

목 차

정 정 신 고 (보고)	1
주주총회소집공고.....	2
주주총회 소집공고	3
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항	6
1. 사외이사 등의 활동내역.....	6
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부	6
나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역	6
2. 사외이사 등의 보수현황.....	6
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	7
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래	7
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래	7
III. 경영참고사항.....	8
1. 사업의 개요	8
가. 업계의 현황	8
나. 회사의 현황	9
2. 주주총회 목적사항별 기재사항	13
□ 재무제표의 승인.....	13
□ 정관의 변경	152
□ 이사의 선임	153
□ 감사의 선임	155
□ 이사의 보수한도 승인.....	157
□ 감사의 보수한도 승인.....	157
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	159
가. 제출 개요.....	159
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부.....	159
※ 참고사항.....	160

정정신고(보고)

2024년 3월 6일

1. 정정대상 공시서류 : 주주총회소집공고
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2024년 3월 6일
3. 정정사항

항 목	정정사유	정 정 전	정 정 후
주주총회 소집공고 6. 전자투표에 관한 사항 중 나. 전자투표행사 수여기간	기재오류	나. 전자투표행사 수여기간 : 2021년 3월 11일 9시 ~ 2021년 3월 20일 17시 - 기간 중 24시간 이용 가능	나. 전자투표행사 수여기간 : 2024년 3월 11일 9시 ~ 2024년 3월 20일 17시 - 기간 중 24시간 이용 가능
※ 참고사항 <input type="checkbox"/> 전자투표에 관한 사항 중 나. 전자투표행사 수여기간	기재오류	나. 전자투표행사 수여기간 : 2021년 3월 11일 9시 ~ 2021년 3월 20일 17시 - 기간 중 24시간 이용 가능	나. 전자투표행사 수여기간 : 2024년 3월 11일 9시 ~ 2024년 3월 20일 17시 - 기간 중 24시간 이용 가능

주주총회소집공고

2024 년 3월 6일

회 사 명 : 제이씨현시스템(주)
대 표 이 사 : 차중석
본 점 소 재 지 : 서울시 용산구 새창로45길 74
(전 화) 02-2105-9100
(홈페이지)<http://www.jchyun.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 이사 (성 명) 권순갑
(전 화) 02-2105-9103

주주총회 소집공고

(제33기 정기)

주주님께

제33기 정기주주총회 소집통지서

주주님의 건승과 덕내의 평안을 기원합니다.
 당사는 상법 제363조와 정관 제19조에 의거 제33기 정기주주총회를 아래와 같이 개최하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

- 아 래 -

1. 일시 : 2024년 3월 21일(목) 오전9시
2. 장소 : 서울시 용산구 새창로45길 74(신계동 6-1) 제이씨현빌딩 6층 대회의실
3. 회의 목적 사항

- 가. 보고사항 : 감사보고, 영업보고, 외부감사인 선임보고, 내부회계관리제도 운영실태보고
- 나. 부의안건

- 제 1호 의안 : 제33기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건
- 제 2호 의안 : 정관 일부 변경의 건
- 제 3호 의안 : 이사 선임의 건

성명	생년월	주요약력	추천인	회사와의 거래내역	최대주주와의 관계	5년 이내		취업제한 결격사유 유무
						채납여부	회생/파산 진행사실 여부	
차현배	1950.03	- ㈜SK - 제이씨현시스템(주) 회장	이사회	해당사항 없음	본인	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

제 4호 의안 : 감사 선임의 건

성명	생년월	주요약력	추천인	회사와의 거래내역	최대주주와의 관계	5년 이내		취업제한 결격사유 유무
						채납여부	회생/파산 진행사실 여부	
김홍남	1959.05	KB국민은행 암사역 수석지점 장 KB캐피탈 기업금융 상무	이사회	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

- 제 5호 의안 : 이사보수한도 승인의 건
- 제 6호 의안 : 감사보수한도 승인의 건

4. 경영참고사항 비치

상법 제542의4조에 의거 경영참고사항을 당사의 본점, 금융위원회, 한국거래소 및 하나은행 증권대행부에 비치하오니 참고하시기 바랍니다.

5. 실질주주의 의결권 행사에 관한 사항

예탁결제원의 의결권 행사(새도우보팅)제도가 2018년 1월 1일부터 폐지됨에 따라 금번 주주총회에서는 한국예탁결제원이 주주님들의 의결권을 행사할 수 없습니다. 따라서 주주님께서 한국예탁결제원에 의결권행사에 관한 표시를 하실 필요가 없으며, 종전과 같이 주주총회에 참석하여 의결권을 직접 행사하시거나 또는 위임장을 간접행사 할 수 있습니다.

6. 전자투표에 관한 사항

당사는 상법 제368조의4조에 따른 전자투표제도를 이번 주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 제도의 관리업무를 삼성증권에 위탁하였습니다. 주주님께서 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하실 수 있습니다.

가. 전자투표 관리시스템 인터넷 주소 : <https://vote.samsungpop.com>

나. 전자투표행사 수여기간 : 2024년 3월 11일 9시 ~ 2024년 3월 20일 17시

- 기간 중 24시간 이용 가능

다. 본인인증 방법은 공동인증, 카카오페이, 휴대폰인증을 통해 주주본인 확인 후 의안별로 의결권행사

라. 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리(삼성증권 전자투표서비스 이용약관 제13조 제2항)

※ 금번 정기주주총회시 별도의 기념품은 지급하지 않습니다.

2024년 3월 6일

제이씨현시스템주식회사
대표이사 차중석 (직인생략)

[별첨]

제 2호 의안 : 정관 일부 변경(안)

변경 전	변경 후	비고
제 2 조 (목적) 1) ~ 39) 생략 40) <u>블록체인 플랫폼 개발 사업</u> 41) <u>암호화폐 채굴업</u> 42) <u>블록체인을 이용한 정보자료처리</u> 43) <u>전자금융업</u> 44) <u>온라인 금융 및 결제 관련 서비스업</u> 45) <u>의료기기 판매 및 임대업</u> 46) <u>전각호에 관련된 부대사업일체 및 투자</u>	제 2 조 (목적) 1) ~ 39) (현행과 동일) 40) <삭제> 41) <삭제> 42) <삭제> 40) <u>전자금융업</u> 41) <u>온라인 금융 및 결제 관련 서비스업</u> 42) <u>의료기기 판매 및 임대업</u> 43) <u>전각호에 관련된 부대사업일체 및 투자</u>	목적사업 삭제 및 조문변경
	부칙 28.(시행일) 이 정관은 2024년 3월 21일부터 시행한다.	

제 3호 의안 : 이사선임에 관한 사항

○ 제안내용

상법 제382조 및 당사 정관 제30조의 규정에 의하여 당사 이사를 본 정기주주총회에서 선임하고자 합니다.

(1) 임기만료예정 이사(1명) : 사내이사 차 현 배

(2) 이사선임 예정자(1명) : 사내이사 차 현 배

성명	출생년월	주요약력	추천인	회사와의 거래내역	최대주주와의 관계	5년 이내		취업제한 결격사유 유무
						채납여부	회생/파산 진행 행사실 여부	
차현배	1950.03	- (주)SK	이사회	해당사항 없음	본인	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

		- 제이씨현시스템주 회장						
--	--	---------------	--	--	--	--	--	--

제 4호 의안 : 감사선임에 관한 사항

○ 제안내용

상법 제409조 및 당사 정관 제39조의1 규정에 의하여 당사 감사를 본 정기주주총회에서 선임하고자 합니다

- (1) 임기만료예정 상근 감사(1명) : 김 흥 남
- (2) 상근 감사 선임 예정자(1명) : 김 흥 남

성 명	출생년월	주요약력	추천인	회사와의 거래내역	최대주주와의 관계	5년 이내		취업제한 결격사유 유 무
						체납여부	회생/파산 진행사실 여부	
김흥남	1959.05	KB국민은행 암사역 수석지점 장 KB캐피탈 기업금융 상무	이사회	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명
			김대훈 (출석률: 85.7%)
			찬 반 여 부
1	2023.03.02	내부회계관리제도 운영실태 평가보고의 건	참석(찬성)
2	2023.03.06	제32기 결산재무제표 승인의 건	참석(찬성)
3	2023.03.06	제32기 정기주주총회 소집의 건	참석(찬성)
4	2023.03.23	대표이사 임기만료에 따른 선임에 관한 건	미참석
5	2023.06.07	제이씨현시스템(주) 부산지사 사업자등록 정정의 건	참석(찬성)
6	2023.06.23	자회사인 대아리드선(주)의 신용카드 보증 입보의 건	참석(찬성)
7	2023.12.12	관계사 (주)엘림넷으로부터 일반자금 차입의 건	참석(찬성)

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활 동 내 역		
		개최일자	의안내용	가결여부
-	-	-	-	-

해당사항 없음.

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	1	2,000	20	20	주총승인금액은 2023년 이사전원에 대한 보수한도 승인액임

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
자금거래 (상환)	디앤디컴(주) (계열회사)	2023.08.10	35	2.82%

* 상기 비율은 최근 사업연도말 현재의 자산총액(별도기준) 대비 비율임.

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
-	-	-	-	-

해당사항 없음.

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

1) 산업의 특성 및 성장성

당사의 주요 사업부문인 컴퓨터기기 및 통합배선솔루션, 드론 산업의 특성 및 성장성은 다음과 같다.

세계 PC시장의 2023년 출하량은 2억4천180만대로 전년 대비 14.8% 감소했다고 시장조사기관인 가트너는 밝혔다. 하지만 2023년 4분기 출하량은 6천337만대로 전년 대비 0.3% 증가하며 하락세의 최저점을 찍고 회복 조짐을 보이고 있다고 분석했다.

국내 PC시장의 2023년 PC출하량은 480만대로 전년대비 17% 감소하였다고 한국IDC는 밝혔다. 온라인 수업 및 재택근무 수요가 감소했지만, 탄력적 재고운영과 디지털교육전환을 위한 노트북 보급, 노후화된 사무실 데스크톱 교체에 힘입어 감소폭은 점차 줄어드는 추세라고 한국IDC는 분석했다.

통합배선분야는 음성계통과 데이터계통의 범위에만 적용되었으나 지능형빌딩시스템(IBS)의 도입과 고부가가치의 건물들 수요가 증가하고 또한 건물 내 시설되어지는 시스템들의 정보신호가 디지털화 되면서 모든 정보신호를 통합 처리할 수 있는 통합배선시스템이 점점 부각되고 있다. 또한 통합배선시스템을 한 단계 발전시켜 기존 수기로 관리하던 포트를 실시간으로 감시 관리하는 지능형패칭시스템(CMS)의 도입이 늘어나면서 통합배선시장의 볼륨도 점점 커지고 있다.

드론 사업은 신성장 동력으로서 세계적으로 주목을 받고 있으며, 항공 촬영 분야를 비롯하여 농약 살포, 인명 구조, 안전관리 등 다양한 산업분야로 확대 되고 있다. 또한 2015년을 기점으로 일반 사용자들이 접근할 수 있는 가격대의 고성능 드론들이 다양하게 출시됨에 따라 시장이 크게 확대 되었다. 시장 조사기관에서는 연평균 10%~30%의 성장율을 보일 것으로 전망하고 있으며 2025년이면 100조원 이상의 거대 시장이 될 것으로 전망되고 있다.

2) 경기변동의 특성

당사의 사업부문을 다시 제품군으로 분류해보면 PC시장, 통합배선시장, 드론시장 등으로 분류할 수 있으며, 이들 제품군은 각기 계절별, 경제상황에 따라 매출실적의 추이가 달라진다.

그 중 PC시장은 일단 계절적으로 늦가을 및 겨울, 봄 등 이른 바 겨울 방학시즌과 개학시즌에 가장 수요가 높으며, 늦봄과 여름에는 상대적으로 수요가 낮다. 따라서 대부분의 PC관련 업종은 1분기와 4분기에 높은 매출을 올리고 있으며 2분기와 3분기는 이들 분기에 비해 매출실적이 다소 낮게 나타난다.

또한 기업용 통합배선시장은 경기상황에 가장 민감한 부문 중 하나이다. 전반적인 경기활황의 경우에는 IT산업 중 높은 성장률을 거둬하지만 경기침체에 접어들면 타 부문에 비해 상대적으로 빨리 침체에 빠져드는 경향이 있다. 특히 기업용 시장은 경기에 선행해 수요가 창출되는 것이 일반적이다. 경기활황에 대비해 기업들이 정보통신 인프라 구축에 나서기 때문이다.

나. 회사의 현황

1) 영업개황 및 사업부문의 구분

당사는 컴퓨터 관련 제품 및 통합배선솔루션, 드론 제품 등을 판매하는 부문을 주요 사업 영역으로 설정하고 있다. 아울러 사업본부를 지원하기 위해 물류센터를 두고 있으며 드론 연구개발을 위해 드론소프트웨어연구소를 운영하고 있다.

가) 컴퓨터관련사업

컴퓨터 관련사업은 PC부품 및 주변기기 제품 등을 공급하고 있으며 기가바이트 테크놀로지(메인보드, 그래픽카드), AMD(CPU) 등 국내외 굴지의 컴퓨터 기기 제조사와 제휴해 제품 마케팅 및 공급을 담당하고 있다. 또한 자사 브랜드인 'Udea'로 모니터를 공급하고 있으며 IT기기 등을 리스, 렌탈하고 있다.

당사는 고품질 제품과 고객만족서비스로 높은 소비자 신뢰도를 구축하고 있으며, 투명한 거래관행과 신용을 바탕으로 유통업체, 도소매상들과 오랜 신뢰관계를 구축해 안정적인 영업망을 확보하고 있다.

당사는 서울 용산구 신계동에 위치하고 있으며 부산, 대구, 대전, 광주 등 4곳에 각각 지사를 두고 있다.

나) 시스템관련사업 및 4차산업관련사업

시스템관련사업은 세계적 통합배선업체인 콤스코프(Commscope)의 광섬유케이블 및 케이블솔루션을 제공하고 있다. 또한 4차산업관련사업으로는 드론 및 관련 솔루션을 시장에 공급하고 있다. 드론은 프랑스 드론전문업체 Parrot사의 고성능 프리미엄 드론과 중국의 배터리 제조업체인 GPR 등 각 제조사를 통해 농업 및 교육용 드론에 사용하는 리튬폴리머배터리를 공급하고 있으며 자체 개발한 드론실시간 영상관제솔루션인 DroneRTS를 개발 및 공급하고 있다.

2) 시장점유율 및 시장 특성

가) 컴퓨터 기기

① 메인보드

국내 데스크톱 PC 시장은 삼성, LG, HP 등 대기업 PC 제조업체(OEM/SI)와 DIY PC 조립 시장으로 크게 나눌 수 있으며, 전체 시장은 1:1 비중으로 DIY PC 조립시장 내 메인보드 시장 규모는 현재 약 160~200만대 수준으로 예측된다.

당사는 전세계 메인보드 시장(Retail only)의 30%대 시장 점유율을 가지고 있는 대만 기가바이트(GIGABYTE TECHNOLOGY CO., LTD)사의 메인보드를 1998년부터 현재까지 약 24년간 국내 유통하고 있으며 직전 3년간 매 분기별 약 6만대 판매를 토대로 연간 약 30여만대의 안정적인 매출 구조를 유지하고 있다. 이러한 매출 안정세를 기반으로 2019년 마감 기준 33여만대의 판매를 기록하였고 2020년도 마감기준 약39만대의 꾸준한 판매량을 이어감으로써 메인보드 DIY 전체 유통시장의 20%를 점유하고 있다.

이와 함께 BIOSTAR MICROTECH INT'L CORP.와 2023년 8월 국내 유통 계약을 체결하였으며, 10월부터 국내 유통을 시작했다. BIOSTAR 메인보드를 시작으로 다양한 제품군을 추가하여 PC 부품 사업의 시장 점유율을 확대할 예정이다. 또한, ELITEGROUP COMPUTER SYSTEMS CO., LTD사의 보급형 메인보드로 엔트리 시장에도 진입할 수 있는 사업 역량을 갖추었으며, 고급형과 보급형 브랜드로의 양분화가 뚜렷해지는 메인보드 시장 내에서 절대적인 양적 성장을 지속할 계획이다.

마지막으로 당사는 지속적으로 PC, IT관련 사업을 새롭게 확장시킬 예정이고 다양한 마케팅 활동과 함께 서울지역 외 부산, 대구, 대전, 광주4개 광역시에 지사 및 고객지원센터를 통해 고객 만족을 넘어 고객 감동을 위한 서비스를 지속적으로 강화해 나아가고 있다.

② 그래픽카드

그래픽카드는 Window 11의 보급 확산을 기반으로 Microsoft사의 DirectX 12.0을 정식 지원하는 중·고급형 제품군의 수요가 늘어나는 추세이다. 특히, Window 11은 새로운 드라이버 모델 지원과 더불어 메모리 관리 성능을 개선하였고, 이로 인해 기존 OS대비 DirectX 12.0을 사용하는 그래픽카드의 성능을 한층 끌어 올렸다. Window11은 Microsoft사의 새로운 API인 DirectX 12.0 또한 정식 지원하여 그래픽카드의 판매 수요를 견인하고 있다. 7nm공정으로 출시된 Intel 13세대 랩터레이크 CPU 및 5nm의AMD 5세대 RYZEN 라파엘 CPU 출시와 판매증대로 인하여 HTPC 등 일반적인 보급형 그래픽카드 시장은 CPU에 탑재된 그래픽코어로 대체되고 있으나 고성능 그래픽 사양을 요구하는 3D 온라인 게임들이 끊임 없이 출시되고 있고 8K와 4K 해상도 & USB 3.1와 같은 차세대 디스플레이 기술이 화두되면서 그래픽카드 시장의 전체 마켓 사이즈는 소폭 감소하면서 중고급형 중심의 시장으로 본격적으로 접어들었다.

당사는 업계 최고의 브랜드인 GIGABYTE社의 국내 공급원으로서 Window 11 성능지표, WEI(Windows Experience Index)그래픽 스코어 차트에 최상위 모델로 평가된 GIGABYTE그래픽카드를 주력제품으로 유통하고 있다. 2002년부터 시작한 GIGABYTE 그래픽카드 유통사업은 매년 역대 최대실적을 갱신하고 있으며 2010 하반기 이후 급격한 실적 호전을 바탕으로 Biz 잠재성장력이 더욱 부각되고 있다. 특히, 연관 산업인 다양한 게임사와 협력을 통해 부가가치가 높은 고사양 제품의 판매량이 급등하고 있으며, 이러한 성장세를 기반으로 당사는 2013년 이후 국내 최다 판매 브랜드를 달성하며 명실상부한 1등 브랜드로 거듭나고 있다.

현재 그래픽카드 Retail시장 규모는 연간 약 130~140만대 수준으로 예측되고 있다. 당사는 시장 수요의 급격한 변화에 병행하여 중-고급형 그래픽카드 판매에서 높은 시장점유율을 가지고 있다. 뿐만 아니라 보급형 제품 또한 점진적인 시장점유율 확대를 모색하고 있으며, 기업 및 신규 OEM납품공급의 추가 확충을 위해 지속적인 영업계획을 마련하고 있다.

GIGABYTE 그래픽카드는 부담 없는 합리적인 가격에 넉넉한 3년 무상A/S, 최고급 컴포넌트만을 사용하여 최적화된 성능과 내구성을 겸비한 어로스(AORUS), 게이밍(GAMING), 이글(EAGLE) 시리즈 그래픽카드 시리즈를 연이어 선보이며 시장의 Trend를 이끌고 있다. 당사는 고급형 제품군의 판매 확대에 박차를 가하고 있으며 VR, 차세대 디스플레이 사업과 연계하여 사업 다각화를 계획하고 있다. 또한 워크스테이션 장비 공급 및 가상화폐 시장에도 적극적인 행보를 이어갈 예정이다. 이는 VR기반 게임, 4K 장비, 빅데이터 등 차세대 산업에 대응하기 위함이며 기존 그래픽카드 판매와 더불어 큰 시너지 효과를 가져올 것으로 예상하고 있다.

③ 리스/렌탈 Business

리스/렌탈 Business는 기업 및 공공, PC방, 숙박업소등 대상으로 IT기기(PC, 모니터, 사무기기등) 리스 또는 렌탈을 하고 있다. 신규 창업 및 기존 PC 업그레이드를 원하는 기업의 금융비용 부담을 최소화하기 위하여 하나은행, 국민은행과 제휴하여 최저금리의 리스 프로그램을 운용하고 있으며 또한, 당사에서 직접 유통하고 있는 기가바이트, ECS등 고품질의 메인보드와 그래픽 카드를 채용하여 최적의 PC사용 환경을 구현하였다. 추가적으로 이용 기간 무상 방문 서비스 등을 통하여 리스/렌탈을 이용함에 있어 발생할 수 있는 불편함을 최소화하였으며 PC방, 숙박업소등의 프랜차이즈 업체와 업무 협약을 체결하여 기존 총판 채널과 더불어 영업을 확대 운영하고 있다. 기업시장은 리스/렌탈 진행 시 세제혜택과 더불어 인식의 변화로 매출 증가추세에 있으며 특히 고사양을 요구하는 설계사무소 및 디자인 회사 등에 영업을 집중하고 있다. 추가 영업 영역으로 신규시장인 헬스케어 시장과 유치원 교자재, 의료장비 시장 등으로 리스/렌탈 상품을 확대해 나가고 있다.

④ 모니터

LCD, LED모니터(브랜드명 : UDEA, BattleG)는 일반 PC 시장과 기업, PC방, SI, 정부조달 시장 등을 대상으로 판매하고 있다. 친환경 정책에 따라 저전력저감 기술 특허 출원과 녹색기술인증, 환경표지인증, 대기전력신고 등 저탄소 친환경 정책을 적극 실현하며 모니터 산업을 선도하고 있다. 유디아, 배틀G 모니터는 LED 백라이트를 사용하여 선명한 화질과 색상을 제공하고 사용자 시력보호를 위해 유케어 블루라이트 기능을 추가하여 소비자를 중심으로 호평을 받고 있다. 또한 다양한 소비자 NEEDS를 충족하기 위해 게이밍 모니터(BattleG) 론칭, 라인업 확대를 하고 있으며, 전국 무상방문 서비스 “유디아 케어”와 “배틀G 케어”를 제공하여 고객 불편사항을 최소화하고 있으며, 시장 트렌드에 따라 D2C 기반의 사업영역으로 확대 중이다.

