립금	35,815,740,851	35,815,740,851
미처분이익잉여금	23,285,673,384	21,778,129,298
합계	60,651,414,235	58,795,870,149

(*) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	58,795,870,149	61,492,224,868
당기순이익(손실)	2,075,616,755	(2,580,074,415)
차감: 비지배지분순이익	(220,072,669)	(116,280,304)
기말	60,651,414,235	58,795,870,149

27. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식매입선택권	-	-
자기주식	(726,410,961)	(726,410,961)
기타자본조정	106,312,626	106,312,626
합계	(620,098,335)	(620,098,335)

28. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 연결실체가 부여한 주식매입선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(주엘림넷)
	5차
최초부여인원(명)	47
최초부여주식수(주)	261,000
잔존부여인원(명)	-
잔존부여주식수(주)	-
행사기간(*)	2021.04.01~2024.03.31
행사방법	자기주식법
부여일	2019.03.31
행사조건	부여일로부터 2년 재직후
행사가격	4,620원

(*) 당기말 현재 행사가능기간이 종료되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체가 부여한 주식매입선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주, 원)				
구분	제이씨현시스템(주)		주엘림넷	
	개수	가중평균행사가가격	개수	가중평균행사가가격
기초 미행사분	-	-	152,000	4,620
권리상실	-	-	152,000	4,620
기말 미행사분	-	-	-	-
기말현재 행사가능 주식매입선택권수	-	-	-	-

② 전기

(단위: 주, 원)				
구분	제이씨현시스템(주)		주엘림넷	
	개수	가중평균행사가가격	개수	가중평균행사가가격
기초 미행사분	122,000	8,775	162,000	4,620
권리상실	(122,000)	8,775	(10,000)	-
기말 미행사분	-	-	152,000	4,620
기말현재 행사가능 주식매입선택권수	-	-	152,000	4,620

(3) 당기와 전기 중 주식매입선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	-	448,726,985
취소	-	(448,726,985)
기말	-	-

(4) 연결실체가 보상원가를 산정하기 위하여 사용한 주요 가정 및 총보상원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	(주)엘리트	비고
	5차	
무위험이자율	1.71%	5년 만기 국고채 수익률
예상주가변동성	21.24%	코스닥 IT S/W & SVC업 지수에 기초한 과거 변동성
기대권리소멸률	13.28%	과거 경험 및 일반적인 옵션 보유자 행동에 기초하여 가정
기대배당수익률	-	
행사가격	4,620	
부여일 공정가치	176	
총보상원가	39,897,711	

29. 자기주식

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
취득목적	당기말		전기말	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
자사주펀드	221,256	703,748,606	221,256	703,748,606
무상증자시 단주처리	1,224	22,660,650	1,224	22,660,650
합병시 단주처리	1	1,705	1	1,705
합계	222,481	726,410,961	222,481	726,410,961

30. 영업손익

(1) 수익

당기와 전기 중 주요지리적 시장과 수익인식 시기에 따른 수익정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	재화의 판매	임대	용역	합계
주요 지리적 시장				
국내	244,567,395,383	1,232,446,736	11,837,199,346	257,637,041,465
중국	9,690,150,417	-	46,628,652	9,736,779,069
인도	791,546,017	-	-	791,546,017
이스라엘	-	-	3,657,621	3,657,621
독일	74,079,134	-	-	74,079,134
미국	140,443,976	-	-	140,443,976
영국	4,843,070	-	-	4,843,070
슬로바키아	8,716,740	-	-	8,716,740
싱가포르	94,958,777	-	-	94,958,777
연결조정	(4,217,007,960)	(41,200,000)	(334,161,317)	(4,592,369,277)
합계	251,155,125,554	1,191,246,736	11,553,324,302	263,899,696,592
수익인식 시기				
한 시점에 이행	255,372,133,514	-	2,197,666,969	257,569,800,483
기간에 걸쳐 이행	-	1,232,446,736	9,689,818,650	10,922,265,386
연결조정	(4,217,007,960)	(41,200,000)	(334,161,317)	(4,592,369,277)
합계	251,155,125,554	1,191,246,736	11,553,324,302	263,899,696,592