유디아, 배틀G 모니터는 전국 무상방문서비스를 포함 주요도시 서비스 센터를 운영하고, SNS 를 통해 고객과의 소통에도 최선을 다하고 있다.

⑤ VR기기

VR기기는 어떤 특정한 환경이나 상황을 가상으로 만들어 실제 상황이나 환경처럼 느끼게 해주는 기기를 말한다. 보통 HMD(Head-mounted Display)를 머리에 쓰고 전용 컨트롤러와 전용컨텐츠를 통해 가상현실을 경험할수 있으며 게임을 기본으로 교육, 의료, 엔터테인먼트, 여행, 스포츠, 원거리 통통신, 가상훈련 등 각종 산업분야 전반에 걸쳐 점진적으로 그 활용성이 높아지고 있다.

주요 VR 주변기기로는 모션 트래커와 트래커를 몸에 장착할 수 있는 스트랩이 있다. 모션 트래커는 현실에 있는 사람이나 물체의 동작을 위치 추적하여 가상공간의 아바타에게 동작을 전달하는 역할을 수행한다. 모션트래커 방식은 두가지로 구분한다. 아웃사이드인 방식은 외부 장치가 트래커센서를 인식해 아바타가 움직이도록 한다. 외부장치로는 베이스스테이션이 필요하다. 인사이드 아웃 방식으로 HMD에 부착된 다수의 카메라로 주변환경을 읽어 HMD의 위치 방향 자세를 산출한다.

당사에서는 미국 위스콘신 툰드라랩스와 국내유통계약을 2023년 6월에 체결하여 기존 타사 트래커 대비 더 작고 더 가볍고 평균 지속가능시간이 더 길고 강력한 배터리 성능을 가진 아웃사이드인방식의 툰드라 트래커를 출시하였다. 아울러 모션트래커를 이용하기 위한 필수 장비인 스트랩이 있는데, 당사는 세계 판매량 상위권에 있는 툰드라 EOZ STRAP의 국내 유통권도 확보하여 그 동안 직구 구매를 통해 높은 가격 및 비싼 해외 배송비를 지불하고 구매 한 국내소비자들에게 더 좋은가격 및 서비스로 제품을 공급하게 되었다.

당사에서는 자사몰인 제이씨현플레이스에 VR존을 신규개설하여 기존의 VR기기 판매와 더

불어 튠드라사의 신규 VR 주변기기 제품들의 공식런칭을 통해 VR산업내에서의 HW 유통및 기술경쟁력을 갖춘 선도적인 기업의 입지를 쌓아가고 있다.

나) IBS사업팀

당사는 기업부문 통합배선 분야의 최고의 브랜드이자 세계시장 점유율1위인 콤스코프사의 시스티맥스 솔루션 및 넷커넥트 솔루션을 기본으로 통합배선과 함께 건물의 인프라가 되는 교환기 및 네트웍장비 사업을 하고 있으며 업무 영역을 CCTV, CATV, PA, 보안, 주차관제, 통합관제 등 IBS분야로 확장하고 있다. 또한 호텔 MRO, 호텔 리뉴얼, 안심쉘터 제작 등 다양한 사업에 참여하고 있다.

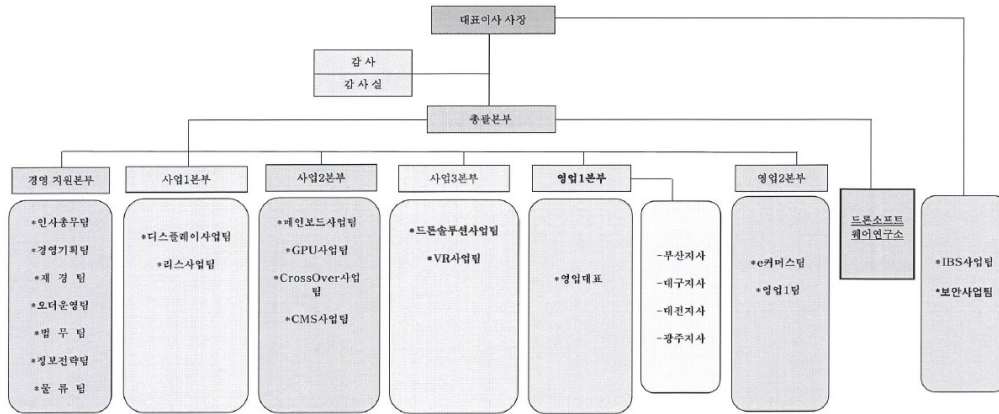
다) 드론솔루션사업팀

당사는 프랑스의 드론전문 회사인 Parrot과 국내 공급 계약을 체결하고 항공사진 촬영, 인명 구조, 지형 조사, 산림 측량등에 특화된 아나피 드론 시리즈의 국내 판매 및 기술지원을 담당하고 있다. 당사에서는 자체기술로 개발한 드론 실시간 영상관제솔루션인 DroneRTS, 자율비행을 기반으로 한 순환 감시, 정찰, 배송까지 가능한 솔루션 DroneSSR과 스마트폰을 이용한 지상원격 모니터링 솔루션인 GUD를 기반으로 공공 및 산업 응용 분야를 대상으로 드론솔루션 사업 및 드론서비스 플랫폼사업을 진행하고 있다. 또한 비행공역 및 드론 관련 토털 서비스를 제공하는 DRONEFLY(드론플라이) 모바일용 앱을 개발하여 드론 사용자들에게 다양한 드론 뉴스들을 제공하고 사용자간의 정보를 공유할 수 있는 서비스를 제공하고 있다. DRONEFLY(드론플라이)의 사용자층이 점차 확대되어 가고 있기에 정보와 기능을 향상시키는 고도화 작업을 지속적으로 진행하여 드론사용자를 위한 토털 플랫폼의 역할을 충실히 수행하고 있다.

또한, 2021년부터는 시장이 크게 확대 되어 가고 있는 농업 방제 및 교육용 드론 시장의 진입을 위해 중국 배터리 제조사들과 신규 파트너쉽을 체결하고 OEM 자체 브랜드인 ESSEN을 제조 생산하여 방제 및 교육용 드론에 사용할 수 있는 전용 배터리 공급을 진행하고 있으며, 방제용 드론과 교육용 드론의 커스터마이징 시장에도 접근하여 드론 사업 범위를 지속적으로 확대하고 있다.

3) 조직도

■ 제이씨현시스템(주) 조직도



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

Ⅲ. 경영참고사항, 1.사업의 개요, 가.업계의 현황, 나.회사의 현황 참조

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표) · 손익계산서(포괄손익계산서) · 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

* 제33기, 제32기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 의해 작성하였습니다.

1) 연결재무제표

- 연결재무상태표

<연결재무상태표>

제 33 기말 2023년 12월 31일 현재

제 32 기말 2022년 12월 31일 현재

제이씨현시스템 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 33 기		제 32 기	
자 산				
I. 유동자산		85,448,167,557		104,160,457,918
현금및현금성자산	9,409,451,897		6,618,639,193	
단기금융상품	2,500,000,000		6,005,000,000	
당기손익공정가치측정금융자산	1,737,908,080		1,928,029,060	
상각후원가측정금융자산	110,000		4,575,000	

매출채권및기타채권	39,811,475,428		41,466,273,061	
재고자산	30,817,025,280		46,094,067,662	
당기법인세자산	36,943,460		57,822,046	
기타유동자산	1,135,253,412		1,986,051,896	
II. 비유동자산		61,022,132,253		56,480,443,535
당기손익공정가치측정금융자산	4,079,581,588		3,398,155,007	
상각후원가측정금융자산	362,330,000		362,195,000	
장기매출채권및기타채권	16,614,797,755		11,153,638,109	
관계기업투자	627,814,711		418,838,789	
유형자산	16,549,763,932		19,145,535,234	
투자부동산	18,673,892,701		18,902,700,748	
무형자산	677,900,136		816,653,734	
사용권자산	644,802,171		205,123,949	
이연법인세자산	2,580,126,844		2,020,636,577	
기타비유동자산	211,122,415		56,966,388	
자 산 총 계		146,470,299,810		160,640,901,453
부 채				
I. 유동부채		28,079,012,580		35,804,812,389
매입채무및기타채무	18,260,930,697		19,838,070,301	
단기차입금	7,851,471,972		15,141,580,472	
유동성장기부채	-		-	
당기법인세부채	455,622,110		123,027,208	
기타유동부채	987,956,928		528,897,135	
유동성리스부채	523,030,873		173,237,273	
II. 비유동부채		8,837,647,214		12,222,374,633
장기차입금	6,549,844,809		9,800,387,464	
장기매입채무및기타채무	397,552,436		773,094,247	
이연법인세부채	280,394,785		253,107,360	
기타비유동부채	1,477,322,302		1,369,861,562	
리스부채	132,532,882		25,924,000	
부 채 총 계		36,916,659,794		48,027,187,022
자 본				
I. 지배기업 소유주지분		105,290,448,373		107,986,803,092
자본금	9,557,216,000		9,557,216,000	
자본잉여금	37,557,460,559		37,108,733,574	
이익잉여금	58,795,870,149		61,492,224,868	
기타자본구성요소	-620,098,335		-171,371,350	
II. 비지배지분		4,263,191,643		4,626,911,339
자 본 총 계		109,553,640,016		112,613,714,431
부 채 및 자 본 총 계		146,470,299,810		160,640,901,453

- 연결포괄손익계산서

<연 결 포 괄 손 익 계 산 서>

제 33 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 32 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제이씨현시스템 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 33 기	제 32 기
I. 매출액	211,562,471,795	200,564,472,355
II. 매출원가	190,525,045,669	182,975,038,686
III. 매출총이익	21,037,426,126	17,589,433,669
IV. 판매비와관리비	26,615,183,140	19,959,225,688
판매및관리비용	19,797,393,384	19,528,179,314
수취채권 손상차손(환입)	6,817,789,756	431,046,374
V. 영업이익(손실)	-5,577,757,014	-2,369,792,019
VI. 기타수익	2,117,685,156	488,515,884
VII. 기타비용	150,224,937	247,923,032
VIII. 금융수익	4,170,513,587	4,641,645,153
IX. 금융비용	2,694,204,129	4,294,066,802
X. 관계기업등 투자손익	-191,024,078	58,656,005
XI. 법인세비용차감전순이익	-2,325,011,415	-1,722,964,811
XII. 법인세비용(수익)	255,063,000	-2,110,088,854
XIII. 당기순이익	-2,580,074,415	387,124,043
당기순이익의 귀속:		
지배기업소유주지분	-2,696,354,719	285,988,316
비지배지분	116,280,304	101,135,727
XIV. 기타포괄손익	-	-
XV. 총포괄이익	-2,580,074,415	387,124,043
총포괄이익의 귀속:		
지배기업소유주지분	-2,696,354,719	285,988,316
비지배지분	116,280,304	101,135,727
XVI. 주당이익		
기본주당이익	-143	15
희석주당이익	-143	15

- 연결자본변동표

연 결 자 본 변 동 표

제 33 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 32 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제이씨현시스템 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본구성요소	합계		
2022.1.1 (전기초)	9,557,216,000	37,053,562,223	63,284,351,162	-116,199,999	109,778,929,386	4,525,775,612	114,304,704,998

총포괄이익:							
당기순손실	-	-	285,988,316	-	285,988,316	101,135,727	387,124,043
자본에 직접 인식된 주주의 거래:							
연차배당	-	-	-2,078,114,610	-	-2,078,114,610	-	-2,078,114,610
주식매입선택권 소멸	-	55,171,351	-	-55,171,351	-	-	-
2022.12.31 (전기말)	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
2023.1.1 (당기초)	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
총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-2,696,354,719	-	-2,696,354,719	116,280,304	-2,580,074,415
자본에 직접 인식된 주주의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	-480,000,000	-480,000,000
주식매입선택권 소멸	-	448,726,985	-	-448,726,985	-	-	-
2023.12.31 (당기말)	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

- 연결현금흐름표

연 결 현 금 흐 름 표

제 33 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 32 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제이씨현시스템 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 33 기		제 32 기	
1. 영업활동현금흐름		7,608,989,663		-31,853,613,363
(1) 당기순이익	-2,580,074,415		387,124,043	
(2) 조정:				
법인세비용(수익)	255,063,000		-2,110,088,854	
이자비용	68,702,976		87,506,854	
이자수익	-1,647,765,863		-1,295,625,578	
배당금수익	-46,872,820		-43,023,920	
감가상각비	1,161,586,356		1,116,470,723	
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-58,382,723		-19,693,637	
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-418,334,443		-78,968,405	
무형자산상각비	55,998,829		55,382,203	
사용권자산상각비	529,049,457		468,154,486	
재고자산평가손실	999,015,599		2,352,812,261	
재고자산평가손실환입	-1,129,452,897		-2,116,122,900	
재고자산감모손실	-		855,839	
잡손실	-		89,221	
외화환산손실	28,486,317		104,346,654	
대손상각비	6,817,789,756		431,046,374	
기타의대손상각비	4,000,000		-	
유형자산처분손실	8,910,194		633,956	
유형자산폐기손실	39,732,631		3,956,274	
무형자산처분손실	-		349,165	
무형자산폐기손실	1,000		-	
무형자산손상차손	-		149,281,779	

당기손익공정가치측정금융자산평가손실	165,602,822		731,852,211	
통화선도거래손실	-		86,729,096	
통화선도거래이익	-33,060,000		-62,357,556	
유형자산처분이익	-1,284,135,821		-2,945,864	
무형자산처분이익	-83,281,917		-	
외화환산이익	-226,326,452		-474,298,432	
잡이익	-367,000		-28,000	
지분법이익	-		-1,509,589	
지분법손실	191,024,078		103,301,399	
관계기업처분이익	-		-160,447,815	
(3) 운전자본의 변동				
매출채권의 증감	-7,057,160,337		-733,792,809	
미수금의 증감	1,933,757,177		-2,117,813,845	
선금금의 증감	998,548,879		788,199,251	
선급비용의 증감	-104,229,691		21,539,636	
환불자산의 증감	-43,520,704		-4,695,493	
재고자산의 증감	15,355,865,228		-20,153,365,076	
장기매출채권의 증감	-6,150,938,275		-2,469,264,608	
장기미수수익의 증감	-3,585,741		-2,587,730	
장기선급비용의 증감	-154,156,027		-	
통화선도부채의 증감	33,060,000		-25,885,000	
매입채무의 증감	-1,487,236,799		-4,468,686,578	
미지급금의 증감	-434,335,498		-773,685,157	
미지급비용의 증감	88,520,871		-159,714,027	
선수금의 증감	543,411,845		-74,674,210	
예수금의 증감	-20,549,957		18,897,493	
환불부채의 증감	43,658,645		4,362,582	
(4) 배당금의 수취	46,872,820		43,023,920	
(5) 이자의 수취	2,002,953,771		1,367,774,675	
(6) 이자의 지급	-365,062,854		-185,026,110	
(7) 법인세 납부액	-433,792,354		-2,643,002,265	
II. 투자활동현금흐름		6,658,217,870		-7,450,256,897
단기금융상품의 처분	5,005,000,000		3,500,000,000	
당기손익공정가치측정금융자산의 처분	721,660,130		3,023,899,637	
단기대여금및수취채권의 처분	427,695,000		8,180,876,653	
장기대여금및수취채권의 처분	32,398,000		46,025,000	
상각후원가측정금융자산의 처분	4,575,000		16,771,288,015	
임차보증금의 감소	30,000,000		3,000,000	
기타예치보증금의 감소	15,850,394		6,589,349	
유형자산의 처분	3,530,106,881		16,077,273	
무형자산의 처분	222,476,819		12,652,297	
관계기업투자주식의 처분	-		245,000,000	
단기금융상품의 취득	-1,000,000,000		-8,000,000,000	
단기대여금및수취채권의 취득	-163,404,000		-7,428,408,000	

장기금융상품의 취득	-500,000,000		-
당기손익공정가치측정금융자산의 취득	-901,851,387		-1,518,535,093
장기대여금의 증가	-26,596,000		-436,592,000
상각후원가측정금융자산의 취득	-245,000		-8,200,391,028
임차보증금의 증가	-30,000,000		-352,000,000
기타예치보증금의 증가	-73,000,394		-42,268,415
유형자산의 취득	-580,006,440		-1,043,711,082
투자부동산의 취득	-		-12,047,613,880
무형자산의 취득	-56,441,133		-186,145,623
Ⅲ. 재무활동현금흐름		-11,491,999,155	7,400,197,688
단기차입금의 증가	3,489,166,357		25,292,473,515
임대보증금의 증가	90,000,000		822,000,000
장기차입금의 증가	4,785,685,319		8,302,877,217
단기차입금의 상환	-18,815,502,831		-23,737,248,634
장기차입금의 상환	-		-145,000,000
임대보증금의 감소	-		-467,000,000
유동성장기부채의 상환	-		-514,789,800
유동성리스부채의 상환	-561,348,000		-75,000,000
배당금의 지급	-480,000,000		-2,078,114,610
Ⅳ. 현금및현금성자산의 순증감		2,775,208,378	-31,903,672,572
Ⅴ. 기초 현금및현금성자산		6,618,639,193	38,531,004,668
Ⅵ. 현금및현금성자산의 환율변동효과		15,604,326	-8,692,903
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산		9,409,451,897	6,618,639,193

- 연결 재무제표에 대한 주석

제 33 기 2023년 12월 31일 현재

제 32 기 2022년 12월 31일 현재

제이씨현시스템 주식회사 및 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
대아리드선(주)	대한민국	전자, 통신기기 제조 및 판매	99.52	99.52
디앤디컴(주)(*1)	대한민국	컴퓨터 및 주변장치, 소프트웨어 도매업	86.21	86.21
제이씨현온비즈(주)	대한민국	전자상거래업	94.74	94.74

(*1) (주)엘림넷의 100% 종속기업입니다.

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

① 당기말

(단위: 원)				
종속기업명	(주)엘림넷	대아리드선(주)	디앤디컴(주)	제이씨현온비즈(주)
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	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 전기말

(단위: 원)				
종속기업명	(주)엘림넷	대아리드선(주)	디앤디컴(주)	제이씨현온비즈(주)
자산	26,631,076,655	3,824,907,777	12,720,443,051	2,348,131,983
부채	2,695,448,746	664,361,094	1,976,615,245	1,634,200,234
자본	23,935,627,909	3,160,546,683	10,743,827,806	713,931,749
매출	17,629,144,166	3,820,270,933	31,690,276,762	6,726,896,877
당기순이익	2,035,994,177	(62,788,066)	(1,233,475,193)	(175,801,949)
총포괄손익	2,035,994,177	(62,788,066)	(1,233,475,193)	(175,801,949)

2. 재무제표 작성기준

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

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 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

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

- 주석 23: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 24: 구매자금대출약정 - 수요자 금융약정과 관련된 금액의 재무상태표와 현금흐름표상의 표시
- 주석 30: 수익인식 - 수익인식시기

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 2.(17): 총당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 30: 예상반품물의 추정
- 주석 34: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 기업소득환류세제에 따른효과
- 주석 38: 매출채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균채무불이행률을 결정하기 위한 주요가정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측

정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 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, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구 분	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 관측 가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

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

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 4에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

연결실체의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 연결실체는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류

하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 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 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속측정

금융자산

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

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유한다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금

흐름이 발생한다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다(주석 36 참고). 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산 - 사업모형

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

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

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

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 제거

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

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

④ 상계

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

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생할 채무불 이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

- 금융자산의 연체일수가 365일을 초과한 경우

연결실체는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다. 당사는 이것을 CRETOP의 B 이상으로 간주합니다.

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

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약 기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 기타포괄손익에서 인식합니다.

⑤ 제각

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

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

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

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건물	40년
기계장치	3~5년
차량운반구	5년
비품	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 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	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 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

③ 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 분류하였습니다.

(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

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

(10) 리스

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

1) 리스이용자

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

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

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

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

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미

래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

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

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

단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2) 리스제공자

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

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다(주석 3.(4),(5) 참조). 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '임대매출'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(11) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부

채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고있습니다.

② 퇴직급여: 확정기여제도

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

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액

의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 외화

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

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

(15) 납입자본

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

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(16) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원 급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 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, 이시점에 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 반품부채와 고객에게서 재화를 회수할 기업의 권리에 대하여 자산이 인식되었습니다. 환불부채를 결제할 때 고객에게서 재화를 회수할 권리에 대해 인식하는 자산은 처음 측정할 때재화의 이전 장부금액에서 그 재화 회수에 예상되는 원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 환불부채는 기타채무에 포함되어 있습니다. 당사는 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	계약을 통해 임차인에게 계약서 명시된 기간 동안 목적물을 임대하며 매월 임대료 및 관리비를 청구합니다.	투자부동산 임대료 및 관리비는 계약서에 명시된 기간에 수취됨에 따라 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 정액 기준으로 수익을 인식하고 있습니다.
용역	용역은 창고관리, 배송업무, 대행업무, 수수료수익 등으로 이루어져 있으며 용역을 제공 완료 후에 용역대금을 청구합니다.	물류관리대행용역의 경우 회사가 수행의무를 수행하는 동시에 고객의 효익이 증가됨에 따라 수행의무 완료까지의 진행률을 측정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 진행률을 측정하는 목적은 고객에게 약속한 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내기 위한 것입니다. 수수료수익의 경우 고객과 공급처를 매개시켜 상품을 제공함과 동시에 필요한 제반 업무 등을 수행함으로써 당사의 수행 의무가 완료되면서 수익을 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 당기손익으로 인식된 위험회피의 비효과적인 부분

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

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

③ 법인세 처리의 불확실성

연결실체는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호를 어떻게 적용할지를 다루는 해석서 제2123호에 따라 불확실성을 어떻게 고려할지 판단합니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 그러한 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다.