② 전기

(단위: 원)				
구분	재화의 판매	임대	용역	합계
주요 지리적 시장				
국내	196,050,776,971	1,207,313,785	15,389,441,197	212,647,531,953
중국	616,191,611	-	59,513,484	675,705,095
말레이시아	111,795,750	-	-	111,795,750
인도	1,511,782,589	-	-	1,511,782,589
연결조정	(3,045,772,105)	(40,800,000)	(297,771,487)	(3,384,343,592)
합계	195,244,774,816	1,166,513,785	15,151,183,194	211,562,471,795
수익인식 시기				
한 시점에 이행	198,290,546,921	-	5,028,884,958	203,319,431,879
기간에 걸쳐 이행	-	1,207,313,785	10,420,069,723	11,627,383,508
연결조정	(3,045,772,105)	(40,800,000)	(297,771,487)	(3,384,343,592)
합계	195,244,774,816	1,166,513,785	15,151,183,194	211,562,471,795

(2) 매출액 및 매출원가

당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출액:		
- 고객과의 계약에서 생기는 수익		
상품매출	248,842,368,217	191,923,180,428
제품매출	2,312,757,337	3,321,594,388
용역매출	11,553,324,302	15,151,183,194
소계	262,708,449,856	210,395,958,010
- 이외의 수익		
임대매출	1,191,246,736	1,166,513,785
합계	263,899,696,592	211,562,471,795
매출원가:		
- 고객과의 계약에서 생기는 비용		
상품매출원가	231,696,795,903	180,135,304,114
제품매출원가	2,240,810,077	3,052,132,137
용역매출원가	6,806,195,973	6,776,740,374
소계	240,743,801,953	189,964,176,625
- 이외의 비용		
임대매출원가	535,982,132	560,869,044
합계	241,279,784,085	190,525,045,669

(3) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
선수금	412,228,814	343,697,004

(4) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	7,894,732,248	8,013,080,901
퇴직급여	707,408,833	1,527,626,898
복리후생비	867,721,042	895,796,995
여비교통비	148,795,323	181,470,548
접대비	159,350,518	174,701,720
통신비	75,372,438	79,689,718
수도광열비	110,123,972	121,987,241
세금과공과	500,822,651	542,453,263
감가상각비(*)	483,103,862	547,802,883
임차료	37,786,233	59,049,700
수선비	232,152,952	239,644,297
보험료	115,567,482	131,815,136
차량유지비	61,947,720	57,575,304
경상연구개발비	871,209,261	858,037,777
운반비	709,146,794	794,336,162
교육훈련비	10,570,455	7,660,000
도서인쇄비	10,208,206	13,213,894
사무용품비	220,592,742	205,535,983
지급수수료	3,120,371,254	3,579,294,548
광고선전비	702,771,877	936,749,001
판매촉진비	512,772,356	472,774,620
대손상각비	1,144,943,941	6,817,789,756
건본비	1,927,618	16,777,905
무형자산상각비	24,478,923	53,626,739
통관제비용	120,079,682	126,078,910
A/S비용	86,094,547	125,802,638
주식보상비용	3,080,165	-
잡비	43,963,410	34,810,603
합계	18,977,096,505	26,615,183,140

(*) 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

(5) 비용의 성격별 분류

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

(단위: 원)						
구분	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비 (경상연구개발비 포함)	합계	매출원가	판매비와관리비 (경상연구개발비 포함)	합계
재고자산의 변동	(4,224,928,965)	-	(4,224,928,965)	13,998,830,142	-	13,998,830,142
상품 등 재고자산 매입액	236,237,429,770	-	236,237,429,770	168,495,517,063	-	168,495,517,063
급여	1,313,492,696	8,638,815,632	9,952,308,328	1,194,140,609	8,824,410,486	10,018,551,095
퇴직급여	104,740,278	753,850,783	858,591,061	83,702,731	1,542,085,238	1,625,787,969
감가상각비	374,748,094	407,413,360	782,161,454	456,455,426	476,322,883	932,778,309
투자부동산감가상각비	228,399,807	-	228,399,807	228,808,047	-	228,808,047
무형자산상각비	-	25,901,013	25,901,013	-	55,998,829	55,998,829
사용권자산상각비	477,883,344	75,690,502	553,573,846	457,569,457	71,480,000	529,049,457
기타	6,768,019,061	9,075,425,215	15,843,444,276	5,610,022,194	15,644,885,704	21,254,907,898
합계	241,279,784,085	18,977,096,505	260,256,880,590	190,525,045,689	26,615,183,140	217,140,228,809

31. 종업원급여

당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	9,952,308,328	10,018,551,095
퇴직급여제도 관련 비용(*)	858,591,061	1,625,787,969
합계	10,810,899,389	11,644,339,064

(*) 연결실체는 임직원에게 대한 확정기여형 퇴직연금제도에 가입하고 있습니다.

32. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	315,361	1,284,135,821
무형자산처분이익	-	83,281,917
수입수수료	73,330,926	468,766,488
잡이익	320,498,437	281,500,930
기타수익 소계	394,144,724	2,117,685,156
기타비용:		
유형자산처분손실	485	8,910,194
유형자산폐기손실	26,000	39,732,631
재고자산폐기손실	10,915,443	22,976,290
기부금	50,000,000	1,000,000
무형자산폐기손실	-	1,000
기타의대손상각비	-	4,000,000
잡손실	69,250,896	73,604,822
기타비용 소계	130,192,824	150,224,937
기타손익	263,951,900	1,967,460,219

33. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,537,682,716	1,647,765,863
배당금수익	54,880,300	46,872,820
외환차익	1,678,421,538	1,739,771,286
외화환산이익	184,622,227	226,326,452
통화선도거래이익	22,510,000	33,060,000
당기손익- 공정가치측정금융자산처분이익	-	58,382,723
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	131,874,206	418,334,443
금융수익 소계	3,609,990,987	4,170,513,587
금융비용:		
이자비용	35,798,591	68,702,976
외환차손	3,793,843,489	2,431,412,014
외화환산손실	847,327,308	28,486,317
통화선도거래손실	14,460,000	-
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	364,611,304	165,602,822
금융비용 소계	5,056,040,692	2,694,204,129
금융손익	(1,446,049,705)	1,476,309,458

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	625,948,858	768,413,820
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	(159,448,708)	(532,202,842)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(481,225)	18,852,022
연결포괄손익계산서상 보고된 법인세비용	466,018,925	255,063,000

(2) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세순자산	2,459,180,767	2,299,732,059
기초 이연법인세순자산	2,299,732,059	1,767,529,217
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(159,448,708)	(532,202,842)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	2,541,635,680	(2,325,011,415)
적용세율에 따른 세부담액	531,201,857	(485,927,386)
조정사항		
비과세수익	(328,762)	(4,188)
비공제비용	29,450,884	23,435,633
일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식액의 변동	(55,003,802)	563,641,848
세액공제	(39,471,149)	(240,919,339)
전기법인세 조정	(481,225)	18,852,022
개정세법으로 인한 이연법인세 인식액 변동	-	400,447
토지등양도소득에대한 법인세	-	254,876,229
세율차이 등	(19,800,000)	(22,000,000)
기타	20,451,122	142,707,734
법인세비용	466,018,925	255,063,000
유효법인세율(*)	18.3%	-

(*) 전기의 경우 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로 유효법인세율을 산정하지 않았습니다.

(4) 연결실체는 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였으며 당기말 현재 일시적차이 등의 법인세효과는 당해 일시적차이 등이 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 20.9%를 적용하여 산정하였습니다.

(5) 연결실체는 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대하여 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연결재무상태표에 표시하였습니다.

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

① 당기

(단위: 원)			
구분	기초금액	당기손익 반영	기말금액
재고자산평가충당금	328,987,091	123,374,035	452,361,126
미수수익	4,242,136	(2,458,545)	1,783,591
매도가능금융자산손상차손	40,064,434	(19,491,903)	20,572,531
취득세(토지)	2,009,953	-	2,009,953
감가상각비	9,386,875	-	9,386,875
미지급비용	67,043,507	(8,972,526)	58,070,981
미지급비용(장기종업원급여)	5,452,225	(5,452,225)	-
환불자산	(1,872,283)	(11,729,033)	(13,601,316)
환불부채	(2,289,980)	11,534,795	9,244,815
감가상각누계액	(4,617,958)	-	(4,617,958)
회원권손상차손	574,750	-	574,750
투자부동산손상차손	29,540,225	-	29,540,225
대손충당금	1,617,861,995	263,480,845	1,881,342,840
간주취득세	3,598,420	-	3,598,420
업무용승용차(자기)	21,531,520	(1,649,709)	19,881,811
현재가치할인차금	2,488,196	5,602,663	8,090,859
대손금(구상채권)	54,313,105	-	54,313,105
당기손익인식금융자산	72,523,782	55,130,772	127,654,554
사용권자산	(253,042,750)	(3,942,158)	(256,984,908)
사용권자산상각비	118,434,730	94,378,098	212,812,828
리스부채	141,371,842	(97,878,435)	43,493,407
특허권	(471,273)	-	(471,273)
주식	(266,197)	(321,752)	(587,949)
영업권	(357,825)	-	(357,825)
상품자재충당금	3,728,189	-	3,728,189
경상개발비(세무조사)	26,839,138	(26,839,138)	-
무형자산(세무조사)	2,508,000	(627,000)	1,881,000
종속기업투자	314,911,699	-	314,911,699
이월결손금	587,676,690	(201,769,954)	385,906,736
연구인력개발비세액공제	86,377,891	(15,581,324)	70,796,567
소계	3,278,548,127	156,787,506	3,435,335,633
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(978,816,068)	2,661,202	(976,154,866)
합계	2,299,732,059	159,448,708	2,459,180,767

② 전기

(단위: 원)			
구분	기초금액	당기손익 반영	기말금액
재고자산평가충당금	408,553,030	(79,565,939)	328,987,091
미수수익	(2,376,294)	6,618,430	4,242,136
매도가능금융자산손상차손	12,494,332	27,570,102	40,064,434
취득세(토지)	2,115,740	(105,787)	2,009,953
감가상각비	9,783,995	(397,120)	9,386,875
미지급비용	61,075,647	5,967,860	67,043,507
미지급비용(장기종업원급여)	7,369,899	(1,917,674)	5,452,225
환불자산	7,751,223	(9,623,506)	(1,872,283)
환불부채	(11,373,934)	9,083,954	(2,289,980)
감가상각누계액	(4,617,958)	-	(4,617,958)
회원권손상차손	605,000	(30,250)	574,750
투자부동산손상차손	31,094,974	(1,554,749)	29,540,225
대손충당금	93,736,751	1,524,125,244	1,617,861,995
간주취득세	3,787,810	(189,390)	3,598,420
업무용승용차(자가)	21,533,248	(1,728)	21,531,520
현재가치할인차금	4,866,062	(2,377,866)	2,488,196
대손금(구상채권)	67,380,884	(13,067,779)	54,313,105
당기손익인식금융자산	140,473,379	(67,949,597)	72,523,782
사용권자산	(419,536,497)	166,493,747	(253,042,750)
사용권자산상각비	364,457,847	(246,023,117)	118,434,730
리스부채	59,481,710	81,890,132	141,371,842
특허권	(471,273)	-	(471,273)
주식	(167,396)	(98,801)	(266,197)
영업권	(357,825)	-	(357,825)
상품자재충당금	3,728,189	-	3,728,189
경상개발비(세무조사)	57,787,615	(30,948,477)	26,839,138
무형자산(세무조사)	3,330,000	(822,000)	2,508,000
유형자산(세무조사)	131,950	(131,950)	-
투자유가증권(평가이익)	(2,771,856)	2,771,856	-
종속기업투자	165,447,655	149,464,044	314,911,699
이월결손금	1,097,389,530	(509,712,840)	587,676,690
연구인력개발비세액공제	-	86,377,891	86,377,891
소계	2,182,703,437	1,095,844,690	3,278,548,127
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(415,174,220)	(563,641,848)	(978,816,068)
합계	1,767,529,217	532,202,842	2,299,732,059

(7) 당기말과 전기말 현재 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산	2,735,801,996	2,562,650,325
이연법인세부채	276,621,229	262,918,266
당기법인세자산	346,319,288	346,328,268
당기법인세부채	743,308,649	765,006,918

(8) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 이연법인세부채가 인식되지 않은 일시적차이의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
미인식 차감할 일시적차이	2,156,675,380	1,831,750,642

35. 주당손익

(1) 연결실체의 당기와 전기의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
지배회사지분 기간손익	1,855,544,086	(2,696,354,719)
가중평균유통보통주식수(*)	18,891,951	18,891,951
기본주당이익(손실)	98	(143)

(*) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초유통보통주식수	19,114,432	19,114,432
자기주식 보유효과	(222,481)	(222,481)
가중평균유통보통주식수	18,891,951	18,891,951

(2) 희석주당손익

당기말 현재 주식선택권이 모두 소멸되어 잠재적보통주가 존재하지 않으며, 전기는 잠재적보통주의 보통주로의 전환가능성이 없어 희석주당이익(손실)을 계산하지 않았습니다.

36. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구분	장부금액			
	당기손익- 공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
공정가치로 측정되는 금융자산(*1):				
당기손익- 공정가치측정금융자산	6,533,754,363	-	-	6,533,754,363
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산(*2)	-	25,550,262,081	-	25,550,262,081
단기금융상품	-	6,000,000,000	-	6,000,000,000
매출채권및기타채권	-	36,171,039,738	-	36,171,039,738
상각후원가측정금융자산	-	362,330,000	-	362,330,000
장기매출채권및기타채권	-	8,458,386,914	-	8,458,386,914
금융자산 합계	6,533,754,363	76,542,018,733	-	83,075,773,096
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
매입채무및기타채무	-	-	30,916,622,277	30,916,622,277
단기차입금	-	-	6,314,931,091	6,314,931,091
장기차입금	-	-	3,790,027,706	3,790,027,706
장기매입채무및기타채무	-	-	187,135,001	187,135,001
유동성리스부채(*3)	-	-	167,415,882	167,415,882
비유동성리스부채(*3)	-	-	19,830,000	19,830,000
금융부채 합계	-	-	41,395,961,957	41,395,961,957

(*1) 취득원가가 공정가치의 최선의 추정치에 해당하여 취득원가로 계상한 금융자산이 포함되어 있습니다.

(*2) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

(*3) 리스부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않으나, 부채금액 측정의 성격을 고려하여 상각후원가 측정금융부채에 포함하여 분류하였습니다.

② 전기말

(단위: 원)				
구분	장부금액			
	당기손익- 공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
공정가치로 측정되는 금융자산(*1):				
당기손익- 공정가치측정금융자산	5,817,489,668	-	-	5,817,489,668
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산(*2)	-	9,399,497,430	-	9,399,497,430
단기금융상품	-	2,500,000,000	-	2,500,000,000
매출채권및기타채권	-	39,811,475,428	-	39,811,475,428
상각후원가측정금융자산	-	362,440,000	-	362,440,000
장기매출채권및기타채권	-	16,614,797,755	-	16,614,797,755
금융자산 합계	5,817,489,668	68,688,210,613	-	74,505,700,281
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
매입채무및기타채무	-	-	18,260,930,697	18,260,930,697
단기차입금	-	-	7,851,471,972	7,851,471,972
장기차입금	-	-	6,549,844,809	6,549,844,809
장기매입채무및기타채무	-	-	397,552,436	397,552,436
유동성리스부채(*3)	-	-	523,030,873	523,030,873
비유동성리스부채(*3)	-	-	132,532,882	132,532,882
금융부채 합계	-	-	33,582,830,787	33,582,830,787

(*1) 취득원가가 공정가치의 최선의 추정치에 해당하여 취득원가로 계상한 금융자산이 포함되어 있습니다.

(*2) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

(*3) 리스부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않으나, 부채금액 측정의 성격을 고려하여 상각후원가 측정금융부채에 포함하여 분류하였습니다.

(2) 공정가치의 측정

상기 금융자산·부채의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

① 당기손익-공정가치측정금융자산

연결실체가 보유한 당기손익-공정가치측정금융상품은 지분상품 및 채무상품으로 구성되어 있습니다. 시장성이 있는 지분증권은 공정가치로 측정하였으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분증권은 피투자회사의 순자산가액에 근거한 회수가능가액을 장부금액으로 산정하고, 공정가치와 취득원가의 차이가 중요하지 않은 지분증권은 취득원가로 장부금액을 산정하였습니다.

채무상품은 피투자회사의 순자산가액에 근거한 회수가능가액을 장부금액으로 산정하였습니다.

② 상각후원가로 측정된 자산과 부채

상각후원가로 측정된 자산과 부채의 공시목적의 공정가치는 미래 현금흐름을 보고기간말 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 산정하였습니다. 한편 유동성자산과 부채는 그 공정가치가 장부금액에 근사합니다.