(20) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 신주인수권부사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 회계정책의 변경

4.1 연결실체는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체

니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약 (예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 당사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 당사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계 정책을 공시하도록 요구하고, 당사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 당사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 당사의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감 할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식 하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 기업회계 기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용 합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융 약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계 기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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	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

② 전기

(단위: 원)				
구분	매출액	영업손익	당기순손익	감가상각비 및 무형자산상각비
컴퓨터 부문	182,713,586,843	(4,801,109,409)	(3,094,638,879)	647,577,707
네트워크 부문	17,629,144,166	2,446,901,872	2,035,994,177	827,738,263
세션 및 도금 부문	3,820,270,933	(28,140,470)	(62,788,066)	186,071,644
보고부문 합계	204,163,001,942	(2,382,348,007)	(1,121,432,768)	1,661,387,614
연결조정	(3,598,529,587)	12,555,988	1,508,556,811	(21,380,202)
연결재무제표 금액	200,564,472,355	(2,369,792,019)	387,124,043	1,640,007,412

(3) 당기말과 전기말 현재 부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

① 당기말

(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

② 전기말

(단위: 원)		
구분	자산	부채
컴퓨터 부문	152,014,926,561	56,468,118,106
네트워크 부문	26,631,076,655	2,695,448,746
세선 및 도금 부문	3,824,907,777	664,361,094
보고부문 합계	182,470,910,993	59,827,927,946
연결조정	(21,830,009,540)	(11,800,740,924)
연결재무제표 금액	160,640,901,453	48,027,187,022

(4) 당기말 현재 연결실체의 자산, 부채는 모두 국내에 소재하고 있으며, 수익은 전액국내에 귀속되고 있습니다. 당기 중 연결실체 전체 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 1곳이며, 해당 고객의 매출액은 21,202백만원입니다. 전기 중 연결실체의 전체 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 없습니다.

6. 관계기업투자 및 비지배지분

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

(단위: 원)								
회사명	소재국가	주요 영업활동	당기말				전기말	
			지분율	취득가액	장부가액	순자산지분금액	지분율	장부가액
㈜제이씨에이치 인베스트먼트	대한민국	창업투자	26.88%	955,000,000	627,814,711	627,814,711	26.88%	418,838,789
합계					955,000,000	627,814,711		418,838,789

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
회사명	기초	취득	처분	지분법손익	기말
㈜제이씨에이치인베스트먼트	418,838,789	400,000,000	-	(191,024,078)	627,814,711
합계	418,838,789	400,000,000	-	(191,024,078)	627,814,711

② 전기

(단위: 원)					
회사명	기초	취득	처분	지분법손익	기말
㈜솔레오	83,042,596	-	(84,552,185)	1,509,589	-
㈜제이씨에이치인베스트먼트	522,140,188	-	-	(103,301,399)	418,838,789
합계	605,182,784	-	(84,552,185)	(101,791,810)	418,838,789

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

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 원)							
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	순손익	총포괄손익
㈜제이씨에이치인베스트먼트	1,587,986,065	18,602,467	11,950,073	36,458,443	127,320,538	(384,573,661)	(384,573,661)

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

① 당기말

(단위: 원)					
구분	당기말순자산	지분율	순자산지분금액	미인식 지분법손익	장부가액
㈜제이씨에이치인베스트먼트	1,357,423,710	46.26%	627,814,711	-	627,814,711

② 전기말

(단위: 원)					
구분	당기말순자산	지분율	순자산지분금액	미인식 지분법손익	장부가액
㈜제이씨에이치인베스트먼트	1,558,180,016	26.88%	418,838,789	-	418,838,789

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

① 당기

(단위: 원)				
구분	㈜엘리트(*)	대아리드선(주)	제이씨현온비즈(주)	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	1,162,433,759	(9,629,536)	(836,167,056)	
총포괄손익	1,162,433,759	(9,629,536)	(836,167,056)	
비지배지분에 배분된 당기순이익	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	

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

② 전기

(단위: 원)				
구분	㈜엘림넷(*)	대아리드선(주)	제이씨현온비즈(주)	합계
비지배지분율	13.79%	0.48%	5.26%	
유동자산	30,616,063,532	1,152,614,771	2,305,667,539	
비유동자산	7,217,812,334	2,672,293,006	42,464,444	
유동부채	4,660,073,203	411,253,734	1,634,200,234	
비유동부채	11,990,788	253,107,360	-	
순자산	33,161,811,875	3,160,546,683	713,931,749	
비지배지분의 장부금액	4,574,043,016	15,292,968	37,575,355	4,626,911,339
당기순이익	802,518,984	(62,788,066)	(175,801,949)	
총포괄손익	802,518,984	(62,788,066)	(175,801,949)	
비지배지분에 배분된 당기순이익	110,692,274	(303,813)	(9,252,734)	101,135,727
비지배지분에 배부된 총포괄손익	110,692,274	(303,813)	(9,252,734)	101,135,727
비지배지분에 배부된 영업활동 현금흐름	(109,514,649)	(186,607)	(307,358)	
비지배지분에 배부된 투자활동 현금흐름	(1,718,338,470)	151,486	(20,014)	
비지배지분에 배부된 재무활동 현금흐름	(62,593,076)	-	-	
현금및현금성자산의 순증감	(1,890,446,195)	(35,121)	(327,372)	

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

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	9,954,467	9,699,386
보통예금	8,239,383,001	4,104,749,914
외화예금	1,160,114,429	2,504,189,893
합계	9,409,451,897	6,618,639,193

8. 단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
정기적금	-	5,000,000
정기예금	2,000,000,000	6,000,000,000
발행어음	500,000,000	-
합계	2,500,000,000	6,005,000,000

(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	110,000	110,000	4,575,000
소계		110,000	110,000	4,575,000
비유동자산:				
국채 및 공채	7년 이내	362,330,000	362,330,000	354,225,000
국채 및 공채	6년 이내	-	-	7,970,000
소계		362,330,000	362,330,000	362,195,000
합계		362,440,000	362,440,000	366,770,000

(2) 당기와 전기 중 상각후원가측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	366,770,000	8,937,666,987
취득	245,000	8,200,391,028
상각 및 회수	(4,575,000)	(16,771,288,015)
기말	362,440,000	366,770,000
재무상태표:		
- 유동	110,000	4,575,000
- 비유동	362,330,000	362,195,000
합계	362,440,000	366,770,000

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 원)						
회사명	당기손익-공정가치측정금융자산					
	당기말					전기말
	지분율(%)	주식수(주)	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
지분증권-당기손익-공정가치측정						
㈜인켈(*1)	-	29	56,270,646	387,321	387,321	387,321
제이씨현오토㈜(*1)	6.35	126,963	63,481,500	63,481,500	63,481,500	63,481,500
㈜엘티정보통신(*1)	0.01	427	2,135,000	2,135,000	2,135,000	2,135,000
㈜평산에스아이(*2)	0.02	334	1,670,000	-	-	-
㈜에이제이에스(*2)	0.01	376	188,000	-	-	-
제이씨에이치-강원대기술지주 지역엔젤 징검다리펀드(*1)	10.75	900	630,000,000	630,000,000	630,000,000	270,000,000
삼성전자㈜	0.00	6,800	409,795,000	533,800,000	533,800,000	376,040,000
㈜농심	0.00	800	-	-	-	285,600,000
㈜CJ ENM	0.00	1,900	275,920,000	137,180,000	137,180,000	198,930,000
LG전자㈜	0.00	1,920	302,100,000	195,456,000	195,456,000	166,080,000
㈜다우기술	0.00	9,000	232,096,250	161,010,000	161,010,000	172,800,000
신세계㈜	0.00	508	144,780,000	89,001,600	89,001,600	111,760,000
현대자동차(주)	0.00	1,000	207,000,000	203,500,000	203,500,000	-
삼성SDI(주)	0.00	240	168,480,000	113,280,000	113,280,000	-
맥쿼리인프라	0.01	24,492	267,753,100	304,680,480	304,680,480	270,636,600
소계			2,761,669,496	2,433,911,901	2,433,911,901	1,917,850,421
채무증권-당기손익-공정가치측정						
정보통신공제조합	-	116	31,488,316	48,995,964	48,995,964	47,850,580
채무상품-당기손익-공정가치측정						
신종자본증권(*3)	-	-	2,026,000,000	1,876,900,000	1,876,900,000	1,744,440,000
저축성보험(*3)	-	-	691,149,402	710,433,235	710,433,235	955,231,328

종신보험(*3)	-	-	705,969,644	747,248,568	747,248,568	660,811,738
소계			3,454,607,362	3,383,577,767	3,383,577,767	3,408,333,646
합계			6,216,276,858	5,817,489,668	5,817,489,668	5,326,184,067

- (*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 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	5,326,184,067	7,464,738,780
취득	901,851,387	1,518,535,093
재분류	-	-
평가	252,731,621	(652,883,806)
처분	(663,277,407)	(3,004,206,000)
기말	5,817,489,668	5,326,184,067
재무상태표:		
- 유동	1,737,908,080	1,928,029,060
- 비유동	4,079,581,588	3,398,155,007
합계	5,817,489,668	5,326,184,067

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.

① 파생상품거래손익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
통화선도거래이익	33,060,000	62,357,556
통화선도거래손실	-	86,729,096

12. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권의 양도

연결실체는 현금을 수령하고 은행에 매출채권을 양도했습니다. 연결실체는 계속해서소유에

다른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있기 때문에, 해당 매출채권을 재무상태표에서 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	7,851,471,972	6,549,844,809	10,282,304,982	9,800,387,464
관련된 부채의 장부금액	7,851,471,972	6,549,844,809	10,282,304,982	9,800,387,464

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

(단위: 원)								
구분	당기말				전기말			
	총장부금액	현재가치할인차 금	대손충당금	순장부금액	총장부금액	현재가치할인차 금	대손충당금	순장부금액
유동자산:								
매출채권	47,580,071,000	-	(8,583,650,439)	38,996,420,561	40,531,632,680	-	(1,772,389,049)	38,759,243,631
미수금	342,805,030	-	(17,877,191)	324,927,839	2,277,049,419	-	(17,877,191)	2,259,172,228
미수수익	40,023,028	-	-	40,023,028	79,079,202	-	-	79,079,202
임차보증금	418,000,000	(9,364,000)	-	408,636,000	68,000,000	(12,981,000)	-	55,019,000
단기대여금	45,468,000	-	(4,000,000)	41,468,000	313,759,000	-	-	313,759,000
소계	48,426,367,058	(9,364,000)	(8,605,527,630)	39,811,475,428	43,269,520,301	(12,981,000)	(1,790,266,240)	41,466,273,061
비유동자산:								
장기매출채권	16,090,209,927	-	-	16,090,209,927	9,939,271,652	-	-	9,939,271,652
장기미수금	5,053,156	-	-	5,053,156	6,232,226	-	-	6,232,226
장기미수수익	8,178,241	-	-	8,178,241	4,512,800	-	-	4,512,800
장기대여금	31,272,000	-	-	31,272,000	437,074,000	-	-	437,074,000
임차보증금	52,000,000	(751,000)	-	51,249,000	402,000,000	(7,138,000)	-	394,862,000
기타예치보증금	428,835,431	-	-	428,835,431	371,685,431	-	-	371,685,431
소계	16,615,548,755	(751,000)	-	16,614,797,755	11,160,776,109	(7,138,000)	-	11,153,638,109
합계	65,041,915,813	(10,115,000)	(8,605,527,630)	56,426,273,183	54,430,296,410	(20,119,000)	(1,790,266,240)	52,619,911,170

(3) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)									
구분	당기					전기			
	매출채권	기타채권	대여금	임차보증금	합계	매출채권	기타채권	임차보증금	합계
기초금액	1,772,389,049	17,877,191	-	-	1,790,266,240	2,395,475,128	17,877,191	-	2,413,352,319
대손상각비	6,817,789,756	-	4,000,000	-	6,821,789,756	434,189,846	-	-	434,189,846
제각	(6,528,366)	-	-	-	(6,528,366)	(1,054,132,453)	-	-	(1,054,132,453)
환입	-	-	-	-	-	(3,143,472)	-	-	(3,143,472)
합계	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

연결실체는 상기 매출채권및기타채권의 일부에 대해서 지급보증을 제공받고 있습니다.

13. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	25,170,367,084	(1,275,825,134)	23,894,541,950	39,630,207,758	(1,488,200,279)	38,142,007,479
제품	205,267,927	(3,911,488)	201,356,439	264,505,705	(7,663,164)	256,842,541
원재료	1,820,341,549	(539,664,382)	1,280,677,167	1,746,090,920	(453,846,533)	1,292,244,387
재공품	8,792,075	-	8,792,075	7,404,206	-	7,404,206
미착품	5,431,657,649	-	5,431,657,649	6,395,569,049	-	6,395,569,049
합계	32,636,426,284	(1,819,401,004)	30,817,025,280	48,043,777,638	(1,949,709,976)	46,094,067,662

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 183,187,436천원(전기: 172,891,246천원)이며, 당기 중 재고자산평가손실환입 130,437천원이 발생하였으며, 전기는 재고자산평가손실 236,689천원이 발생하였습니다.

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	씨에스이노베이션(주) 제이씨현오토(주) (주)제이씨현테크

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

① 매출 등

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기

관계기업	(주)솔레오(*1)	임대매출	-	20,000,000
		이자수익	-	2,083,330
기타	씨에스이노베이션(주)	상품매출 등	43,805,581	123,047,203
		잡이익	-	160,000
		유형자산 처분	4,236,363	-
		임대매출	76,800,000	76,800,000
	제이씨현오토(주)	용역매출	9,663,764	130,011,778
		상품매출	-	90,401,908
		배당금수령	5,078,520	12,696,300
	(주)제이씨현테크	임대매출	-	5,500,000
이자수익		2,029,042	18,305,479	
합계			141,613,270	479,005,998

(*1) (주)솔레오는 전기 중 관계기업에서 제외되었으며, 그 이전까지의 거래를 기재하였습니다.

② 매입 등

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
기타	씨에스이노베이션(주)	지급수수료	1,829,906,656	1,828,268,874
		재고자산 매입	58,449,098	72,880,910
		용역매출원가	57,837,031	32,344,992
		AS비용	-	22,225,000
	제이씨현오토(주)	AS비용	-	32,450,001
	(주)제이씨현테크		5,800,000	-
합계			1,951,992,785	1,988,169,777

③ 자금거래

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
기타	(주)제이씨현테크	대여금 회수	200,000,000	250,000,000
	임직원	주택자금 등 대여금 대여	50,000,000	155,000,000
		주택자금 등 대여금 회수	70,093,000	180,901,653

(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)	10,443,500	-	-	163,292,494	90,000,000
	임직원	-	52,572,000	39,225,000	-	-
합계		10,443,500	52,572,000	39,225,000	163,292,494	90,000,000

② 전기말

(단위: 원)						
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	단기대여금	장기대여금	미지급금	임대보증금
기타	씨에스이노베이션(주)	10,858,500	-	-	168,868,954	90,000,000
	(주)제이씨현테크	-	450,000,000	-	-	-
	제이씨현오토(주)	6,895,000	-	-	4,517,500	-
	임직원	-	59,759,000	37,074,000	-	-
합계		17,753,500	509,759,000	37,074,000	173,386,454	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)		
분류	당기	전기
단기급여	1,547,101,056	1,509,781,092
퇴직급여	971,145,322	182,946,902
합계	2,518,246,378	1,692,727,994

(*) 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
(주)엘림넷	2019.03.31	2024.03.31	4,620	10,000주	10,000주

15. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(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 전기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	10,423,139,275	-	-	10,423,139,275
건물	7,969,190,071	(1,623,010,264)	-	6,346,179,807
기계장치	5,619,529,300	(4,045,012,830)	(212,644,605)	1,361,871,865
차량운반구	728,761,965	(461,230,025)	-	267,531,940
비품	2,309,549,142	(1,599,305,179)	-	710,243,963
시설장치	102,550,455	(73,195,455)	-	29,355,000
운용리스자산	10,250,678	(3,037,294)	-	7,213,384
합계	27,162,970,886	(7,804,791,047)	(212,644,605)	19,145,535,234

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(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

(*) 토지 및 건물은 투자부동산 대체로 인한 변동이며, 기계장치와 비품은 상품에서 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감(*)	폐기	기말

토지	10,704,239,493	-	-	-	(281,100,218)	-	10,423,139,275
건물	5,456,885,558	-	-	(200,995,677)	1,090,289,926	-	6,346,179,807
기계장치	1,448,506,581	289,074,331	(30,000)	(453,125,401)	77,446,354	-	1,361,871,865
차량운반구	171,318,328	190,533,779	(13,024,772)	(81,295,395)	-	-	267,531,940
비품	359,575,506	523,647,079	(710,593)	(178,599,756)	10,288,001	(3,956,274)	710,243,963
시설장치	7,000	33,000,000	-	(3,652,000)	-	-	29,355,000
운용리스자산	1,768,425	7,455,893	-	(2,010,934)	-	-	7,213,384
합계	18,142,300,891	1,043,711,082	(13,765,365)	(919,679,163)	896,924,063	(3,956,274)	19,145,535,234

(*) 토지 및 건물은 투자부동산 대체로 인한 변동이며, 기계장치와 비품은 상품에서 대체되었습니다.

(3) 당기말 현재 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험종류	부보자산	장부가액	부보금액	보험회사
화재보험	건물(*)	7,433,814,448	6,275,800,000	현대해상화재보험(주) 등
	기계장치	667,199,094	200,000,000	(주)KB손해보험
	차량운반구	86,450,000	200,000,000	DB손해보험(주)
	재고자산	21,379,706,213	15,790,463,590	메리츠화재해상보험(주) 등
합계		29,567,169,755	22,466,263,590	

(*) 투자부동산 장부가액 4,828,230,325원을 포함하고 있습니다.

연결실체는 상기 보험외에 차량운반구에 대한 책임보험 및 종합보험 등에 가입하고 있습니다.

16. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
계정과목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
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 전기말

(단위: 원)				
계정과목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
토지	12,162,331,815	-	(57,756,787)	12,104,575,028
건물	9,290,667,802	(2,408,958,080)	(83,584,002)	6,798,125,720

합계	21,452,999,617	(2,408,958,080)	(141,340,789)	18,902,700,748
----	----------------	-----------------	---------------	----------------

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(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

② 전기

(단위: 원)					
구분	기초	취득	감가상각비	기타증감(*)	기말
토지	4,330,980,321	7,096,621,010	-	676,973,697	12,104,575,028
건물	2,538,361,730	4,950,992,870	(182,099,324)	(509,129,556)	6,798,125,720
사용권자산	991,726,085	-	(14,692,236)	(977,033,849)	-
합계	7,861,068,136	12,047,613,880	(196,791,560)	(809,189,708)	18,902,700,748

(*) 유형자산의 대체로 인한 변동입니다.

(3) 투자부동산 관련 손익

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

(단위: 원)		
분류	당기	전기
임대수익	1,166,513,785	1,040,182,146
운영비용	560,869,044	497,896,665

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

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	면적	장부금액	공시지가	면적	장부금액	공시지가
토지	10,613.46㎡	12,104,575,028	11,898,599,752	13,623.71㎡	12,104,575,028	13,696,525,792

17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
계정과목	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 전기말

(단위: 원)				
계정과목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	436,422,703	-	(200,000,000)	236,422,703
산업재산권	93,974,831	(63,031,221)	-	30,943,610
개발비	4,274,816,746	(3,407,475,892)	(867,328,852)	12,002
기타의무형자산	187,285,358	-	-	187,285,358
소프트웨어	256,849,090	(183,836,019)	-	73,013,071
시설이용권	460,931,580	-	(171,954,590)	288,976,990
합계	5,710,280,308	(3,654,343,132)	(1,239,283,442)	816,653,734

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(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

② 전기

(단위: 원)							
구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각비	손상차손	대체	기말
영업권	236,422,703	-	-	-	-	-	236,422,703
산업재산권	35,257,662	-	-	(4,314,052)	-	-	30,943,610
개발비	12,002	-	-	-	-	-	12,002
기타의무형자산	130,598,106	183,300,623	(13,090,683)	-	(149,281,779)	35,759,091	187,285,358

소프트웨어	121,236,222	2,845,000	-	(51,068,151)	-	-	73,013,071
시설이용권	288,976,990	-	-	-	-	-	288,976,990
합계	812,503,685	186,145,623	(13,090,683)	(55,382,203)	(149,281,779)	35,759,091	816,653,734

연결실체가 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비(판매비와관리비)는 각각 858,037,777원 및 765,724,088원입니다.

(3) 기타의 무형자산 - 가상자산

연결실체는 가상자산의 채굴에 소요된 취득원가에 해당하는 금액을 무형자산으로 계상하였습니다. 당사가 보유한 가상자산은 가상화폐 거래소에 상장되어 있습니다.

연결실체는 매매차익 확보 목적 등 에서 가상자산을 취득하여 보유하고 있습니다.

① 당기말 현재 가상자산 취득 및 보유현황은 다음과 같습니다.

(수량단위: ETH, 원화단위: 원)							
가상자산명	상장 여부	수량				공정가치(/ETH)	
		기초	취득	처분	기말	전기말	당기말
이더리움	여	52.82365796	-	-	52.82365796	1,550,726	3,086,167

② 당기말 및 전기말 현재 가상자산 계상현황은 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	27,882,000	58,237,000
차량운반구	19,566,000	47,730,000
기타	597,354,171	99,156,949
합계	644,802,171	205,123,949

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(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

② 전기

(단위: 원)				
구분	건물	차량운반구	기타	합계
기초	38,313,000	2,367,000	487,316,458	527,996,458
신규 취득	79,127,000	65,800,000	5,080,977	150,007,977
해지	-	(4,726,000)	-	(4,726,000)
감가상각비	(59,203,000)	(15,711,000)	(393,240,486)	(468,154,486)
합계	58,237,000	47,730,000	99,156,949	205,123,949

19. 담보제공자산

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

(단위: 원)							
담보제공자산		내역	담보한도액	단기차입금(*1)	장기차입금(*1)	외상매입금	담보제공처
종류	장부금액						
토지 및 건물(*2)	2,696,458,611	물품거래 담보	3,000,000,000	-	-	-	중소기업은행
			4,800,000,000	2,703,741,416	1,796,614,084	-	(주)하나은행
토지 및 건물	1,677,190,612	차입금 담보	960,000,000	-	-	-	(주)신한은행
토지 및 건물	3,404,034,372	신용거래여신담보	1,000,000,000	-	-	76,446,873	엘에스전선(주)
합계	7,777,683,595		9,760,000,000	2,703,741,416	1,796,614,084	76,446,873	

(*1) 상업어음할인채권과 관련하여 상환청구권이 존재하는 경우, 금융자산의 제거요건을 충족하지 못하므로 해당채권을 재무상태표에 계속 인식하고 관련금액은 장·단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(*2) 담보로 제공된 토지 및 건물의 장부금액은 유형자산 2,174,158,933원, 투자부동산 522,299,678원을 포함하고 있습니다.