③ 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(*1)
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수(단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함)(*2)
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)(*3)

(*1) 활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 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 시장 거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다

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

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

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융상품	1,383,274,280	3,583,406,262	-	4,966,680,542

나. 전기말

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융상품	1,737,908,080	3,383,577,767	-	5,121,485,847

당기말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열 체계 수준2로 분류된 항목의 가치평가법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	공정가치	평가기법	투입변수
출자금	52,878,136	순자산가치법	순자산가치
저축성보험 등	3,530,528,126	운용사 고시기준가, 해지환급금	

연결실체는 당기말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않은 금융상품의 장부금액은 공정가치와 차이가 중요하지 않다고 판단하고 있습니다. 당기말 현재, 공정가치로 후속측정되지 않은 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
범주	내역	기말금액
당기손익- 공정가치측정금융자산	비상장지분상품	1,567,073,821

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	당기손익- 공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	35,042,150	1,502,640,566	-	1,537,682,716
배당금수익	54,880,300	-	-	54,880,300
외환차익	-	164,240,095	1,514,181,443	1,678,421,538
외화환산이익	-	130,634,376	53,987,851	184,622,227
통화선도거래이익	22,510,000	-	-	22,510,000
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가이익	131,874,206	-	-	131,874,206
소계	244,306,656	1,797,515,037	1,568,169,294	3,609,990,987
이자비용	-	-	(35,798,591)	(35,798,591)
외환차손	-	(8,601,147)	(3,785,242,342)	(3,793,843,489)
외화환산손실	-	(73,623,672)	(773,703,636)	(847,327,308)
통화선도거래손실	(14,460,000)	-	-	(14,460,000)
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가손실	(364,611,304)	-	-	(364,611,304)
소계	(379,071,304)	(82,224,819)	(4,594,744,569)	(5,056,040,692)
차감계	(134,764,648)	1,715,290,218	(3,026,575,275)	(1,446,049,705)

② 전기

(단위: 원)				
구분	당기손익- 공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	-	1,647,765,863	-	1,647,765,863
배당금수익	46,872,820	-	-	46,872,820
외환차익	-	388,874,180	1,350,897,106	1,739,771,286
외화환산이익	-	43,181,907	183,144,545	226,326,452
통화선도거래이익	33,060,000	-	-	33,060,000
당기손익- 공정가치측정 금융자산처분이익	58,382,723	-	-	58,382,723
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가이익	418,334,443	-	-	418,334,443
소계	556,649,986	2,079,821,950	1,534,041,651	4,170,513,587
이자비용	-	-	(68,702,976)	(68,702,976)
외환차손	-	(365,898,219)	(2,065,513,795)	(2,431,412,014)
외화환산손실	-	(17,458,601)	(11,027,716)	(28,486,317)
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가손실	(165,602,822)	-	-	(165,602,822)
소계	(165,602,822)	(383,356,820)	(2,145,244,487)	(2,694,204,129)
차감계	391,047,164	1,696,465,130	(611,202,836)	1,476,309,458

37. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 연결현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재고자산의 유형자산 대체	-	51,614,452
임차보증금의 유동성 대체	320,000,000	380,000,000
차입금의 유동성 대체	5,239,415,517	8,036,227,974
사용권자산의 취득 및 리스부채 계상	120,866,000	65,246,000
리스부채의 유동성 대체	168,177,882	415,214,858
매입채무의 기타보증금 대체	133,415,420	40,375,653
선수금의 유동성 대체	317,307,149	118,095,744
유형자산의 투자부동산 대체	739,840	-
장기대여금의 관계기업투자 대체	-	200,000,000

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구분	기초	재무현금흐름	금융손익	비현금거래	기말
단기차입금	7,851,471,972	(6,775,956,398)	-	5,239,415,517	6,314,931,091
장기차입금	6,549,844,809	2,479,598,414	-	(5,239,415,517)	3,790,027,706
리스부채	655,563,755	(578,880,000)	35,070,127	75,492,000	187,245,882
임대보증금	991,000,000	(13,000,000)	-	-	978,000,000
합계	16,047,880,536	(4,888,237,984)	35,070,127	75,492,000	11,270,204,679

② 전기

(단위: 원)					
구분	기초	재무현금흐름	금융손익	비현금거래	기말
단기차입금	15,141,580,472	(15,326,336,474)	-	8,036,227,974	7,851,471,972
장기차입금	9,800,387,464	4,785,685,319	-	(8,036,227,974)	6,549,844,809
리스부채	199,161,273	(561,348,000)	54,027,803	963,722,679	655,563,755
임대보증금	901,000,000	90,000,000	-	-	991,000,000
합계	26,042,129,209	(11,011,999,155)	54,027,803	963,722,679	16,047,880,536

38. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

연결실체는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

- ① 신용위험
- ② 유동성위험
- ③ 환위험
- ④ 이자율위험

본 주석은 상기 위험에 대한 연결실체의 노출정도 및 이와 관련하여 연결실체가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 금융위험관리