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

20. 기타자산·부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동

기타자산:				
선급금	574,297,185	-	1,572,846,064	-
선급비용	362,744,113	211,122,415	258,514,422	56,966,388
환불자산(*)	198,212,114	-	154,691,410	-
합계	1,135,253,412	211,122,415	1,986,051,896	56,966,388
기타부채:				
선수금	604,827,054	1,477,322,302	168,875,949	1,369,861,562
예수금	168,764,280	-	189,314,237	-
환불부채(*)	214,365,594	-	170,706,949	-
합계	987,956,928	1,477,322,302	528,897,135	1,369,861,562

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

21. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동부채:		
매입채무	15,481,539,862	17,114,496,750
미지급금	1,184,209,516	1,610,459,826
미지급비용	694,181,319	618,113,725
임대보증금	901,000,000	495,000,000
소계	18,260,930,697	19,838,070,301
비유동부채:		
장기미지급비용	26,087,203	406,000,000
임대보증금	90,000,000	33,168,173
기타보증금	281,465,233	333,926,074
소계	397,552,436	773,094,247
합계	18,658,483,133	20,611,164,548

22. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
차입처	내역	연이자율	당기말	전기말
(주)하나은행	역구매대출(*1)	-	2,703,741,416	5,325,351,008
(주)국민은행	KB공급망밸류업대출(*1)	-	5,147,730,556	4,849,808,979
	기업일반운전자금대출	6.63%	-	2,359,275,490

	(*2)			
중소기업은행	보증기업추천대출(*1)	-	-	107,144,995
	기업회전대출	3.87%	-	2,500,000,000
합계			7,851,471,972	15,141,580,472

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

(*2) 해당 차입금과 관련하여 지배기업의 대표이사가 연대보증을 제공하고 있습니다.(주석14 참조)

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
차입처	내역	연이자율	만기일	당기말	전기말
(주)국민은행	KB공급망밸류업대출(*)	-	-	4,753,230,725	4,553,229,472
(주)하나은행	역구매대출(*)	-	-	1,796,614,084	5,247,157,992
합계				6,549,844,809	9,800,387,464

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

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	매출채권 양도 관련 차입금
2025.01.01 ~ 2025.12.31	1,830,601,056
2026.01.01 ~ 2026.12.31	3,381,813,714
2027.01.01 ~ 2027.12.31	1,337,430,039
합계	6,549,844,809

(4) 당기와 전기 중 차입금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(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

② 전기

(단위: 원)			
구분	단기차입금	유동성장기부채	장기차입금

기초	7,742,207,624	60,000,000	7,501,658,214
차입	25,292,473,515	-	8,302,877,217
상환	(23,737,248,634)	(75,000,000)	(145,000,000)
유동성분류	5,844,147,967	15,000,000	(5,859,147,967)
기말	15,141,580,472	-	9,800,387,464

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 3년에서 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 재무상태표상 사용권자산으로 표시하고 있습니다.(주석 18.(1) 참조)

① 당기

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

(*) 유형자산의 대체 및 리스중도해지로 인한 금액입니다.

② 전기

(단위: 원)					
구분	사용권자산			투자부동산	합계
	건물	차량운반구	기타	사용권자산	
기초	38,313,000	2,367,000	487,316,458	991,726,085	1,519,722,543
증가	79,127,000	65,800,000	5,080,977	-	150,007,977
감가상각비	(59,203,000)	(15,711,000)	(393,240,486)	(14,692,236)	(482,846,722)
감소(*)	-	(4,726,000)	-	(977,033,849)	(981,759,849)

기말	58,237,000	47,730,000	99,156,949	-	205,123,949
----	------------	------------	------------	---	-------------

(*) 유형자산의 대체 및 리스중도해지로 인한 금액입니다.

2) 당기와 전기 중 현재 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	199,161,273	1,698,163,659
이자비용	54,027,803	42,774,437
리스부채 증가	1,012,687,679	125,646,977
리스료의 지급	(561,348,000)	(514,789,800)
기타증감(*1)	-	(1,147,880,000)
리스의 해지(*2)	(48,965,000)	(4,754,000)
기말	655,563,755	199,161,273
재무상태표:		
- 유동	523,030,873	173,237,273
- 비유동	132,532,882	25,924,000
합계	655,563,755	199,161,273

(*1) 당기 감소액은 매수선택권 행사에 따른 임차보증금 상계금액입니다.

(*2) 리스 중도해지금액입니다.

3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	54,027,803	42,774,437
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	1,342,241	15,000,000
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	29,987,444	31,048,021

4) 당기와 전기 중 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	561,348,000	514,789,800

5) 연장선택권

일부 부동산 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하다면 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 유의적인사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평

가합니다.

(2) 리스제공자

1) 운용리스

연결실체는 소유 부동산과 리스한 부동산으로 구성된 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다(주석 16 참고). 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 관련금액은 1,166,513,785원(전기: 1,040,182,146원)입니다.

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

(단위: 원)		
기간	당기말	전기말
1년 이내	694,154,990	739,516,665
1년 이상	18,233,330	394,500,000

2) 금융리스

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

다음은 금융리스료에 대한 만기분석 표입니다.

① 당기

(단위: 원)		
기간	당기말	
	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
합 계	247,016,736	232,493,499

② 전기

(단위: 원)		
기간	전기말	
	최소리스료 할인전 금액	최소리스료 현재가치
1년이내	84,056,754	79,595,539
1년초과 2년이내	66,380,944	64,604,245

2년초과 3년이내	8,262,656	8,202,876
합 계	158,700,354	152,402,660

24. 우발부채 및 약정사항

(1) 타인으로부터 제공받은 보증내역

연결실체는 시스템 사업부의 통신공사 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 계약이행보증 1,357,428,682원을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 원)			
금융기관	내용	한도금액	실행금액
(주)하나은행	역구매대출(*)	12,000,000,000	4,500,355,500
	파생상품관련보증	\$310,221.81	-
중소기업은행	파생상품관련보증	\$230,000.00	-
	기업회전대출(*)	2,500,000,000	-
(주)국민은행	KB공급망밸류업대출	1,000,000,000	-
	기업일반운전자금대출	13,000,000,000	9,900,961,281
합계		28,500,000,000	14,401,316,781
		\$540,221.81	-

(*) 동 약정과 관련하여 단기금융상품, 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 8, 주석 19 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 대한민국내에서 판매할 수 있는 계약을 체결하여, 관련 제품을 공급하고 있습니다.

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

(4) 당기말 현재 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
소송내용	소송액	원고	피고	계류법원	비고
<지배기업이 피고인 사건>					
물품대금 채무부존재확인(*1)	70,000,000	성종호 외1명	당사	서울서부지방법원	1심

청구이의의 소송(*2)	99,000,000	주영희	당사	서울서부지방법원	1심
물품대금 채무부존재확인(*3)	495,000,000	윤선주	당사	서울서부지방법원	1심

- (*1) 원고가 연결사채 및 타인을 공동피고로 하여 물품대금에 대한 채무부존재 확인 소송을 제기하였습니다. 당기말 현재 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.
- (*2) 원고가 연결실체의 지급명령 청구 결정에 대하여 청구이의의 소송을 제기하였습니다. 당기말 현재 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.
- (*3) 원고가 연결실체의 보증보험 청구를 하자 당사를 피고로 하여 물품대금에 대한 채무부존재 확인 소송을 제기하였습니다. 당기말 현재 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 주식 14와 같이, 연결실체는 특수관계자에게 담보를 제공하고 있습니다.

25. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말 현재 연결실체의 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	1,335,427,255	886,700,270
합계	37,557,460,559	37,108,733,574

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	1,202,000,000	1,202,000,000
임의적립금	35,815,740,851	35,815,740,851
미처분이익잉여금	21,778,129,298	24,474,484,017
합계	58,795,870,149	61,492,224,868

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당

(*) 할 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 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	61,492,224,868	63,284,351,162
당기순이익	(2,580,074,415)	387,124,043
차감: 비지배지분순이익	(116,280,304)	(101,135,727)
연차배당	-	(2,078,114,610)
기말금액	58,795,870,149	61,492,224,868

27. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식매입선택권	-	448,726,985
자기주식	(726,410,961)	(726,410,961)
기타자본조정	106,312,626	106,312,626
합계	(620,098,335)	(171,371,350)

28. 주식기준보상

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

내역	(주)엘림넷
	5차
최초부여인원(명)	47
최초부여주식수(주)	261,000
잔존부여인원(명)	25
잔존부여주식수(주)	152,000
행사기간	2021.04.01~2024.03.31
행사방법	자기주식법
부여일	2019.03.31
행사조건	부여일로부터 2년 재직후
행사가격	4,620원

(2) 당기 및 전기 중 연결실체가 부여한 주식매입선택권의 증감 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주, 원)				
내역	제이씨현시스템(주)		(주)엘림넷	
	개수	가중평균 행사가격	개수	가중평균 행사가격

기초 미행사분	122,000	8,775	162,000	4,620
권리상실	(122,000)	8,775	-	-
기말 미행사분	-	-	162,000	4,620
기말현재 행사가능 주식매입선택권 수	-	-	162,000	4,620

② 전기

(단위: 주, 원)				
내역	제이씨현시스템(주)		(주)엘림넷	
	개수	가중평균 행사가격	개수	가중평균 행사가격
기초 미행사분	137,000	8,775	193,000	4,620
권리상실	(15,000)	8,775	(31,000)	4,620
기말 미행사분	122,000	8,775	162,000	4,620
기말현재 행사가능 주식매입선택권 수	122,000	8,775	162,000	4,620

(3) 당기와 전기 중 주식매입선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
기초금액	448,726,985	503,898,336
취소	(448,726,985)	(55,171,351)
기말금액	-	448,726,985

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

(단위 : 원)		
구분	(주)엘림넷	비고
	5차	
무위험이자율	1.71%	3년, 5년 만기 국고채 수익률
기대행사기간	3.5년	
예상주가변동성	21.24%	주식의 매종가 평균 표준편차 코스닥 IT S/W & SVC업 지수에 기초한 과거 변동성
총보상원가	39,897,711	

29. 자기주식

(1) 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

(2) 당기와 전기 중 연결실체가 보유한 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
내역	당기		전기	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
기초금액	222,481	726,410,961	222,481	726,410,961
자기주식 처분	-	-	-	-
기말금액	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)				
구 분	재화의 판매	임대	용역	합 계
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)
합 계	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)
합 계	195,244,774,816	1,166,513,785	15,151,183,194	211,562,471,795

② 전기

(단위: 원)				
구 분	재화의 판매	임대	용역	합 계
주요 지리적 시장				

국내	189,856,044,982	1,078,982,146	10,978,832,170	201,913,859,298
중국	637,460,902	-	33,176,354	670,637,256
베트남	1,529,674	-	-	1,529,674
인도	1,576,975,714	-	-	1,576,975,714
연결조정	(3,085,216,147)	(38,800,000)	(474,513,440)	(3,598,529,587)
합 계	188,986,795,125	1,040,182,146	10,537,495,084	200,564,472,355
수익인식 시기				
한 시점에 이행	192,072,011,272	-	3,223,592,822	195,295,604,094
기간에 걸쳐 이행	-	1,078,982,146	7,788,415,702	8,867,397,848
연결조정	(3,085,216,147)	(38,800,000)	(474,513,440)	(3,598,529,587)
합 계	188,986,795,125	1,040,182,146	10,537,495,084	200,564,472,355

(2) 매출액 및 매출원가

당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출액:		
-고객과의 계약에서 생기는 수익		
상품매출	191,923,180,428	185,240,337,271
제품매출	3,321,594,388	3,746,457,854
용역매출	15,151,183,194	10,537,495,084
소계	210,395,958,010	199,524,290,209
- 이외의 수익		
임대매출	1,166,513,785	1,040,182,146
합계	211,562,471,795	200,564,472,355
매출원가:		
-고객과의 계약에서 생기는 비용		
상품매출원가	180,135,304,114	174,033,846,713
제품매출원가	3,052,132,137	3,423,990,643
용역매출원가	6,776,740,374	5,019,304,665
소계	189,964,176,625	182,477,142,021
-이외의 비용		
임대매출원가	560,869,044	497,896,665
합계	190,525,045,669	182,975,038,686

(3) 연결실체가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
선수금	343,697,004	59,106,453

(4) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	8,013,080,901	8,215,377,143
퇴직급여	1,527,626,898	716,730,647
복리후생비	895,796,995	976,018,827
여비교통비	181,470,548	155,600,694
접대비	174,701,720	193,112,411
통신비	79,689,718	92,951,584
수도광열비	121,987,241	100,809,245
세금과공과	542,453,263	600,216,386
감가상각비(*)	547,802,883	521,287,110
임차료	59,049,700	31,048,021
수선비	239,644,297	587,521,482
보험료	131,815,136	137,905,403
차량유지비	57,575,304	46,522,657
경상연구개발비	858,037,777	765,724,088
운반비	794,336,162	677,095,526
교육훈련비	7,660,000	7,459,000
도서인쇄비	13,213,894	22,006,871
사무용품비	205,535,983	162,800,915
지급수수료	3,579,294,548	3,438,262,012
광고선전비	936,749,001	1,193,269,959
판매촉진비	472,774,620	474,937,891
대손상각비	6,817,789,756	431,046,374
건본비	16,777,905	14,764,114
무형자산상각비	53,626,739	52,959,113
통관제비용	126,078,910	107,084,388
A/S비용	125,802,638	207,234,627
잡비	34,810,603	29,479,200
합계	26,615,183,140	19,959,225,688

(*) 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

(5) 비용의 성격별 분류

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

(단위: 원)						
계정과목	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비 (경상연구개발비 포함)	합계	매출원가	판매비와관리비 (경상연구개발비 포함)	합계

재고자산의 변동	13,998,830,142	-	13,998,830,142	(19,780,748,806)	-	(19,780,748,806)
상품 등 재고자산 매입액	168,495,517,063	-	168,495,517,063	192,671,995,063	-	192,671,995,063
급여	1,194,140,609	8,824,410,486	10,018,551,095	1,231,839,566	8,875,222,325	10,107,061,891
퇴직급여	83,702,731	1,542,085,238	1,625,787,969	110,478,992	788,002,292	898,481,284
감가상각비	456,455,426	476,322,883	932,778,309	473,306,053	446,373,110	919,679,163
투자부동산감가상각비	228,808,047	-	228,808,047	196,791,560	-	196,791,560
무형자산상각비	-	55,998,829	55,998,829	-	55,382,203	55,382,203
사용권자산상각비	457,569,457	71,480,000	529,049,457	393,240,486	74,914,000	468,154,486
기타	5,610,022,194	15,644,885,704	21,254,907,898	7,678,135,772	9,719,331,758	17,397,467,530
합계	190,525,045,669	26,615,183,140	217,140,228,809	182,975,038,686	19,959,225,688	202,934,264,374

31. 종업원급여

당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	10,018,551,095	10,107,061,891
퇴직급여제도 관련 비용(*)	1,625,787,969	898,481,284
합계	11,644,339,064	11,005,543,175

(*) 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	1,284,135,821	2,945,864
무형자산처분이익	83,281,917	-
수입수수료	468,766,488	142,869,720
잡이익	281,500,930	342,700,300
기타수익 소계	2,117,685,156	488,515,884
기타비용:		
유형자산처분손실	8,910,194	633,956
유형자산폐기손실	39,732,631	3,956,274
재고자산폐기손실	22,976,290	10,371,866
재고자산감모손실	-	855,839
기부금	1,000,000	50,000,000
무형자산처분손실	-	349,165
무형자산폐기손실	1,000	-
무형자산손상차손	-	149,281,779

잡손실	73,604,822	32,474,153
기타비용 소계	150,224,937	247,923,032
기타손익 합계	1,967,460,219	240,592,852

33. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,647,765,863	1,295,625,578
배당금수익	46,872,820	43,023,920
외환차익	1,739,771,286	2,667,677,625
외화환산이익	226,326,452	474,298,432
통화선도거래이익	33,060,000	62,357,556
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	58,382,723	19,693,637
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	418,334,443	78,968,405
금융수익 소계	4,170,513,587	4,641,645,153
금융비용:		
이자비용	68,702,976	87,506,854
외환차손	2,431,412,014	3,283,631,987
외화환산손실	28,486,317	104,346,654
통화선도거래손실	-	86,729,096
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	165,602,822	731,852,211
금융비용 소계	2,694,204,129	4,294,066,802
금융손익 합계	1,476,309,458	347,578,351

34. 관계기업 등 투자손익

당기 및 전기 중 관계기업 등 투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
지분법이익	-	1,509,589
지분법손실	(191,024,078)	(103,301,399)
관계기업투자등처분이익	-	160,447,815
합계	(191,024,078)	58,656,005

35. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	768,413,820	463,388,314
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	(532,202,842)	(2,544,887,457)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	18,852,022	(28,589,711)
투자·상생협력 촉진세제로 인한 당기법인세(*)	-	-
연결포괄손익계산서상 보고된 법인세비용(수익)	255,063,000	(2,110,088,854)

(*) 연결실체는 2018년부터 시행되는 투자·상생협력 촉진세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담하여야 합니다. 이러한 투자·상생협력 촉진세제의 시행으로 인한 당기말 과세대상 미환류 소득은 없습니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세순자산	2,299,732,059	1,767,529,217
기초 이연법인세순자산	1,767,529,217	(777,358,240)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(532,202,842)	(2,544,887,457)

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,325,011,415)	(1,722,964,811)
적용세율에 따른 세부담액	(485,927,386)	(379,052,258)
조정사항		
비과세수익	(4,188)	(2,516,668)
비공제비용	23,435,633	9,393,405
일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식액의 변동	560,693,355	88,047,097
세액공제	(240,919,339)	(123,382,183)
전기법인세 조정	18,852,022	(28,589,711)
개정세법으로 인한 이연법인세 인식액 변동	400,447	(1,684,897,665)
토지등양도소득에 대한 법인세	254,876,229	-
기업소득환류세제로 인한 당기법인세	-	-
세율차이 등	22,000,000	(22,000,000)
기타	101,656,227	32,909,129
법인세비용(수익)	255,063,000	(2,110,088,854)
유효법인세율(*)	-	-

(*) 당기 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로 유효법인세율을 산정하지 않았습니다.

(4) 연결실체는 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이 연법인세자산을 인식하였으며 당기말 현재 일시적차이 등의 법인세효과는 당해 일시적차이 등이 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 21%를 적용하여 산정 하였습니다.

(5) 연결실체는 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대하여 동일 과세당국이 부과하는 법인 세이며 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가 지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연 결재무상태표에 표시하였습니다.

(6) 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구분	기초금액	당기손익 반영	기말금액
재고자산평가총당금	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
대손총당금	93,736,751	1,524,125,244	1,617,861,995
간주취득세(금강테크)	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
사용권 자산	(419,536,497)	166,493,747	(253,042,750)
사용권 자산상각비	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)
상품자재총당금	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

② 전기

(단위: 원)			
구분	기초금액	당기손익 반영	기말금액
재고자산평가충당금	360,113,630	48,439,400	408,553,030
미수수익	9,087,590	(11,463,884)	(2,376,294)
매도가능금융자산손상차손	16,694,332	(4,200,000)	12,494,332
취득세(토지)	2,115,740	-	2,115,740
감가상각비	9,780,474	3,521	9,783,995
미지급비용	94,487,437	(33,411,790)	61,075,647
미지급비용(장기종업원급여)	8,900,822	(1,530,923)	7,369,899
환불자산	8,531,975	(780,752)	7,751,223
환불부채	(12,064,931)	690,997	(11,373,934)
감가상각누계액	-	(4,617,958)	(4,617,958)
회원권손상차손	605,000	-	605,000
투자부동산손상차손	31,094,974	-	31,094,974
대손충당금	404,361,107	(310,624,356)	93,736,751
간주취득세	3,787,810	-	3,787,810
업무용승용차(자가)	19,486,666	2,046,582	21,533,248
현재가치할인차금	2,795,015	2,071,047	4,866,062
대손금(구상채권)	67,855,584	(474,700)	67,380,884
당기손익인식금융자산	(387,551)	140,860,930	140,473,379
사용권자산	(647,762,855)	228,226,358	(419,536,497)
사용권자산상각비	310,741,313	53,716,534	364,457,847
리스부채	372,588,611	(313,106,901)	59,481,710
특허권	(448,410)	(22,863)	(471,273)
주식	(138,391)	(29,005)	(167,396)
영업권	(357,825)	-	(357,825)
상품자재충당금	3,728,189	-	3,728,189
경상연구개발비(세무조사)	84,755,169	(26,967,554)	57,787,615
무형자산(세무조사)	3,960,000	(630,000)	3,330,000
유형자산(세무조사)	2,902,900	(2,770,950)	131,950
투자유가증권(평가이익)	(2,785,983)	14,127	(2,771,856)
종속기업투자	(1,604,659,509)	1,770,107,164	165,447,655

이월결손금	-	1,097,389,530	1,097,389,530
소계	(450,231,117)	2,632,934,554	2,182,703,437
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세	(327,127,123)	(88,047,097)	(415,174,220)
합계	(777,358,240)	2,544,887,457	1,767,529,217

(7) 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세부채와 당기 법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산	2,562,650,325	2,209,202,250
이연법인세부채	262,918,266	441,673,033
당기법인세자산	346,328,268	391,408,762
당기법인세부채	765,006,918	456,613,924

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
미인식 차감할 일시적차이	(1,831,750,642)	(973,999,536)

36. 주당손익

(1) 연결실체의 당기와 전기의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
내역	당기	전기
	기본주당손익	기본주당손익
지배회사지분 기간손익	(2,696,354,719)	285,988,316
가중평균유통보통주식수(*)	18,891,951	18,891,951
기본주당손익	(143)	15

(*) 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) 희석주당이익

당기와 전기에는 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주가 존재하지 않으므로 희석 주당이익을 계산하지 않았습니다.