① 위험관리 체계

연결실체는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 및 가격위험 등과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결실체의 재무부문에 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결실체의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 연결실체의 이사회는 전반적인 금융위험관리전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 연결실체의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

② 신용위험관리

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

연결실체는 금융상품의 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 연결실체에 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 당기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

한편, 연결실체는 매출채권및기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손으로 구성됩니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
[유동자산]		
현금및현금성자산(*)	25,550,262,081	9,399,497,430
단기금융상품	6,000,000,000	2,500,000,000
당기손익- 공정가치측정채무상품	554,972,989	-
상각후원가측정금융자산	5,875,000	110,000
매출채권및기타채권	45,933,766,597	48,426,367,058
소계	78,044,876,667	60,325,974,488
[비유동자산]		
당기손익- 공정가치측정채무상품	3,028,433,273	3,383,577,767
상각후원가측정금융자산	356,455,000	362,330,000
장기매출채권및기타채권	8,471,692,914	16,615,548,755
소계	11,856,581,187	20,361,456,522
합계	89,901,457,854	80,687,431,010

(*) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

당기와 전기 중 금융자산에서 인식된 손상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분	당기				전기			
	매출채권	미수금	대여금	합계	매출채권	미수금	대여금	합계
기초	8,583,650,439	17,877,191	4,000,000	8,605,527,630	1,772,389,049	17,877,191	-	1,790,266,240
대손상각비	1,144,943,941	-	-	1,144,943,941	6,817,789,756	-	4,000,000	6,821,789,756
제각	(11,360,712)	-	-	(11,360,712)	(6,528,366)	-	-	(6,528,366)
기말	9,717,233,668	17,877,191	4,000,000	9,739,110,859	8,583,650,439	17,877,191	4,000,000	8,605,527,630

가. 매출채권

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있는 연결실체의 재무부문은 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용 정책을 수립하였습니다. 신규 고객 검토 시에는 외부 신용기관의 신용등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 판매 한도는 개별 고객별로 정해지고, 동 한도는 당기별로 검토되고 있으며, 판매 한도를 초과하는 매출에 대해서는 재무부문 상위 승인권자의 승인이 요구됩니다.

고객에 대한 신용위험 검토 시, 고객의 지리적인 위치, 산업, 신용, 연령, 성숙도, 이전의 재무적 어려움 등의 특성에 따라 분류하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권은 대부분 국내에서 발생하고 있습니다.

기대신용손실 평가

연결실체는 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정 시 충당금 설정률표를 사용하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'는 채권의 신용정도 및 사업구분에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

당기말 현재 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	가중평균 채무불이행률	총장부금액	대손충당금	신용손상여부
만기 미도래	0.07%	36,590,471,449	25,446,142	No
만기 경과 후 3개월 미만	0.17%	1,604,353,935	2,790,228	No
만기 경과 후 3개월 ~ 6개월 미만	0.38%	952,200,770	3,609,384	No
만기 경과 후 6개월 ~ 1년 미만	0.98%	1,989,020,817	19,396,091	No
만기 경과 후 1년 이상	27.44%	150,718,058	41,361,901	No
개별평가	85.95%	11,197,404,188	9,624,629,922	YES
합계		52,484,169,217	9,717,233,668	

나. 현금및현금성자산

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며, 해당 거래는 현금및현금성 자산, 각종 예금 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존의 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 재경팀의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있어 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

③ 유동성위험관리

연결실체는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
[유동부채]					
매입채무및기타채무	30,916,622,277	30,916,622,277	30,916,622,277	-	-
단기차입금	6,314,931,091	6,641,413,028	6,641,413,028	-	-
유동성리스부채	167,415,882	171,220,000	171,220,000	-	-
소계	37,398,969,250	37,729,255,305	37,729,255,305	-	-
[비유동부채]					
장기매입채무및기타채무	187,135,001	187,135,001	-	187,135,001	-
장기차입금	3,790,027,706	3,985,972,138	-	3,985,972,138	-
비유동성리스부채	19,830,000	20,240,000	-	20,240,000	-
소계	3,996,992,707	4,193,347,139	-	4,193,347,139	-
합계	41,395,961,957	41,922,602,444	37,729,255,305	4,193,347,139	-