37. 현금흐름표

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

(단위: 원)		
내역	당기	전기
유형자산의 투자부동산 대체	-	896,924,063
재고자산의 유형자산 대체	51,614,452	-
임차보증금의 유동성 대체	380,000,000	25,000,000
리스부채의 유동성 대체	45,748,000	162,203,320
매입채무의 기타보증금 대체	40,375,653	333,926,074
선수금의 유동성 대체	118,095,744	345,487,516
매수선택권행사에 따른 임차보증금의 리스부채 상계	-	1,147,880,000

(2) 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구분	기초장부금액	재무현금흐름	금융손익	비현금거래	당기말장부금액
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
합 계	26,042,129,209	(11,011,999,155)	54,027,803	963,722,679	16,047,880,536

② 전기

(단위: 원)					
구분	기초장부금액	재무현금흐름	금융손익	비현금거래	당기말장부금액
단기차입금	7,742,207,624	1,555,224,881	-	5,844,147,967	15,141,580,472
유동성장기부채	60,000,000	(75,000,000)	-	15,000,000	-
장기차입금	7,501,658,214	8,157,877,217	-	(5,859,147,967)	9,800,387,464
리스부채	1,698,163,659	(514,789,800)	42,774,437	(1,026,987,023)	199,161,273
임대보증금	546,000,000	355,000,000	-	-	901,000,000
합 계	17,548,029,497	9,478,312,298	42,774,437	(1,026,987,023)	26,042,129,209

38. 금융상품

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

① 당기말

단위: 원)					
계정과목	장부금액				
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
공정가치로 측정되는 금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	5,817,489,668	-	-	-	5,817,489,668
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)					
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 측정되는 금융부채					
파생상품금융부채	-	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1)					
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 금융자산과 금융부채가 포함되어 있습니다.

(*2) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

(*3) 리스부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않으나, 부채금액 측정의 성격을 고려 하여 상각후원가 측정 금융부채에 포함하여 분류하였습니다.

② 전기말

단위: 원)					
계정과목	장부금액				
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
공정가치로 측정되는 금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	5,326,184,067	-	-	-	5,326,184,067
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)					
현금및현금성자산(*2)	-	-	6,608,939,807	-	6,608,939,807
단기금융상품	-	-	6,005,000,000	-	6,005,000,000
매출채권및기타채권	-	-	41,466,273,061	-	41,466,273,061
상각후원가측정금융자산	-	-	366,770,000	-	366,770,000
장기매출채권및기타채권	-	-	11,153,638,109	-	11,153,638,109
금융자산 합계	5,326,184,067	-	65,600,620,977	-	70,926,805,044
공정가치로 측정되는 금융부채					
파생상품금융부채	-	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1)					

매입채무및기타채무	-	-	-	19,838,070,301	19,838,070,301
단기차입금	-	-	-	15,141,580,472	15,141,580,472
장기차입금	-	-	-	9,800,387,464	9,800,387,464
장기매입채무및기타채무	-	-	-	773,094,247	773,094,247
유동성리스부채(*3)	-	-	-	173,237,273	173,237,273
비유동성리스부채(*3)	-	-	-	25,924,000	25,924,000
금융부채 합계	-	-	-	45,752,293,757	45,752,293,757

- (*1) 취득원가가 공정가치의 최선의 추정치에 해당하여 취득원가로 계상한 금융자산과 금융부채가 포함되어 있습니다.
- (*2) 현금시재액은 제외되어 있습니다.
- (*3) 리스부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않으나, 부채금액 측정의 성격을 고려 하여 상각후원가 측정 금융부채에 포함하여 분류하였습니다.

(2) 공정가치의 측정

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

① 파생상품

당기말 현재 통화옵션 및 통화선도의 경우, 거래 금융기관으로부터 수령한 평가서를 기초로 현재가치를 측정하였습니다. 파생상품의 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 당기말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율 등을 통해 도출되므로, 연결실체는 파생상품의 공정가치측정치를 수준 2로 분류하였습니다.

② 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.

③ 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.

④ 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(*1)
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수(단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외함)(*2)

수준3	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 시장거래를 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	1,737,908,080	3,383,577,767	-	5,121,485,847

나. 전기말

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융상품	1,581,846,600	3,408,333,646	-	4,990,180,246

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계수준 2로 분류된 항목의 가치평가법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	공정가치	평가기법	투입변수
출자금	48,995,964	순자산가치법	순자산가치
저축성보험 등	3,334,581,803	운용사 고시기준가, 해지환급금	

연결실체는 당기말 현재 재무상태표에서 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	696,003,821
-----------------	---------	-------------

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

① 당기

(단위: 원)					
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	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)
통화선도거래손실	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(165,602,822)	-	-	-	(165,602,822)
소계	(165,602,822)	-	(383,356,820)	(2,145,244,487)	(2,694,204,129)
합계	391,047,164	-	1,696,465,130	(611,202,836)	1,476,309,458

② 전기

(단위: 원)					
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	-	119,011,633	946,669,778	229,944,167	1,295,625,578
배당금수익	43,023,920	-	-	-	43,023,920
외환차익	-	244,193,131	66,204,427	2,357,280,067	2,667,677,625
외화환산이익	-	41,363,661	66,795,732	366,139,039	474,298,432
통화선도거래이익	62,357,556	-	-	-	62,357,556
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	19,693,637	-	-	-	19,693,637
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	48,168,405	-	-	30,800,000	78,968,405
소계	173,243,518	404,568,425	1,079,669,937	2,984,163,273	4,641,645,153
이자비용	-	-	-	(87,506,854)	(87,506,854)
외환차손	-	-	(59,642,468)	(3,223,989,519)	(3,283,631,987)
외화환산손실	-	-	(60,006,962)	(44,339,692)	(104,346,654)
통화선도거래손실	-	(86,729,096)	-	-	(86,729,096)

당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(731,852,211)	-	-	-	(731,852,211)
소계	(731,852,211)	(86,729,096)	(119,649,430)	(3,355,836,065)	(4,294,066,802)
합계	(558,608,693)	317,839,329	960,020,507	(371,672,792)	347,578,351

39. 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) 위험관리 개념체계

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 재무부문에서 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.

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

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 신용평가 기관에 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 충당금

을 설정하고 있습니다. 이 총당금은 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(*)	9,399,497,430	6,608,939,807
단기금융상품	2,500,000,000	6,005,000,000
당기손익공정가치측정채무상품	-	346,182,460
상각후원가측정금융자산	110,000	4,575,000
매출채권	47,580,071,000	40,531,632,680
미수금	342,805,030	2,277,049,419
미수수익	40,023,028	79,079,202
임차보증금	418,000,000	68,000,000
단기대여금	41,468,000	313,759,000
소계	60,321,974,488	56,234,217,568
[비유동자산]		
당기손익공정가치측정채무상품	3,383,577,767	3,062,151,186
상각후원가측정금융자산	362,330,000	362,195,000
장기미수금	5,053,156	6,232,226
장기매출채권	16,090,209,927	9,939,271,652
장기미수수익	8,178,241	4,512,800
장기대여금	31,272,000	437,074,000
장기임차보증금	52,000,000	402,000,000
장기기타예치보증금	428,835,431	371,685,431
소계	20,361,456,522	14,585,122,295
합계	80,683,431,010	70,819,339,863

(*) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

금융자산에서 인식된 손상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)									
구분	당기					전기			
	매출채권	기타채권	대여금	임차보증금	합계	매출채권	기타채권	임차보증금	합계
기초금액	1,772,389,049	17,877,191		-	1,790,266,240	2,395,475,128	17,877,191	-	2,413,352,319
대손상각비	6,817,789,756	-	4,000,000	-	6,821,789,756	434,189,846	-	-	434,189,846
제각	(6,528,366)	-		-	(6,528,366)	(1,054,132,453)	-	-	(1,054,132,453)
환입	-	-		-	-	(3,143,472)	-	-	(3,143,472)
기말금액	8,583,650,439	17,877,191		-	8,605,527,630	1,772,389,049	17,877,191	-	1,790,266,240

가. 매출채권

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

위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있는 연결실체의 재무부문은 표준 지급기준을결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 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.

연결실체의 매출채권및기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있어, 중요한 신용위험의 집중은 없습니다. 한편, 연결실체는 상기 매출채권및기타채권의 일부에 대해서 담보 혹은 지급보증 제공받고 있습니다.

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)				
구 분	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실충당금	신용손상여부
만기 미도래	5.40%	48,796,324,619	2,633,544,855	No
만기 경과 후 3개월 미만	63.29%	6,845,385,956	4,332,395,024	No
만기 경과 후 3개월 ~ 6개월 미만	1.28%	1,128,578,879	14,401,482	No
만기 경과 후 6개월 ~ 1년 미만	4.83%	2,575,701,354	124,306,526	No
만기 경과 후 1년 이상	7.06%	2,859,744,452	201,872,925	No
개별평가	87.20%	1,464,545,667	1,277,129,627	YES
합 계		63,670,280,927	8,583,650,439	

나. 현금및현금성자산

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며, 해당 거래는 현금및현금성자산, 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 재정팀의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있어 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

② 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 비과생금융자산·부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
[유동자산]					
현금및현금성자산(*)	9,399,497,430	9,399,497,430	9,399,497,430	-	-
단기금융상품	2,500,000,000	2,550,900,000	2,550,900,000	-	-
당기손익-공정가치측정금융상품(*)	-	-	-	-	-
상각후원가측정금융자산	110,000	111,030	111,030	-	-
매출채권	38,996,420,561	38,996,420,561	38,996,420,561	-	-
미수금	342,805,030	342,805,030	342,805,030	-	-
미수수익	40,023,028	40,023,028	40,023,028	-	-
임차보증금	418,000,000	418,000,000	418,000,000	-	-
단기대여금	41,468,000	42,297,360	42,297,360	-	-
소계	51,738,324,049	51,790,054,439	51,790,054,439	-	-
[비유동자산]					
당기손익-공정가치측정금융상품(*)	3,383,577,767	3,585,214,292	-	3,099,284,017	485,930,275
상각후원가측정금융자산	362,330,000	373,004,379	-	365,034,379	7,970,000
장기미수금	5,053,156	5,053,156	-	5,053,156	-
장기매출채권	16,090,209,927	16,090,209,927	-	16,090,209,927	-
장기미수수익	8,178,241	8,178,241	-	7,951,151	227,090
장기대여금	31,272,000	33,148,320	-	33,148,320	-
장기임차보증금	51,249,000	52,000,000	-	52,000,000	-
장기기타예치보증금	428,835,431	428,835,431	-	428,835,431	-
소계	20,360,705,522	20,575,643,746	-	20,081,516,381	494,127,365
금융자산 합계	72,099,029,571	72,365,698,185	51,790,054,439	20,081,516,381	494,127,365
[유동부채]					
매입채무	15,481,539,862	15,481,539,862	15,481,539,862	-	-

미지급금	1,184,209,516	1,184,209,516	1,184,209,516	-	-
미지급비용	694,181,319	694,181,319	694,181,319	-	-
단기차입금	7,851,471,972	8,327,271,174	8,327,271,174	-	-
임대보증금	901,000,000	901,000,000	901,000,000	-	-
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	-
기타예수보증금	281,465,233	281,465,233	-	281,465,233	-
소계	7,361,395,360	7,760,183,073	-	7,752,001,451	8,181,622
금융부채 합계	33,996,828,902	34,905,484,944	27,145,301,871	7,752,001,451	8,181,622

(*) 현금시재액 및 지분상품은 제외되어 있습니다.

나. 전기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
[유동자산]					
현금및현금성자산(*)	6,608,939,807	6,608,939,807	6,608,939,807	-	-
단기금융상품	6,005,000,000	6,152,240,000	6,152,240,000	-	-
당기손익-공정가치측정금융상품(*)	346,182,460	346,182,460	346,182,460	-	-
상각후원가측정금융자산	4,575,000	4,601,918	4,601,918	-	-
매출채권	38,759,243,631	38,759,243,631	38,759,243,631	-	-
미수금	2,277,049,419	2,277,049,419	2,277,049,419	-	-
미수수익	79,079,202	79,079,202	79,079,202	-	-
임차보증금	68,000,000	68,000,000	68,000,000	-	-
단기대여금	313,759,000	314,944,180	314,944,180	-	-
소계	54,461,828,519	54,610,280,617	54,610,280,617	-	-
[비유동자산]					
당기손익-공정가치측정금융상품(*)	3,062,151,186	2,888,704,898	-	2,840,854,318	47,850,580
상각후원가측정금융자산	362,195,000	376,430,048	-	368,391,525	8,038,522
장기미수금	6,232,226	6,232,226	-	4,967,872	1,264,354
장기매출채권	9,939,271,652	9,939,271,652	-	9,939,271,652	-
장기미수수익	4,512,800	4,512,800	-	4,365,410	147,390
장기대여금	437,074,000	439,298,440	-	439,298,440	-
장기임차보증금	394,862,000	402,000,000	-	402,000,000	-
장기기타예치보증금	371,685,431	371,685,431	-	371,685,431	-
소계	14,577,984,295	14,428,135,495	-	14,370,834,648	57,300,846
금융자산 합계	69,039,812,814	69,038,416,112	54,610,280,617	14,370,834,648	57,300,846
[유동부채]					
매입채무	17,114,496,750	17,114,496,750	17,114,496,750	-	-
미지급금	1,610,459,826	1,610,459,826	1,610,459,826	-	-
미지급비용	618,113,725	618,113,725	618,113,725	-	-

단기차입금	15,141,580,472	15,919,546,485	15,919,546,485	-	-
임대보증금	495,000,000	495,000,000	495,000,000	-	-
유동성리스부채	173,237,273	176,378,000	176,378,000	-	-
소계	35,152,888,046	35,933,994,786	35,933,994,786	-	-
[비유동부채]					
장기매입채무및기타채무	773,094,247	773,094,247	-	763,877,564	9,216,683
장기차입금	9,800,387,464	10,450,153,153	-	10,450,153,153	-
비유동성리스부채	25,924,000	26,240,000	-	26,240,000	-
기타예수보증금	333,926,074	333,926,074	-	333,926,074	-
소계	10,933,331,785	11,583,413,474	-	11,574,196,791	9,216,683
금융부채 합계	46,086,219,831	47,517,408,260	35,933,994,786	11,574,196,791	9,216,683

(*) 현금시재역 및 지분상품은 제외되어 있습니다.

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

③ 환위험관리

연결실체는 제품 수출 및 원재료 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	1,304,352,580	2,649,336,418
매출채권	232,916,903	341,045,889
미수금	119,287,552	213,923,298
자산 합계	1,656,557,035	3,204,305,605
부채:		
매입채무	13,771,007,281	13,533,959,495
부채 합계	13,771,007,281	13,533,959,495
순자산(부채)	(12,114,450,246)	(10,329,653,890)

한편, 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
CNY	184.22	191.57	180.84	181.44

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

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(1,264,029,205)	1,264,029,205	(1,058,801,642)	1,058,801,642
CNY	52,584,180	(52,584,180)	25,705,950	(25,705,950)
기타	-	-	130,303	(130,303)

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

④ 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 금융자산 및 금융부채의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
금융자산		
변동이자율		
당기손익-공정가치측정채무상품	2,754,476,515	1,248,425,066
합계	2,754,476,515	1,248,425,066
금융부채		
변동이자율		
단기차입금	-	2,359,275,490
유동성장기부채	-	-
장기차입금	-	-
합계	-	2,359,275,490

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

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융자산				
순이익 증가(감소)	27,544,765	(27,544,765)	12,484,251	(12,484,251)
금융부채				

순이익 증가(감소)	(23,592,755)	23,592,755	(23,592,755)	23,592,755
------------	--------------	------------	--------------	------------

(4) 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	7,851,471,972	15,141,580,472
장기차입금	6,549,844,809	9,800,387,464
차 감:		
현금및현금성자산	9,409,451,897	6,618,639,193
단기금융상품	2,500,000,000	6,005,000,000
순부채	2,491,864,884	12,318,328,743
자 본	109,553,640,016	112,613,714,431

② 당기말과 전기말 현재의 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부채	36,916,659,794	48,027,187,022
자본	109,553,640,016	112,613,714,431
부채비율	33.70%	42.65%

2) 별도 재무제표

- 재무상태표

<재무상태표>

제 33 기말 2023년 12월 31일 현재

제 32 기말 2022년 12월 31일 현재

제이씨현시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 33 기말		제 32 기말	
자 산				
I. 유동자산		65,431,066,533		81,847,204,454
현금및현금성자산	1,841,394,994		1,138,918,344	

단기금융상품	1,500,000,000		1,000,000,000	
당기손익공정가치측정금융자산	62,800,000		390,422,460	
상각후원가측정금융자산	110,000		4,575,000	
매출채권및기타채권	37,307,220,048		38,267,169,388	
재고자산	24,280,811,336		39,805,563,749	
당기법인세자산	-		23,062,690	
기타유동자산	438,730,155		1,217,492,823	
II. 비유동자산		58,457,797,598		55,099,147,073
당기손익공정가치측정금융자산	3,261,838,786		2,831,561,777	
상각후원가측정금융자산	354,360,000		354,225,000	
장기매출채권및기타채권	16,582,347,924		10,720,492,213	
관계기업투자	555,000,000		555,000,000	
종속기업투자	7,354,391,666		8,254,390,666	
유형자산	8,539,471,766		11,093,010,973	
투자부동산	18,920,260,134		19,153,759,087	
무형자산	382,403,778		434,281,714	
사용권자산	47,448,000		105,967,000	
이연법인세자산	2,460,275,544		1,596,458,643	
자 산 총 계		123,888,864,131		136,946,351,527
부 채				
I. 유동부채		32,303,293,746		40,888,035,354
매입채무및기타채무	18,291,260,621		16,793,033,427	
단기차입금	12,851,471,972		23,641,580,472	
당기법인세부채	336,787,568		-	
기타유동부채	788,301,585		391,145,455	
유동성리스부채	35,472,000		62,276,000	
II. 비유동부채		8,203,297,063		11,969,267,273
장기차입금	6,549,844,809		9,800,387,464	
장기매입채무및기타채무	397,552,436		773,094,247	
기타비유동부채	1,251,765,818		1,369,861,562	
리스부채	4,134,000		25,924,000	
부 채 총 계		40,506,590,809		52,857,302,627
자 본				
I. 자본금	9,557,216,000		9,557,216,000	
II. 자본잉여금	37,520,110,412		37,071,383,427	
III. 이익잉여금	37,031,357,871		37,738,133,449	
IV. 기타자본구성요소	-726,410,961		-277,683,976	
자 본 총 계		83,382,273,322		84,089,048,900
부 채 및 자 본 총 계		123,888,864,131		136,946,351,527

- 손익계산서(포괄손익계산서)

<손익계산서(포괄손익계산서)>

제 33 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 32 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제이씨현시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 33 기	제 32 기
I. 매출액	165,795,950,647	144,296,413,204
II. 매출원가	152,381,049,600	134,164,924,874
III. 매출총이익	13,414,901,047	10,131,488,330
IV. 판매비와관리비	19,336,754,449	13,080,920,416
판매및관리비용	12,560,663,516	12,656,685,394
수취채권 손상차손	6,776,090,933	424,235,022
V. 영업이익(손실)	-5,921,853,402	-2,949,432,086
VI. 기타수익	1,898,721,229	292,242,770
VII. 기타비용	1,012,860,518	33,337,055
VIII. 금융수익	6,271,136,186	3,744,923,330
IX. 금융비용	2,451,348,006	3,509,162,432
X. 관계기업투자손익	-	245,000,000
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)	-1,216,204,511	-2,209,765,473
XII. 법인세비용(수익)	-509,428,933	-524,403,736
XIII. 당기순이익(손실)	-706,775,578	-1,685,361,737
XIV. 총포괄이익(손실)	-706,775,578	-1,685,361,737
XV. 주당이익		
기본주당이익	-37	-89
희석주당이익	-37	-89

- 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

<이익잉여금처분계산서 / 결손금처리계산서>

제 33 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 32 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제이씨현시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 33 기 처분예정일:2024년 3월 21일	제 32 기 처분확정일:2023년 3월 23일
I. 미처분이익잉여금	13,617,020	720,392,598
전기이월미처분이익잉여금	720,392,598	2,405,754,335
당기순이익	-706,775,578	-1,685,361,737

II. 이익잉여금처분액	0	0
이익준비금 적립	0	0
임의적립금 적립	0	0
현금배당 주당배당금(액면배당률) : 당기 : -원 (-%) 전기 : -원 (-%)	0	0
III. 차기이월미처분이익잉여금	13,617,020	720,392,598

- 자본변동표

자 본 변 동 표

제 33 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 32 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제이씨현시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
2022.1.1 (전기초)	9,557,216,000	37,016,212,076	41,501,609,796	-222,512,625	87,852,525,247
총포괄이익:					
당기순손실	-	-	-1,685,361,737	-	-1,685,361,737
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-2,078,114,610	-	-2,078,114,610
주식매입선택권 취소	-	55,171,351	-	-55,171,351	-
2022.12.31 (전기말)	9,557,216,000	37,071,383,427	37,738,133,449	-277,683,976	84,089,048,900
2023.1.1 (당기초)	9,557,216,000	37,071,383,427	37,738,133,449	-277,683,976	84,089,048,900
총포괄이익:					
당기순손실	-	-	-706,775,578	-	-706,775,578
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
주식매입선택권 취소	-	448,726,985	-	-448,726,985	-
2023.12.31 (당기말)	9,557,216,000	37,520,110,412	37,031,357,871	-726,410,961	83,382,273,322

- 현금흐름표

현 금 흐 름 표

제 33 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 32 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제이씨현시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 33 기		제 32 기	
I. 영업활동현금흐름		11,636,756,442		-30,960,179,906
(1) 당기순이익(손실)	-706,775,578		-1,685,361,737	
(2) 조정:				
법인세비용(수익)	-509,428,933		-524,403,736	
이자비용	344,568,772		204,804,874	
이자수익	-1,450,156,521		-1,081,514,233	

배당수익	-3,005,078,520		-
감가상각비	535,881,505		489,226,589
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-204,564,991		-38,922,797
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	10,604,422		306,990,005
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-11,982,723		-19,693,637
무형자산상각비	53,136,656		53,687,440
무형자산폐기손실	1,000		-
사용권자산상각비	71,480,000		74,914,000
재고자산평가손실	932,874,173		2,277,095,438
재고자산평가손실환입	-1,129,452,897		-2,116,122,900
외화환산손실	23,945,166		67,508,346
대손상각비	6,776,090,933		424,235,022
유형자산처분손실	8,846,194		-
유형자산폐기손실	29,950,131		3,956,274
종속기업주식손상차손	899,999,000		-
관계기업주식처분이익	-		-245,000,000
통화선도평가손실	-		-
통화선도거래손실	-		86,729,096
통화선도거래이익	-33,060,000		-62,357,556
유형자산처분이익	-1,278,466,085		-877,932
무형자산처분이익	-99,000		-
외화환산이익	-212,209,206		-430,600,151
기타의대손상각비	4,000,000		-
잡이익	-367,000		-28,000
잡손실	-		89,221
(3) 운전자본의 변동			
통화선도자산의 증감	-		-
매출채권의 증감	-7,211,812,745		-2,875,422,449
미수금의 증감	1,769,682,750		-1,950,738,345
선급금의 증감	834,859,623		649,408,461
선급비용의 증감	-9,891,095		1,776,740
환불자산의 증감	-46,205,860		7,722,797
재고자산의 증감	15,721,331,137		-18,347,326,614
장기매출채권의 증감	-6,150,938,275		-2,469,264,608
장기미수수익의 증감	-3,585,741		-2,587,730
통화선도부채의 증감	33,060,000		-25,885,000
매입채무의 증감	1,708,255,542		-2,790,884,519
미지급금의 증감	-537,654,473		-615,121,295
미지급비용의 증감	38,471,031		-157,851,186
선수금의 증감	243,119,244		-64,471,690
예수금의 증감	-12,203,642		12,210,318
환불부채의 증감	48,144,784		-9,676,216
(4) 배당금 수취	3,005,078,520		-
(5) 이자의 수취	1,394,285,626		1,089,448,384

(6) 이자의 지급	-342,438,772		-182,417,350	
(7) 법인세 납부액	5,462,290		-1,013,453,230	
II. 투자활동현금흐름		3,058,951,673		-3,569,276,947
단기금융상품의 처분	-		-	
당기손익공정가치측정금융자산의 처분	389,660,130		3,023,899,637	
상각후원가측정금융자산의 처분	4,575,000		15,714,188,015	
단기대여금및수취채권의 처분	27,195,000		17,641,000	
장기대여금및수취채권의 처분	32,398,000		46,025,000	
임차보증금의 감소	30,000,000		-	
기타예치보증금의 회수	15,850,394		6,589,349	
유형자산의 처분	3,501,796,881		13,863,636	
무형자산의 처분	100,000		-	
관계기업투자주식의 처분	-		245,000,000	
당기손익공정가치측정금융자산의 취득	-286,371,387		-1,308,728,338	
단기대여금의및수취채권의 취득	-13,404,000		-28,408,000	
장기금융상품의 취득	-500,000,000		-	
관계기업투자주식의 취득	-		-	
상각후원가측정금융자산의 취득	-245,000		-8,200,391,028	
장기대여금의 증가	-26,596,000		-36,592,000	
임차보증금의 증가	-30,000,000		-350,000,000	
기타예치보증금의 증가	-73,776,159		-46,115,000	
유형자산의 취득	-10,970,466		-618,635,338	
투자부동산의 취득	-		-12,047,613,880	
무형자산의 취득	-1,260,720		-	
III. 재무활동현금흐름		-14,009,331,155		16,344,997,488
단기차입금의 증가	3,569,991,988		33,792,473,515	
임대보증금의 증가	90,000,000		822,000,000	
장기차입금의 증가	4,785,685,319		8,302,877,217	
단기차입금의 상환	-22,396,328,462		-23,737,248,634	
장기차입금의 상환	-		-145,000,000	
유동성리스부채의 상환	-58,680,000		-69,990,000	
유동성장기부채의 상환	-		-75,000,000	
임대보증금의 감소	-		-467,000,000	
배당금의 지급	-		-2,078,114,610	
IV. 현금및현금성자산의 순증감		686,376,960		-18,184,459,365
V. 기초 현금및현금성자산		1,138,918,344		19,313,260,795
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		16,099,690		10,116,914
VII. 기말 현금및현금성자산		1,841,394,994		1,138,918,344

- 별도 재무제표에 대한 주석

제 33(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 32(전) 기 2022년 12월 31일 현재

1. 회사의 개요

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

당사는 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. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2024년 3월 *일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 21일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진

의 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

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

- 주석 23: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 24: 구매자금대출약정 - 수요자 금융약정과 관련된 금액의 재무상태표와 현금흐름표상의 표시
- 주석 30: 수익인식 - 수익인식시기

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 2.(17): 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 30: 예상반품률의 추정
- 주석 34: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 기업소득환류세제에 따른효과
- 주석 38: 매출채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균채무불이행률을 결정하기 위한 주요 가정

③ 공정가치 측정

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

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

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

구 분	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 관측 가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

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

④ COVID-19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. COVID-19의 영향과 정부지원정책이 향후 당사 매출채권의 회수가능성, 재고자산 및 유·무형자산의 손상, 중당부채의 인식 등에 미칠 영향을 보고기간말 현재 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID-19 종식시점 및 COVID-19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 4에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

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

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 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 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속측정

금융자산

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

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유한다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다(주석 36 참고). 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는

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

금융자산 - 사업모형

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조

기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

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

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 제거

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

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

④ 상계

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

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생할 채무불 이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자에 대해 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 365일을 초과한 경우

당사는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다. 당사는 이것을 CRETOP의 B 이상으로 간주합니다.

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

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약 기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 기타포괄손익에서 인식합니다.

⑤ 제각

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

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

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

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건물	40년
기계장치	3~5년
차량운반구	5년

비품	5년
운용리스자산	4년

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

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	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 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

③ 가상자산

당사는 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

분류하였습니다.

(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

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

(10) 리스

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

1) 리스이용자

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

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 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 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

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

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 별도 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2) 리스제공자

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다 (주석 3.(4),(5) 참조). 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

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

(11) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정기여제도

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

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

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

(15) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(16) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원 급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 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, 이시점에 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 반품부채와 고객에게서 재화를 회수할 기업의 권리에 대하여 자산이 인식되었습니다. 환불부채를 결제할 때 고객에게서 재화를 회수할 권리에 대해 인식하는 자산은 처음 측정할 때재화의 이전 장부금액에서 그 재화 회수에 예상되는 원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 환불부채는 기타채무에 포함되어 있습니다. 당사는 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	계약을 통해 임차인에게 계약서 명시된 기간 동안 목적물을 임대하며 매월 임대료 및 관리비를 청구합니다.	투자부동산 임대료 및 관리비는 계약서에 명시된 기간에 수취됨에 따라 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 정액 기준으로 수익을 인식하고 있습니다.
용역	용역은 창고관리, 배송업무, 대행업무, 수수료수익 등으로 이루어져 있으며 용역을 제공 완료 후에 용역대금을 청구합니다.	물류관리대행용역의 경우 회사가 수행의무를 수행하는 동시에 고객의 효익이 증가됨에 따라 수행의무 완료까지의 진행률을 측정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 진행률을 측정하는 목적은 고객에게 약속한 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내기 위한 것입니다. 수수료수익의 경우 고객과 공급처를 매개시켜 상품을 제공함과 동시에 필요한 제반 업무 등을 수행함으로써 당사의 수행 의무가 완료되면서 수익을 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 당기손익으로 인식된 위험회피의 비효과적인 부분

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

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효

이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가

관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

③ 법인세 처리의 불확실성

당사는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호를 어떻게 적용할지를 다루는 해석서 제2123호에 따라 불확실성을 어떻게 고려할지 판단합니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 그러한 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다.

(20) 주당이익

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

4. 회계정책의 변경

4.1 당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약 (예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 당사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 당사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계 정책을 공시하도록 요구하고, 당사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 당사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 당사의 재무제표 항목의 측정,인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감 할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식 하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 기업회계 기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용 합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계 기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

5. 영업부문

당기 중 당사의 전체 매출액의 10%이상을 차지하는 외부거래처는 1개(매출액 21,202백만원, 약 13%)이고, 전기 중 당사 전체 매출액의 10%이상을 차지하는 외부거래처는 없으며, 당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련한 공시사항을 연결재

무제표에 기재하였습니다.

6. 종속기업 및 관계기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
기업명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말		
			소유 지분율	취득금액	장부금액	소유 지분율	장부금액	
종속기업	㈜엘림넷(*1)	대한민국	정보통신 부가서비스업	86.21%	12,600,000,000	4,787,275,345	86.21%	4,787,275,345
	대아리드선㈜	대한민국	전자 기기 제조 및 판매	99.52%	3,430,000,000	2,567,115,321	99.52%	2,567,115,321
	제이씨현온비즈㈜	대한민국	전자상거래업	94.74%	900,000,000	1,000	94.74%	900,000,000
소계					16,930,000,000	7,354,391,666		8,254,390,666
관계기업	㈜제이씨에이치	대한민국	창업투자	26.88%	555,000,000	555,000,000	26.88%	555,000,000
	인베스트먼트							
소 계					555,000,000	555,000,000		555,000,000
합 계					17,485,000,000	7,909,391,666		8,809,390,666

(*1) ㈜엘림넷은 디앤디컴㈜의 지분 100%를 보유하고 있습니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	8,254,807	5,829,858
보통예금	1,366,570,186	548,659,290
외화예금	466,570,001	584,429,196
합계	1,841,394,994	1,138,918,344

8. 단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
단기금융상품:		
정기예금	1,000,000,000	1,000,000,000
발행어음	500,000,000	-
합계	1,500,000,000	1,000,000,000

(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	110,000	110,000	4,575,000
소계		110,000	110,000	4,575,000
비유동자산:				
국채 및 공채	7년 이내	354,360,000	354,360,000	354,225,000
합계		354,470,000	354,470,000	358,800,000

(2) 당기와 전기 중 상각후원가측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	358,800,000	7,872,596,987
취득	245,000	8,200,391,028
상각 및 회수	(4,575,000)	(15,714,188,015)
기말	354,470,000	358,800,000
재무상태표:		
- 유동	110,000	4,575,000
- 비유동	354,360,000	354,225,000
합계	354,470,000	358,800,000

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 원)						
회사명	당기손익-공정가치측정금융자산					
	당기말					전기말
	지분율(%)	주식수(주)	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
지분증권-당기손익-공정가치측정						
(주)인켈(*1)	0.00	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
(주)엘티정보통신(*1)	0.01	427	2,135,000	2,135,000	2,135,000	2,135,000

삼성전자주	0.00	800	37,860,000	62,800,000	62,800,000	44,240,000
제이씨에이치-강원대기술지주 지역엔젤 징검다리펀드(*1)	3.58	300	210,000,000	210,000,000	210,000,000	90,000,000
소계			369,747,146	338,803,821	338,803,821	200,243,821
채무증권-당기손익-공정가치측정						
정보통신공제조합	0.01	70	16,279,060	29,566,530	29,566,530	28,875,350
채무상품-당기손익-공정가치측정						
신종자본증권(*2)	-	-	2,026,000,000	1,876,900,000	1,876,900,000	1,744,440,000
저축성보험(*2)	-	-	691,149,402	710,433,235	710,433,235	955,231,328
종신보험(*2)	-	-	345,969,644	368,935,200	368,935,200	293,193,738
소계			3,063,119,046	2,956,268,435	2,956,268,435	2,992,865,066
합계			3,449,145,252	3,324,638,786	3,324,638,786	3,221,984,237

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

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

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	3,221,984,237	5,185,529,107
취득	286,371,387	1,308,728,338
평가	193,960,569	(268,067,208)
처분	(377,677,407)	(3,004,206,000)
기말	3,324,638,786	3,221,984,237
재무상태표:		
- 유동	62,800,000	390,422,460
- 비유동	3,261,838,786	2,831,561,777
합계	3,324,638,786	3,221,984,237

11. 파생상품

(1) 당사는 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.

① 파생상품거래손익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
통화선도거래이익	33,060,000	62,357,556
통화선도거래손실	-	86,729,096

12. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권의 양도

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

당사가 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	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
은행에 양도된 매출채권의 장부금액	7,851,471,972	6,549,844,809	10,282,304,982	9,800,387,464
관련된 부채의 장부금액	7,851,471,972	6,549,844,809	10,282,304,982	9,800,387,464

(2) 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분	당기말				전기말			
	총장부금액	현재가치 할인차금	대손충당금	순장부금액	총장부금액	현재가치 할인차금	대손충당금	순장부금액
유동자산:								
매출채권	45,122,262,380	-	(8,525,247,709)	36,597,014,671	37,909,005,720	-	(1,749,156,776)	36,159,848,944
미수금	236,380,882	-	(17,877,191)	218,503,691	2,006,550,844	-	(17,877,191)	1,988,673,653
미수수익	41,597,686	-	-	41,597,686	368,791	-	-	368,791
단기대여금	45,468,000	-	(4,000,000)	41,468,000	63,259,000	-	-	63,259,000
임차보증금	418,000,000	(9,364,000)	-	408,636,000	68,000,000	(12,981,000)	-	55,019,000
소계	45,863,708,948	(9,364,000)	(8,547,124,900)	37,307,220,048	40,047,184,355	(12,981,000)	(1,767,033,967)	38,267,169,388
비유동자산:								
장기매출채권	16,090,209,927	-	-	16,090,209,927	9,939,271,652	-	-	9,939,271,652
장기미수수익	7,951,151	-	-	7,951,151	4,365,410	-	-	4,365,410
장기미수금	5,053,156	-	-	5,053,156	6,232,226	-	-	6,232,226
장기대여금	31,272,000	-	-	31,272,000	37,074,000	-	-	37,074,000
임차보증금	30,000,000	(751,000)	-	29,249,000	380,000,000	(7,138,000)	-	372,862,000
기타예치보증금	418,612,690	-	-	418,612,690	360,686,925	-	-	360,686,925
소계	16,583,098,924	(751,000)	-	16,582,347,924	10,727,630,213	(7,138,000)	-	10,720,492,213
합계	62,446,807,872	(10,115,000)	(8,547,124,900)	53,889,567,972	50,774,814,568	(20,119,000)	(1,767,033,967)	48,987,661,601

(3) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말				전기말		
	매출채권	기타채권	대여금	합계	매출채권	기타채권	합계
기초금액	1,749,156,776	17,877,191	-	1,767,033,967	2,375,207,303	17,877,191	2,393,084,494
대손상각비(환입)	6,776,090,933	-	4,000,000	6,780,090,933	424,235,022	-	424,235,022
제각	-	-	-	-	(1,050,285,549)	-	(1,050,285,549)
합계	8,525,247,709	17,877,191	4,000,000	8,547,124,900	1,749,156,776	17,877,191	1,767,033,967

당사는 상기 매출채권및기타채권의 일부에 대해서 담보 혹은 지급보증을 제공받고 있습니다

13. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	19,655,102,423	(1,057,698,073)	18,597,404,350	34,540,390,423	(1,336,342,970)	33,204,047,453
제품	4,421,188	(3,911,488)	509,700	10,437,173	(7,663,164)	2,774,009
원재료	1,641,431,279	(539,664,382)	1,101,766,897	1,502,422,851	(453,846,533)	1,048,576,318
미착품	4,581,130,389	-	4,581,130,389	5,550,165,969	-	5,550,165,969
합계	25,882,085,279	(1,601,273,943)	24,280,811,336	41,603,416,416	(1,797,852,667)	39,805,563,749

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 151,605,096천원(전기: 133,470,966천원)이며, 당기 중 인식한 재고자산평가손실환입은 196,588천원(전기 재고자산평가손실: 160,973천원)입니다.

14. 특수관계자거래

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

구분	당기말	전기말
종속기업	(주)엘림넷 대아리드선(주) 제이씨현온비즈(주) 디앤디컴(주)(*1)	(주)엘림넷 대아리드선(주) 제이씨현온비즈(주) 디앤디컴(주)(*1)
관계기업	(주)제이씨에이치인베스트먼트	(주)제이씨에이치인베스트먼트
기타	씨에스이노베이션(주) 제이씨현오토(주) (주)제이씨현테크	씨에스이노베이션(주) 제이씨현오토(주) (주)제이씨현테크

(*1) (주)엘림넷은 디앤디컴(주)의 지분 100%를 보유하고 있습니다.

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

① 매출 등

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	(주)엘림넷	상품매출	23,072,000	10,288,001
		배당금 수익	3,000,000,000	-
	제이씨현온비즈(주)	상품매출	557,641,462	353,681,224
		임대매출	20,400,000	20,400,000
		용역매출	63,308,564	10,331,673
		무형자산 처분	100,000	-
	디앤디컴(주)	용역매출	90,665,283	99,733,782
		임대매출	14,400,000	14,400,000
		상품매출	75,516,362	26,400,002
	대아리드선(주)	상품매출	-	20,668,181
임대매출		6,000,000	4,000,000	
관계기업	(주)솔레오(*1)	임대매출	-	20,000,000
기타	씨에스이노베이션(주)	상품매출 등	42,283,763	110,708,382
		잡이익	-	160,000
		임대매출	76,800,000	76,800,000
		유형자산 처분	4,236,363	-
	제이씨현오토(주)	상품매출 등	-	90,401,908
		용역매출	-	120,310,546
		배당금 수령	5,078,520	12,696,300
	(주)제이씨현테크	임대매출	-	5,500,000
합계			3,979,502,317	996,479,999

(*1) (주)솔레오는 전기 중 관계기업에서 제외되었으며, 그 이전까지의 거래를 기재하였습니다.

② 매입 등

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	(주)엘림넷	통신비	94,922,095	92,843,285
		이자비용	230,000,005	75,112,330
		재고자산 매입	2,212,447,446	2,172,164,617
	제이씨현온비즈(주)	재고자산 매입	12,900,000	63,015,187
		복리후생비 등	-	7,248,513
		운반비	-	-
	대아리드선(주)	운반비	44,440,000	268,604,700
디앤디컴(주)	재고자산 매입	175,163,651	145,463,636	
	이자비용	97,923,289	62,572,603	
기타	씨에스이노베이션(주)	재고자산매입	58,449,098	72,880,910
		지급수수료 등	1,529,830,634	1,539,052,786

		AS비용	-	22,225,000
		용역매출원가	57,837,031	32,344,992
	제이씨현오토주	AS비용	-	32,450,001
	(주)제이씨현테크	소모품비	5,800,000	-
합계			4,519,713,249	4,585,978,560

③ 자금거래

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	(주)엘림넷	단기차입금 차입	-	9,000,000,000
		단기차입금 상환	-	4,000,000,000
	디앤디컴주	단기차입금 차입	-	6,500,000,000
		단기차입금 상환	3,500,000,000	3,000,000,000
기타	임직원	주택자금 등 대여금 대여	40,000,000	55,000,000
		주택자금 등 대여금 회수	59,593,000	57,666,000

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

① 당기말

(단위: 원)									
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무				
		매출채권	단기대여금	장기대여금	매입채무	미지급금	단기차입금	미지급비용	임대보증금
종속기업	(주)엘림넷	-	-	-	4,032,775.99	-	5,000,000.00	19,534,247	-
	대아리드선주	550,000	-	-	-	3,921,500	-	-	-
	제이씨현온비즈주	1,781,597,250	-	-	-	-	-	-	10,000,000
	디앤디컴주	14,806,930	-	-	31,387,500	-	-	-	10,000,000
기타	씨에스이노베이션주	12,164,082	-	-	-	132,566,810	-	-	90,000,000
	임직원	-	45,468,000	31,272,000	-	-	-	-	-
합계		1,809,118,262	45,468,000	31,272,000	4,064,163,496	136,488,310	5,000,000.00	19,534,247	110,000,000

② 전기말

(단위: 원)									
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무				
		매출채권	단기대여금	장기대여금	매입채무	미지급금	단기차입금	임대보증금	
종속기업	(주)엘림넷	-	-	-	1,653,531,668	-	5,000,000,000	-	-
	대아리드선주	550,000	-	-	-	9,089,190	-	-	-
	제이씨현온비즈주	1,364,658,130	-	-	-	-	-	-	10,000,000
	디앤디컴주	9,213,890	-	-	13,432,000	-	3,500,000,000	-	10,000,000
기타	씨에스이노베이션주	10,363,500	-	-	-	142,249,352	-	-	90,000,000
	제이씨현오토주	6,895,000	-	-	-	4,517,500	-	-	-

임직원	-	59,259,000	37,074,000	-	-	-	-
합계	1,391,680,520	59,259,000	37,074,000	1,666,963,668	155,856,042	8,500,000,000	110,000,000

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

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
특수관계 구분	회사명	내역	담보제공자산	장부금액	담보설정액	제공처
종속기업	대아리드선(주)	신용거래여신담보	토지 및 건물	3,404,034,372	1,000,000,000	엘에스전선(주)

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

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

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

(단위: 원)		
분류	당기	전기
단기급여	759,040,080	733,880,080
퇴직급여	914,126,832	129,833,450
합계	1,673,166,912	863,713,530

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

15. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	5,079,852,731	-	5,079,852,731
건물	3,997,394,746	(1,004,136,599)	2,993,258,147
기계장치	48,080,000	(43,867,000)	4,213,000
차량운반구	448,851,801	(351,466,787)	97,385,014
비품	1,274,087,274	(912,046,255)	362,041,019
운용리스자산	4,603,671	(1,881,816)	2,721,855
합계	10,852,870,223	(2,313,398,457)	8,539,471,766

② 전기말

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	7,138,515,546	-	7,138,515,546
건물	4,193,576,600	(945,890,372)	3,247,686,228
기계장치	140,380,000	(85,197,666)	55,182,334
차량운반구	491,400,119	(337,839,127)	153,560,992
비품	1,304,029,063	(813,176,574)	490,852,489
운용리스자산	10,250,678	(3,037,294)	7,213,384
합계	13,278,152,006	(2,185,141,033)	11,093,010,973

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	폐기	기말
토지	7,138,515,546	-	(2,058,662,815)	-	-	5,079,852,731
건물	3,247,686,228	-	(150,814,803)	(103,613,278)	-	2,993,258,147
기계장치	55,182,334	-	-	(21,616,000)	(29,353,334)	4,213,000
차량운반구	153,560,992	-	(1,000)	(56,174,978)	-	97,385,014
비품	490,852,489	9,792,463	(18,522,956)	(119,507,933)	(573,044)	362,041,019
운용리스자산	7,213,384	1,178,003	(4,175,416)	(1,470,363)	(23,753)	2,721,855
합계	11,093,010,973	10,970,466	(2,232,176,990)	(302,382,552)	(29,950,131)	8,539,471,766

② 전기

(단위: 원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감(*)	폐기	기말
토지	7,419,615,764	-	-	-	(281,100,218)	-	7,138,515,546
건물	2,271,812,802	-	-	(114,416,500)	1,090,289,926	-	3,247,686,228
기계장치	76,798,334	-	-	(21,616,000)	-	-	55,182,334
차량운반구	87,427,435	133,000,000	(12,984,704)	(53,881,739)	-	-	153,560,992
비품	112,449,269	478,179,445	(1,000)	(95,818,951)	-	(3,956,274)	490,852,489
운용리스자산	1,768,425	7,455,893	-	(2,010,934)	-	-	7,213,384
합계	9,969,872,029	618,635,338	(12,985,704)	(287,744,124)	809,189,708	(3,956,274)	11,093,010,973

(*) 토지 및 건물은 투자부동산 대체로 인한 금액입니다.