나. 전기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
[유동부채]					
매입채무및기타채무	18,260,930,697	18,260,930,697	18,260,930,697	-	-
단기차입금	7,851,471,972	8,327,271,174	8,327,271,174	-	-
유동성리스부채	523,030,873	557,100,000	557,100,000	-	-
소계	26,635,433,542	27,145,301,871	27,145,301,871	-	-
[비유동부채]					
장기매입채무및기타채무	397,552,436	397,552,436	-	389,370,814	8,181,622
장기차입금	6,549,844,809	6,946,765,404	-	6,946,765,404	-
비유동성리스부채	132,532,882	134,400,000	-	134,400,000	-
소계	7,079,930,127	7,478,717,840	-	7,470,536,218	8,181,622
합계	33,715,363,669	34,624,019,711	27,145,301,871	7,470,536,218	8,181,622

상기 비파생금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

④ 환위험관리

연결실체는 상품 수출 및 상품 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 기능통화로 환산된 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
자산:		
현금및현금성자산	2,050,407,257	1,304,352,580
매출채권	213,894,560	232,916,903
미수금	26,659,288	119,287,552
자산 합계	2,290,961,105	1,656,557,035
부채:		
매입채무	24,769,125,907	13,771,007,281
부채 합계	24,769,125,907	13,771,007,281
순부채	(22,478,164,802)	(12,114,450,246)

한편, 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,363.98	1,305.41	1,470.00	1,291.95
CNY	189.20	184.22	201.27	191.57

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동 가정시 환율변동이 법인세 차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(2,295,608,182)	2,295,608,182	(1,264,029,205)	1,264,029,205
CNY	47,791,702	(47,791,702)	52,584,180	(52,584,180)
합계	(2,247,816,480)	2,247,816,480	(1,211,445,025)	1,211,445,025

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 연결실체의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

⑤ 이자율위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 내부적으로 이자율 1% 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 이자부 금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
금융자산		
변동이자율		
당기손익- 공정가치측정채무상품	1,562,708,126	2,754,476,515

당기말과 전기말 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동 가정시 연간 법인세차감전손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융자산				
순이익 증가(감소)	15,627,081	(15,627,081)	27,544,765	(27,544,765)

(3) 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기 자금차입 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 또한, 연결실체는 건전한 자본구조를 유지하기 위하여 부채비율을 관리하고 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부 채:		
단기차입금	6,314,931,091	7,851,471,972
장기차입금	3,790,027,706	6,549,844,809
차 감:		
현금및현금성자산	25,558,806,850	9,409,451,897
단기금융상품	6,000,000,000	2,500,000,000
순부채	(21,453,848,053)	2,491,864,884
자 본	111,629,256,770	109,553,640,016

② 당기말과 전기말 현재의 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부채	44,561,045,533	36,916,659,794
자본	111,629,256,770	109,553,640,016
부채비율	39.92%	33.70%

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	제이씨현시스템 주식회사			
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	1	2	1	1	4	5	-	-	2	1	-	-	8	9	
투입 시간	분·반기검토	4	9	84	62	318	308	-	-	-	-	-	-	406	379
	감사	30	39	298	161	982	1,104	-	-	104	96	-	-	1,414	1,400
	합계	34	48	382	223	1,300	1,412	-	-	104	96	-	-	1,820	1,779

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.06.17~06.21				5	일		
	주요내용	계정별 감사방법 및 절차계획, 중요성 산정 등							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2024.07.25~07.26 2024.07.29~07.31		5	일	4	명	-	명	반기검토
	2024.11.18~11.19		2	일	4	명	-	명	내부회계관리제도 설계평가
	2024.11.20~11.22		3	일	4	명	-	명	중간감사
	2024.12.16~12.20		5	일	4	명	-	명	내부회계관리제도 운영평가
	2025.02.10~02.14		5	일	4	명	-	명	기말감사(별도)
2025.02.20~02.21		2	일	4	명	-	명	기말감사(연결)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02				1	일		
	실사(입회)장소	파주 물류창고, 용산 본사							
	실사(입회)대상	상품 등 재고자산							

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02		1	일	
	실사(입회)장소	용산 본사				
	실사(입회)대상	금융자산, 유가증권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024.12.24, 2025.03.10				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 24일	회사 : 감사, 재무담당이사 감사인 : 담당이사 외 1인	서면회의	계획된 감사범위와 시기의 개요 핵심감사사항 선정 및 이유
2	2025년 03월 10일	회사 : 감사, 재무담당이사 감사인 : 담당이사 외 1인	서면회의	기말감사 업무수행결과 핵심감사사항 감사결과 감사인 독립성 보고