(3) 당기말 현재 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험종류	부보자산	장부금액	부보금액	보험회사
화재보험	유형자산 및 투자부동산(*)	7,159,411,836	4,950,000,000	현대해상화재보험(주) 등
	차량운반구	86,450,000	200,000,000	DB손해보험(주)
	재고자산	18,020,768,679	13,643,457,480	메리츠화재해상보험(주) 등
합계		25,266,630,515	18,793,457,480	

(*) 투자부동산 장부가액 4,907,278,098원을 포함하고 있습니다.

당사는 상기 보험외에 차량운반구에 대한 책임보험 및 종합보험 등에 가입하고 있습니다.

16. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	12,329,700,478	-	(57,756,787)	12,271,943,691
건물	9,478,304,025	(2,746,403,580)	(83,584,002)	6,648,316,443
합계	21,808,004,503	(2,746,403,580)	(141,340,789)	18,920,260,134

② 전기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	12,329,700,478	-	(57,756,787)	12,271,943,691
건물	9,478,304,025	(2,512,904,627)	(83,584,002)	6,881,815,396
합계	21,808,004,503	(2,512,904,627)	(141,340,789)	19,153,759,087

(2) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구분	기초	감가상각비	기말
토지	12,271,943,691	-	12,271,943,691
건물	6,881,815,396	(233,498,953)	6,648,316,443
합계	19,153,759,087	(233,498,953)	18,920,260,134

② 전기

(단위: 원)					
구분	기초	취득	감가상각비	기타증감(*)	기말
토지	4,498,348,984	7,096,621,010	-	676,973,697	12,271,943,691
건물	2,626,742,311	4,950,992,870	(186,790,229)	(509,129,556)	6,881,815,396
사용권자산	991,726,085	-	(14,692,236)	(977,033,849)	-
합계	8,116,817,380	12,047,613,880	(201,482,465)	(809,189,708)	19,153,759,087

(*) 유형자산의 대체로 인한 변동입니다.

(3) 투자부동산 관련 손익

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

(단위: 원)		
분류	당기	전기
임대수익	1,207,313,785	1,078,982,146
운영비용	565,559,950	502,587,570

(4) 당기말 현재 투자부동산으로 분류된 당사 보유 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	면적	장부금액	공시지가	면적	장부금액	공시지가
토지	10,758.70㎡	12,271,943,691	12,960,691,280	10,758.70㎡	12,271,943,691	13,835,169,029

17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
계정과목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	77,879,807	(50,341,475)	-	27,538,332
개발비	2,811,673,162	(2,811,666,162)	-	7,000
기타의무형자산	48,091,456	-	-	48,091,456
소프트웨어	248,698,181	(230,908,181)	-	17,790,000
시설이용권	291,726,990	-	(2,750,000)	288,976,990
합계	3,478,069,596	(3,092,915,818)	(2,750,000)	382,403,778

② 전기말

(단위: 원)				
계정과목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	77,295,087	(47,037,153)	-	30,257,934
개발비	2,864,458,584	(2,117,992,814)	(746,457,770)	8,000
기타의무형자산	48,091,456	-	-	48,091,456
소프트웨어	248,698,181	(181,750,847)	-	66,947,334
시설이용권	291,726,990	-	(2,750,000)	288,976,990
합계	3,530,270,298	(2,346,780,814)	(749,207,770)	434,281,714

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구분	기초	취득	상각비	처분 및 폐기	기말
산업재산권	30,257,934	1,260,720	(3,979,322)	(1,000)	27,538,332
개발비	8,000	-	-	(1,000)	7,000
기타의무형자산	48,091,456	-	-	-	48,091,456
소프트웨어	66,947,334	-	(49,157,334)	-	17,790,000
시설이용권	288,976,990	-	-	-	288,976,990
합계	434,281,714	1,260,720	(53,136,656)	(2,000)	382,403,778

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초	상각비	처분 및 폐기	기말
산업재산권	34,205,738	(3,947,804)	-	30,257,934
개발비	8,000	-	-	8,000
기타의무형자산	48,180,677	-	(89,221)	48,091,456
소프트웨어	116,686,970	(49,739,636)	-	66,947,334
시설이용권	288,976,990	-	-	288,976,990
합계	488,058,375	(53,687,440)	(89,221)	434,281,714

한편, 당사가 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비(판매비와관리비)는 각각 220,809,551원 및 220,273,510원입니다.

(3) 기타의 무형자산 - 가상자산

당사는 가상자산의 채굴에 소요된 취득원가에 해당하는 금액을 무형자산으로 계상하였습니다. 당사가 보유한 가상자산은 가상화폐 거래소에 상장되어 있습니다.

당사는 매매차익 확보 목적 등 에서 가상자산을 취득하여 보유하고 있습니다.

① 당기말 현재 가상자산 취득 및 보유현황은 다음과 같습니다.

(수량단위: ETH, 원화단위: 원)							
가상자산명	상장 여부	수량				공정가치(/ETH)	
		기초	취득	처분	기말	전기말	당기말
이더리움	여	52.82365796	-	-	52.82365796	1,550,726	3,086,167

② 당기말 및 전기말 현재 가상자산 계상현황은 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	27,882,000	58,237,000
차량운반구	19,566,000	47,730,000
합계	47,448,000	105,967,000

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구분	건물	차량운반구	합계
기초	58,237,000	47,730,000	105,967,000
신규 취득	65,246,000	-	65,246,000
해지	(52,285,000)	-	(52,285,000)
감가상각비	(43,316,000)	(28,164,000)	(71,480,000)
기말	27,882,000	19,566,000	47,448,000

② 전기

(단위: 원)			
구분	건물	차량운반구	합계
기초	38,313,000	2,367,000	40,680,000
신규 취득	79,127,000	65,800,000	144,927,000
해지	-	(4,726,000)	(4,726,000)

감가상각비	(59,203,000)	(15,711,000)	(74,914,000)
기말	58,237,000	47,730,000	105,967,000

19. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 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)	2,696,458,611	물품거래 담보	3,000,000,000	-	-	중소기업은행
		차입금 담보	4,800,000,000	2,703,741,416	1,796,614,084	(주)하나은행
합계	2,696,458,611		7,800,000,000	2,703,741,416	1,796,614,084	

(*1) 상업어음할인채권과 관련하여 상환청구권이 존재하는 경우, 금융자산의 제거요건을 충족하지 못하므로 해당채권을 재무상태표에 계속 인식하고 관련 금액은 장·단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(*2) 담보로 제공된 토지 및 건물의 장부금액은 유형자산 1,927,638,675원, 투자부동산 768,819,936원을 포함하고 있습니다.

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

20. 기타자산·부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산:				
선급금	247,588,056	-	1,082,447,679	-
선급비용	23,193,357	-	13,302,262	-
환불자산(*)	167,948,742	-	121,742,882	-
합계	438,730,155	-	1,217,492,823	-
기타부채:				
선수금	496,755,190	1,251,765,818	135,540,202	1,369,861,562
예수금	109,247,940	-	121,451,582	-
환불부채(*)	182,298,455	-	134,153,671	-
합계	788,301,585	1,251,765,818	391,145,455	1,369,861,562

기업회계기준 제1115호 적용으로 인하여 당사가 고객과의 재화 판매 계약에 따라 부여한 반
 (*) 품권으로 인하여 고객이 약속한 대가 중 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하고, 관련 재고자산은 환불자산으로 인식하였습니다.

21. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동부채:		
매입채무	16,483,344,254	14,907,099,776
미지급금	626,135,937	1,155,705,222
미지급비용	260,780,430	215,228,429
임대보증금	921,000,000	515,000,000
소계	18,291,260,621	16,793,033,427
비유동부채:		
임대보증금	90,000,000	406,000,000
기타예수보증금	281,465,233	333,926,074
장기미지급비용	26,087,203	33,168,173
소계	397,552,436	773,094,247
합계	18,688,813,057	17,566,127,674

22. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
차입처	내역	연이자율	당기말	전기말
(주)하나은행	역구매대출(*1)	-	2,703,741,416	5,325,351,008
(주)국민은행	기업일반운전자금대출(*2)	-	-	2,359,275,490
	KB공급망별류업대출(*1)	-	5,147,730,556	4,849,808,979
중소기업은행	보증기업추천대출(*1)	-	-	107,144,995
	기업회전대출	-	-	2,500,000,000
디앤디컴(주)	관계사차입금	4.60%	-	3,500,000,000
(주)엘림넷	관계사차입금	4.60%	5,000,000,000	5,000,000,000
합계			12,851,471,972	23,641,580,472

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

(*2) 해당 차입금과 관련하여 당사의 대표이사가 연대보증을 제공하고 있습니다.(주석 14참조)

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
차입처	내역	연이자율	만기일	당기말	전기말
(주)국민은행	KB공급망별류업대출(*)	-	-	4,753,230,725	4,553,229,472
(주)하나은행	역구매대출(*)	-	-	1,796,614,084	5,247,157,992

합계	6,549,844,809	9,800,387,464
----	---------------	---------------

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

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	매출채권 양도관련 차입금
2025.01.01 ~ 2025.12.31	1,830,601,056
2026.01.01 ~ 2026.12.31	3,381,813,714
2027.01.01 ~ 2027.12.31	1,337,430,039
합계	6,549,844,809

(4) 당기와 전기 중 차입금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)		
구분	단기차입금	장기차입금
기초	23,641,580,472	9,800,387,464
차입	3,569,991,988	4,785,685,319
상환	(22,396,328,462)	-
유동성분류	8,036,227,974	(8,036,227,974)
기말	12,851,471,972	6,549,844,809

② 전기

(단위: 원)			
구분	단기차입금	유동성장기부채	장기차입금
기초	7,742,207,624	60,000,000	7,501,658,214
차입	33,792,473,515	-	8,302,877,217
상환	(23,737,248,634)	(75,000,000)	(145,000,000)
유동성분류	5,844,147,967	15,000,000	(5,859,147,967)
기말	23,641,580,472	-	9,800,387,464

23. 리스

(1) 리스이용자

당사는 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 당사는 전대리스 계약을 체결할 수 없습니다.

당사는 사무용품을 3년에서 5년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 소액자산 리스에 해당

합니다. 당사는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 재무상태표상 사용권자산으로 표시하고 있습니다(주석 18(1) 참조).

① 당기

(단위: 원)			
구분	건물	차량운반구	합계
기초	58,237,000	47,730,000	105,967,000
증가	65,246,000	-	65,246,000
감가상각비	(43,316,000)	(28,164,000)	(71,480,000)
감소(*)	(52,285,000)	-	(52,285,000)
기말	27,882,000	19,566,000	47,448,000

(*) 리스중도해지로 인한 금액입니다.

② 전기

(단위: 원)				
구분	사용권자산		투자부동산	합계
	건물	차량운반구	사용권자산	
기초	38,313,000	2,367,000	991,726,085	1,032,406,085
증가	79,127,000	65,800,000	-	144,927,000
감가상각비	(59,203,000)	(15,711,000)	(14,692,236)	(89,606,236)
감소(*)	-	(4,726,000)	(977,033,849)	(981,759,849)
전기말	58,237,000	47,730,000	-	105,967,000

(*) 유형자산의 대체 및 리스중도해지로 인한 금액입니다.

2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	88,200,000	1,167,870,476
이자비용	2,130,000	22,387,524
리스부채 증가	56,921,000	120,566,000
리스료의 지급	(58,680,000)	(69,990,000)
기타증감(*1)	-	(1,147,880,000)
리스의 해지(*2)	(48,965,000)	(4,754,000)
기말	39,606,000	88,200,000

재무상태표:		
- 유동	35,472,000	62,276,000
- 비유동	4,134,000	25,924,000
합계	39,606,000	88,200,000

- (*1) 전기 감소액은 매수선택권 행사에 따른 임차보증금 상계금액입니다.
(*2) 리스 중도해지금액입니다.

3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	2,130,000	22,387,524
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	-	15,000,000
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	21,886,429	21,766,394

4) 당기 중 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	58,680,000	69,990,000

5) 연장선택권

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

(2) 리스제공자

1) 운용리스

당사는 소유 부동산과 리스한 부동산으로 구성된 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다 (주석 16 참고). 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

당사가 당기에 인식한 운용리스수익 관련금액은 1,078,982,146원(전기: 1,078,982,146원)입니다.

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

(단위: 원)		
기간	당기말	전기말

1년 이내	728,954,990	768,316,665
1년 이상	122,233,330	394,500,000

2) 금융리스

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

다음은 금융리스료에 대한 만기분석 표입니다.

① 당기

(단위: 원)		
기 간	당기말	
	최소리스료 할인전 금액	최소리스료 현재가치
1년 이내	103,683,769	97,948,357
1년 초과 2년 이내	44,818,481	42,962,482
2년 초과 3년 이내	9,267,502	9,139,638
합 계	157,769,752	150,050,477

② 전기

(단위: 원)		
기 간	전기말	
	최소리스료 할인전 금액	최소리스료 현재가치
1년 이내	84,056,754	79,595,539
1년 초과 2년 이내	66,380,944	64,604,245
2년 초과 3년 이내	8,262,656	8,202,876
합 계	158,700,354	152,402,660

24. 우발부채 및 약정사항

(1) 타인으로부터 제공받은 보증내역

당사는 시스템 사업부의 통신 공사 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 계약이행보증 830,948,282원을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 원)			
금융기관	내용	한도금액	실행금액
(주)하나은행	역구매대출(*)	12,000,000,000	4,500,355,500
	파생상품관련보증	USD 310,221.81	-
중소기업은행	파생상품관련보증	USD 230,000	-
	기업회전대출(*)	2,500,000,000	-

(주)국민은행	KB공급망밸류업대출	13,000,000,000	9,900,961,281
	기업일반운전자금대출	1,000,000,000	-
합계		28,500,000,000	14,401,316,781
		USD 540,221.81	-

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

(3) 주요 약정사항

- ① 당사는 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 당사는 2005년 6월 20일 Advanced Micro Devices, Inc.(AMD)의 제품을 대한민국에서 판매하는 계약을 체결하여 CPU 반도체를 판매하고 있습니다.
- ③ 당사는 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
<당사가피고인 사건>					
물품대금 채무부존재확인(*1)	70,000,000	성종호 외1명	당사	서울서부지방법원	1심
청구이의의 소송(*2)	99,000,000	주영희	당사	서울서부지방법원	1심
물품대금 채무부존재확인(*3)	495,000,000	윤선주	당사	서울서부지방법원	1심

- (*1) 원고가 당사 및 타인을 공동피고로 하여 물품대금에 대한 채무부존재 확인 소송을 제기 하였습니다. 당기말 현재 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.
- (*2) 원고가 당사의 지급명령 청구 결정에 대하여 청구이의의 소송을 제기하였습니다. 당기 말 현재 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.
- (*3) 원고가 당사의 보증보험 청구를 하자 당사를 피고로 하여 물품대금에 대한 채무부존재 확인 소송을 제기하였습니다. 당기말 현재 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 주석 14와 같이, 당사는 특수관계자에게 담보를 제공하고 있습니다.

25. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말 현재 당사의 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	1,298,077,108	849,350,123
합계	37,520,110,412	37,071,383,427

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	1,202,000,000	1,202,000,000
임의적립금	35,815,740,851	35,815,740,851
미처분이익잉여금	13,617,020	720,392,598
합계	37,031,357,871	37,738,133,449

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산 때마다 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금 (*) 은 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 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	37,738,133,449	41,501,609,796
당기순이익(손실)	(706,775,578)	(1,685,361,737)
연차배당	-	(2,078,114,610)
기말금액	37,031,357,871	37,738,133,449

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
	처분예정일: 2024년 3월 21일	처분확정일: 2023년 3월 23일
I. 미처분이익잉여금	13,617,020	720,392,598
전기이월미처분이익잉여금	720,392,598	2,405,754,335
당기순이익(손실)	(706,775,578)	(1,685,361,737)
II. 이익잉여금처분액	-	-
이익준비금 적립	-	-
임의적립금 적립	-	-

현금배당 주당배당금(액면배당률) : 당기 : -원 (-%) 전기 : -원 (-%)	-	-
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금	13,617,020	720,392,598

(4) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
배당금액	-	-
당기순이익(손실)	(706,775,578)	(1,685,361,737)
배당성향	-	-

(5) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
주당배당금	-	-
결산일 종가	4,865	5,130
배당수익률	-	-

27. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식매입선택권	-	448,726,985
자기주식	(726,410,961)	(726,410,961)
합계	(726,410,961)	(277,683,976)

28. 주식기준보상

(1) 당기 및 전기 중 주식매입선택권의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
내역	당기		전기	
	개수	가중평균 행사가격	개수	가중평균 행사가격
기초 미행사분	122,000	8,775	137,000	8,775
권리행사	-	-	-	-
권리상실	(122,000)	8,775	(15,000)	8,775
기말 미행사분	-	-	122,000	8,775

기말 현재 행사가능 주식매입선택권수	-	-	122,000	8,775
---------------------	---	---	---------	-------

(2) 당기와 전기 중 주식매입선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
기초금액	448,726,985	503,898,336
취소	(448,726,985)	(55,171,351)
기말금액	-	448,726,985

29. 자기주식

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 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

(2) 당기와 전기 중 당사가 보유한 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
내역	당기		전기	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
기초금액	222,481	726,410,961	222,481	726,410,961
자기주식 처분	-	-	-	-
기말금액	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	160,027,469,607	1,207,313,785	3,773,666,410	165,008,449,802
중국	616,191,611	-	59,513,484	675,705,095

말레이시아	111,795,750	-	-	111,795,750
합 계	160,755,456,968	1,207,313,785	3,833,179,894	165,795,950,647
수익인식 시기				
한 시점에 이행	160,755,456,968	-	3,540,762,590	164,296,219,558
기간에 걸쳐 이행	-	1,207,313,785	292,417,304	1,499,731,089
합 계	160,755,456,968	1,207,313,785	3,833,179,894	165,795,950,647

② 전기

(단위: 원)				
구 분	재화의 판매	임대	용역	합 계
주요 지리적 시장				
국내	140,528,723,213	1,078,982,146	2,018,070,589	143,625,775,948
중국	637,460,902	-	33,176,354	670,637,256
합 계	141,166,184,115	1,078,982,146	2,051,246,943	144,296,413,204
수익인식 시기				
한 시점에 이행	141,166,184,115	-	1,735,288,635	142,901,472,750
기간에 걸쳐 이행	-	1,078,982,146	315,958,308	1,394,940,454
합 계	141,166,184,115	1,078,982,146	2,051,246,943	144,296,413,204

(2) 매출액 및 매출원가

당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출액:		
-고객과의 계약에서 생기는 수익		
상품매출	160,509,433,217	140,914,797,697
제품매출	246,023,751	251,386,418
용역매출	3,833,179,894	2,051,246,943
- 이외의 수익		
임대매출	1,207,313,785	1,078,982,146
합계	165,795,950,647	144,296,413,204
매출원가:		
-고객과의 계약에서 생기는 비용		
상품매출원가	151,693,766,193	133,475,350,540
제품매출원가	2,264,309	105,695,936
용역매출원가	119,459,148	81,290,828
-이 외의 비용		
임대매출원가	565,559,950	502,587,570
합계	152,381,049,600	134,164,924,874

(3) 당사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
선수금	21,380,331	25,770,706

(4) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	4,909,134,805	4,908,137,940
퇴직급여	1,261,728,751	470,301,856
복리후생비	405,205,033	505,917,641
여비교통비	69,267,812	56,749,440
접대비	85,211,476	87,830,175
통신비	138,649,620	146,558,252
수도광열비	119,460,201	99,404,295
세금과공과	459,795,965	521,108,497
감가상각비(*)	371,352,492	358,905,819
임차료	41,571,872	15,048,044
수선비	232,875,686	584,143,755
보험료	58,762,707	66,266,780
차량유지비	29,814,107	23,954,963
경상연구개발비	220,809,551	220,273,510
운반비	647,540,578	779,341,368
교육훈련비	745,000	2,412,000
도서인쇄비	5,353,301	9,322,748
사무용품비	144,176,470	108,663,632
지급수수료	2,633,362,870	2,562,487,411
광고선전비	470,069,821	787,543,892
판매촉진비	22,037,254	44,260,669
대손상각비	6,776,090,933	424,235,022
건본비	11,748,439	163,972
무형자산상각비	50,764,566	51,264,350
통관제비용	45,210,100	39,591,727
A/S비용	104,139,849	206,904,658
잡비	21,875,190	128,000
합계	19,336,754,449	13,080,920,416

(*) 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

(5) 비용의 성격별 분류

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

(단위: 원)						
계정과목	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비 (경상연구개발비 포함)	합계	매출원가	판매비와관리비 (경상연구개발비 포함)	합계
재고자산의 변동	14,479,723,619	-	14,479,723,619	(15,187,670,961)	-	(15,187,670,961)
상품 등 재고자산 매입액	136,893,730,282	-	136,893,730,282	147,019,049,189	-	147,019,049,189
급여	56,881,956	5,083,236,164	5,140,118,120	45,180,779	5,074,287,099	5,119,467,878
퇴직급여	4,740,161	1,276,187,091	1,280,927,252	3,765,057	489,818,946	493,584,003
감가상각비	1,470,363	300,912,189	302,382,552	2,010,934	285,733,190	287,744,124
투자부동산감가상각비	233,498,953	-	233,498,953	201,482,465	-	201,482,465
무형자산상각비	-	53,136,656	53,136,656	-	53,687,440	53,687,440
사용권 자산상각비	-	71,480,000	71,480,000	-	74,914,000	74,914,000
기타	711,004,266	12,551,802,349	13,262,806,615	2,081,107,411	7,102,479,741	9,183,587,152
합계	152,381,049,600	19,336,754,449	171,717,804,049	134,164,924,874	13,080,920,416	147,245,845,290

31. 종업원급여

당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	5,140,118,120	5,119,467,878
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용(*)	1,280,927,252	493,584,003
합계	6,421,045,372	5,613,051,881

(*) 당사는 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	1,278,466,085	877,932
무형자산처분이익	99,000	-
수입수수료	468,766,488	134,894,269
잡이익	151,389,656	156,470,569
기타수익 소계	1,898,721,229	292,242,770
기타비용:		

유형자산처분손실	8,846,194	-
유형자산폐기손실	29,950,131	3,956,274
기부금	1,000,000	-
잡손실	69,064,193	29,380,781
무형자산폐기손실	1,000	-
기타의대손상각비	4,000,000	-
종속기업손상차손	899,999,000	-
기타비용 소계	1,012,860,518	33,337,055
기타손익 합계	885,860,711	258,905,715

33. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,450,156,521	1,081,514,233
배당수익	3,005,078,520	-
외환차익	1,354,084,225	2,111,834,956
외화환산이익	212,209,206	430,600,151
통화선도거래이익	33,060,000	62,357,556
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	204,564,991	38,922,797
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	11,982,723	19,693,637
금융수익 소계	6,271,136,186	3,744,923,330
금융비용:		
이자비용	344,568,772	204,804,874
외환차손	2,072,229,646	2,843,130,111
외화환산손실	23,945,166	67,508,346
통화선도거래손실	-	86,729,096
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	10,604,422	306,990,005
금융비용 소계	2,451,348,006	3,509,162,432
금융손익 합계	3,819,788,180	235,760,898

34. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	354,387,968	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	(863,816,901)	(496,421,719)

과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	(27,982,017)
투자·상생협력 촉진세제로 인한 당기법인세(*1)	-	-
포괄손익계산서상 보고된 법인세비용(수익)	(509,428,933)	(524,403,736)

(*1) 당사는 2018년부터 시행되고 있는 투자·상생협력 촉진세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담하여야 합니다. 이러한 투자·상생협력 촉진세제의 시행과 관련하여 당기말 현재 과세대상 미환류 소득은 없습니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산(*1)	2,460,275,544	1,596,458,643
기초 이연법인세자산	1,596,458,643	1,100,036,924
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(863,816,901)	(496,421,719)

(*1) 당사는 2023년부터 적용되는 개정 법인세율을 적용하여 이연법인세를 측정하였습니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,216,204,511)	(2,209,765,473)
적용세율에 따른 세부담액	(254,186,743)	(486,148,404)
조정사항		
단계적 세율 적용 차이	-	-
비공제비용	8,174,342	2,250,709
비과세수익	(624,602,429)	(905,608)
미인식이연법인세자산의 변동	188,099,791	(51,450,000)
토지등양도소득에 대한 법인세	254,876,229	-
세액공제(이연법인세반영포함)	(142,571,432)	-
전기 법인세 조정	7,697,460	(27,982,017)
기타(세율차이)	53,083,849	39,831,584
법인세비용(수익)	(509,428,933)	(524,403,736)
유효법인세율(*)	-	-

(*) 당기 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로 유효법인세율을 산정하지 않았습니다.

(4) 당사는 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였으며 당기말 현재 일시적차이 등의 법인세효과는 당해 일시적차이 등이 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는바, 21%를 적용하여 산정하였습니다.

(5) 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구분	기초금액	당기손익 반영	기말금액
재고자산평가충당금	393,917,862	(59,251,608)	334,666,254
미수수익	(1,255,088)	(9,100,619)	(10,355,707)
종속기업투자	1,911,084,053	73,727,264	1,984,811,317
매도가능금융자산손상차손	12,494,332	27,570,102	40,064,434
투자유가증권(잉여금처분)	16,490,825	-	16,490,825
취득세(토지)	2,115,740	(105,787)	2,009,953
감가상각비	7,949,423	(397,472)	7,551,951
미지급비용(장기종업원급여)	7,369,899	(1,917,674)	5,452,225
환불자산	(26,860,662)	(8,240,625)	(35,101,287)
환불부채	29,610,569	8,489,808	38,100,377
미지급비용	47,882,256	2,538,196	50,420,452
회원권손상차손	605,000	(30,250)	574,750
투자부동산손상차손	31,094,974	(1,554,749)	29,540,225
대손충당금	131,842,912	1,524,125,244	1,655,968,156
간주취득세(금강테크)	3,787,810	(189,390)	3,598,420
업무용승용차(자가)	24,430,731	597,030	25,027,761
현재가치할인차금	4,342,670	(2,228,635)	2,114,035
대손금(구상채권)	61,981,584	(3,099,079)	58,882,505
당기손익인식금융자산	61,671,170	(66,883,630)	(5,212,460)
사용권자산	(49,611,915)	24,366,178	(25,245,737)
사용권자산상각비	17,034,784	(1,705,679)	15,329,105
리스부채	30,200,705	(21,923,051)	8,277,654
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	-
이월결손금	809,357,762	(607,587,808)	201,769,954
연구인력개발비세액공제	-	86,377,891	86,377,891
소계	3,586,015,105	934,445,086	4,520,460,191
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(1,989,556,462)	(73,727,264)	(2,060,184,647)
합계	1,596,458,643	860,717,822	2,460,275,544

② 전기

(단위: 원)			
---------	--	--	--

구분	기초금액	당기손익 반영	기말금액
재고자산평가충당금	360,113,629	33,804,233	393,917,862
미수수익	(5,739,950)	4,484,862	(1,255,088)
종속기업투자	1,962,534,053	(51,450,000)	1,911,084,053
매도가능금융자산손상차손	16,694,332	(4,200,000)	12,494,332
취득세(토지)	2,115,740	-	2,115,740
감가상각비	7,949,423	-	7,949,423
미지급비용(장기종업원급여)	8,900,822	(1,530,923)	7,369,899
환불자산	(28,482,449)	1,621,787	(26,860,662)
환불부채	31,642,574	(2,032,005)	29,610,569
미지급비용	80,473,693	(32,591,437)	47,882,256
회원권손상차손	605,000	-	605,000
투자부동산손상차손	31,094,974	-	31,094,974
대손충당금	442,467,268	(310,624,356)	131,842,912
간주취득세	3,787,810	-	3,787,810
업무용승용차(자가)	22,682,909	1,747,822	24,430,731
현재가치할인차금	2,588,974	1,753,696	4,342,670
대손금(구상채권)	61,981,584	-	61,981,584
당기손익인식금융자산	4,507,923	57,163,247	61,671,170
사용권자산	(261,673,171)	212,061,256	(49,611,915)
사용권자산상각비	34,543,832	(17,509,048)	17,034,784
리스부채	256,931,505	(226,730,800)	30,200,705
투자유가증권(평가이익)	(2,785,983)	14,127	(2,771,856)
경상개발비(세무조사)	84,755,169	(26,967,554)	57,787,615
무형자산(세무조사)	3,960,000	(630,000)	3,330,000
유형자산(세무조사)	2,902,900	(2,770,950)	131,950
이월결손금	-	809,357,762	809,357,762
소계	3,124,552,561	444,971,719	3,569,524,280
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(2,024,515,637)	51,450,000	(1,973,065,637)
합계	1,100,036,924	496,421,719	1,596,458,643

(6) 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세부채와 당기 법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산	2,536,190,735	1,676,958,164
이연법인세부채	75,915,191	80,499,521
당기법인세자산	16,000,580	23,062,690
당기법인세부채	352,788,148	-

(7) 이연법인세자산과 이연법인세부채가 인식되지 않은 일시적차이의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
미인식 차감할 일시적차이(종속기업 등)	9,857,342,806	8,957,343,806

35. 주당손익

(1) 당사의 당기와 전기의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
당기순이익	(706,775,578)	(1,685,361,737)
가중평균유통보통주식수(*)	18,891,951	18,891,951
기본주당순이익	(37)	(89)

(*) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 희석주당이익

당기말 현재 주식선택권이 모두 소멸되어 잠재적보통주가 존재하지 않으며, 전기말은 잠재적보통주의 보통주로의 전환가능성이 없어 희석주당이익을 계산하지 않았습니다.

36. 금융상품

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

① 당기말

(단위: 원)					
계정과목	장부금액				
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
공정가치로 측정되는 금융자산(*1)					
당기손익-공정가치측정금융자산	3,324,638,786	-	-	-	3,324,638,786
공정가치로 측정되지 않는 금융자산					
현금및현금성자산(*2)	-	-	1,833,140,187	-	1,833,140,187
단기금융상품	-	-	1,500,000,000	-	1,500,000,000
매출채권및기타채권	-	-	37,307,220,048	-	37,307,220,048
상각후원가측정금융자산	-	-	354,470,000	-	354,470,000

장기매출채권및기타채권	-	-	16,582,347,924	-	16,582,347,924
금융자산 합계	3,324,638,786	-	57,577,178,159	-	60,901,816,945
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	18,291,260,621	18,291,260,621
단기차입금	-	-	-	12,851,471,972	12,851,471,972
장기차입금	-	-	-	6,549,844,809	6,549,844,809
유동성리스부채(*3)	-	-	-	35,472,000	35,472,000
비유동성리스부채(*3)	-	-	-	4,134,000	4,134,000
장기매입채무및기타채무	-	-	-	397,552,436	397,552,436
금융부채 합계	-	-	-	38,129,735,838	38,129,735,838

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

(*2) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

(*3) 리스부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않으나, 부채금액 측정의 성격을 고려 하여 상각후 원가 측정 금융부채에 포함하여 분류하였습니다.

② 전기말

(단위: 원)					
계정과목	장부금액				
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
공정가치로 측정되는 금융자산(*1)					
당기손익-공정가치측정금융자산	3,221,984,237	-	-	-	3,221,984,237
공정가치로 측정되지 않는 금융자산					
현금및현금성자산(*2)	-	-	1,133,088,486	-	1,133,088,486
단기금융상품	-	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000
매출채권및기타채권	-	-	38,267,169,388	-	38,267,169,388
상각후원가측정금융자산	-	-	358,800,000	-	358,800,000
장기매출채권및기타채권	-	-	10,720,492,213	-	10,720,492,213
금융자산 합계	3,221,984,237	-	51,479,550,087	-	54,701,534,324
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	16,793,033,427	16,793,033,427
단기차입금	-	-	-	23,641,580,472	23,641,580,472
장기차입금	-	-	-	9,800,387,464	9,800,387,464
유동성리스부채(*3)	-	-	-	62,276,000	62,276,000
비유동성리스부채(*3)	-	-	-	25,924,000	25,924,000
장기매입채무및기타채무	-	-	-	773,094,247	773,094,247
금융부채 합계	-	-	-	51,096,295,610	51,096,295,610

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

(*2) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

(*3) 리스부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않으나, 부채금액 측정의 성격을 고려 하여 상각후 원가 측정 금융부채에 포함하여 분류하였습니다.

(2) 공정가치의 측정

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

① 파생상품

당기말 현재 통화옵션 및 통화선도의 경우, 거래 금융기관으로부터 수령한 평가서를 기초로 현재가치를 측정하였습니다. 파생상품의 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 당기말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율 등을 통해 도출되므로, 당사는 파생상품의 공정가치측정치 수준 2로 분류하였습니다.

② 당기손익-공정가치측정금융자산

당사가 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.

③ 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.

④ 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(*1)
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수(단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외함)(*2)
수준3	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 시장거래를 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:				
당기손익공정가치측정금융상품	62,800,000	2,985,834,965	-	3,048,634,965

나. 전기말

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익공정가치측정금융상품	44,240,000	3,021,740,416	-	3,065,980,416

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계수준 2로 분류된 항목의 가치평가법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	공정가치	평가기법	투입변수
출자금	29,566,530	순자산가치법	순자산가치
저축성보험등	2,956,268,435	운용사 고시기준가, 해지환급금	

당사는 당기말 현재 재무상태표에서 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
당기손익공정가치측정금융자산	비상장지분상품	276,003,821

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

① 당기

(단위: 원)					
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	-	-	1,450,156,521	-	1,450,156,521

외환차익	-	-	3,187,119	1,350,897,106	1,354,084,225
외화환산이익	-	-	29,064,661	183,144,545	212,209,206
통화선도거래이익	33,060,000	-	-	-	33,060,000
당기손익공정가치측정 금융자산처분이익	11,982,723	-	-	-	11,982,723
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	204,564,991	-	-	-	204,564,991
소계	249,607,714	-	1,482,408,301	1,534,041,651	3,266,057,666
이자비용	-	-	-	(344,568,772)	(344,568,772)
외환차손	-	-	(6,715,851)	(2,065,513,795)	(2,072,229,646)
외화환산손실	-	-	(13,187,338)	(10,757,828)	(23,945,166)
당기손익공정가치측정 금융자산평가손실	(10,604,422)	-	-	-	(10,604,422)
소계	(10,604,422)	-	(19,903,189)	(2,420,840,395)	(2,451,348,006)
합계	239,003,292	-	1,462,505,112	(886,798,744)	814,709,660

② 전기

(단위: 원)					
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	-	-	1,081,514,233	-	1,081,514,233
외환차익	-	-	18,468,629	2,093,366,327	2,111,834,956
외화환산이익	-	-	64,461,112	366,139,039	430,600,151
통화선도거래이익	62,357,556	-	-	-	62,357,556
당기손익공정가치측정 금융자산처분이익	19,693,637	-	-	-	19,693,637
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	38,922,797	-	-	-	38,922,797
소계	120,973,990	-	1,164,443,974	2,459,505,366	3,744,923,330
이자비용	-	-	-	(204,804,874)	(204,804,874)
외환차손	-	-	(6,758,660)	(2,836,371,451)	(2,843,130,111)
외화환산손실	-	-	(55,285,890)	(12,222,456)	(67,508,346)
통화선도거래손실	-	(86,729,096)	-	-	(86,729,096)
당기손익공정가치측정 금융자산평가손실	(306,990,005)	-	-	-	(306,990,005)
소계	(306,990,005)	(86,729,096)	(62,044,550)	(3,053,398,781)	(3,509,162,432)
합계	(186,016,015)	(86,729,096)	1,102,399,424	(593,893,415)	235,760,898

37. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
유형자산의 투자부동산 대체	-	809,189,708

임차보증금의 유동성 대체	380,000,000	25,000,000
리스부채의 유동성 대체	45,748,000	52,961,000
매입채무의 기타보증금 대체	40,375,653	333,926,074
선수금의 유동성 대체	118,095,744	345,487,516
매수선택권행사에 따른 임차보증금의 리스부채 상계	-	1,147,880,000

(2) 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	기초	재무현금흐름	비현금 변동		기말
			이자비용	비현금거래	
단기차입금	23,641,580,472	(18,826,336,474)	-	8,036,227,974	12,851,471,972
장기차입금	9,800,387,464	4,785,685,319	-	(8,036,227,974)	6,549,844,809
임대보증금	921,000,000	90,000,000	-	-	1,011,000,000
리스부채	88,200,000	(58,680,000)	2,130,000	7,956,000	39,606,000
합계	34,451,167,936	(14,009,331,155)	2,130,000	7,956,000	20,451,922,781

② 전기

(단위: 원)					
구 분	기초	재무현금흐름	비현금 변동		기말
			이자비용	비현금거래	
단기차입금	7,742,207,624	10,055,224,881	-	5,844,147,967	23,641,580,472
유동성장기부채	60,000,000	(75,000,000)	-	15,000,000	-
장기차입금	7,501,658,214	8,157,877,217	-	(5,859,147,967)	9,800,387,464
임대보증금	566,000,000	355,000,000	-	-	921,000,000
리스부채	1,167,870,476	(69,990,000)	22,387,524	(1,032,068,000)	88,200,000
합계	17,037,736,314	18,423,112,098	22,387,524	(1,032,068,000)	34,451,167,936

38. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

- ① 신용위험
- ② 유동성위험
- ③ 환위험
- ④ 이자율위험

본 주석은 상기 위험에 대한 당사의 노출정도 및 이와 관련하여 당사가 수행하고 있는 자본 관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(1) 금융위험관리

① 위험관리 체계

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

② 신용위험관리

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

당사는 금융상품의 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보장을 위한 정책과절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 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, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

한편, 당사는 매출채권및기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
[유동자산]		
현금및현금성자산(*)	1,833,140,187	1,133,088,486
단기금융상품	1,500,000,000	1,000,000,000
당기손익-공정가치측정채무상품	-	346,182,460
상각후원가측정금융자산	110,000	4,575,000
매출채권및기타채권	45,863,708,948	40,047,184,355

소계	49,196,959,135	42,531,030,301
[비유동자산]		
당기손익-공정가치측정채무상품	2,985,834,965	2,675,557,956
상각후원가측정금융자산	354,360,000	354,225,000
장기매출채권및기타채권	16,583,098,924	10,727,630,213
소계	19,923,293,889	13,757,413,169
합계	69,120,253,024	56,288,443,470

(*) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

금융자산에서 인식된 손상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기			
	매출채권	기타채권	대여금	합계
기초금액	1,749,156,776	17,877,191	-	1,767,033,967
대손상각비	6,776,090,933	-	4,000,000	6,780,090,933
기말금액	8,525,247,709	17,877,191	4,000,000	8,547,124,900

가. 매출채권

당사의 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 당사의 재무부문은 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 신규 고객 검토 시에는 외부 신용기관의 신용등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 판매 한도는 개별 고객별로 정해지고, 동 한도는 분기별로 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

당사는 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 같

습니다.

(단위: 원)				
구분	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실 총당금	신용손상 여부
만기 미도래	0.01%	49,036,071,147	3,662,472	NO
만기 경과 후 3개월 미만	0.01%	377,566,003	38,623	NO
만기 경과 후 3개월 ~ 6개월 미만	0.15%	602,293,699	886,551	NO
만기 경과 후 6개월 ~ 1년 미만	0.34%	1,263,081,100	4,339,419	NO
만기 경과 후 1년 이상	6.13%	1,108,262,655	67,881,202	NO
개별평가	95.73%	8,825,197,703	8,448,439,442	YES
합계		61,212,472,307	8,525,247,709	

나. 현금및현금성자산

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며, 해당 거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 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.

② 유동성위험관리

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

가. 당기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
[유동자산]					
현금및현금성자산(*)	1,833,140,187	1,833,140,187	1,833,140,187	-	-
단기금융상품	1,500,000,000	1,550,900,000	1,550,900,000	-	-
상각후원가측정금융자산	110,000	111,030	111,030	-	-
매출채권및기타채권	37,307,220,048	37,313,864,820	37,313,864,820	-	-
소계	40,640,470,235	40,698,016,037	40,698,016,037	-	-
[비유동자산]					
당기손익-공정가치측정금융자산 (*)	2,985,834,965	3,206,900,924	-	2,720,970,649	485,930,275

상각후원가측정금융자산	354,360,000	365,034,379	-	365,034,379	-
장기매출채권및기타채권	16,582,347,924	16,586,208,107	-	16,586,208,107	-
소계	19,922,542,889	20,158,143,410	-	19,672,213,135	485,930,275
금융자산 합계	60,563,013,124	60,856,159,447	40,698,016,037	19,672,213,135	485,930,275
[유동부채]					
매입채무및기타채무	18,291,260,621	18,291,260,621	18,291,260,621	-	-
단기차입금	12,851,471,972	13,545,928,708	13,545,928,708	-	-
유동성리스부채	35,472,000	36,300,000	36,300,000	-	-
소계	31,178,204,593	31,873,489,329	31,873,489,329	-	-
[비유동부채]					
장기차입금	6,549,844,809	6,946,765,404	-	6,946,765,404	-
장기매입채무및기타채무	397,552,436	397,552,436	-	389,370,814	8,181,622
비유동성리스부채	4,134,000	4,200,000	-	4,200,000	-
소계	6,951,531,245	7,348,517,840	-	7,340,336,218	8,181,622
금융부채 합계	38,129,735,838	39,222,007,169	31,873,489,329	7,340,336,218	8,181,622

(*) 현금시재액 및 지분상품은 제외되어 있습니다.

나. 전기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
[유동자산]					
현금및현금성자산(*)	1,133,088,486	1,133,088,486	1,133,088,486	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산 (*)	346,182,460	357,710,336	357,710,336	-	-
단기금융상품	1,000,000,000	1,019,500,000	1,019,500,000	-	-
상각후원가측정금융자산	4,575,000	4,601,918	4,601,918	-	-
매출채권및기타채권	38,267,169,388	38,272,815,783	38,272,815,783	-	-
소계	40,751,015,334	40,787,716,523	40,787,716,523	-	-
[비유동자산]					
당기손익-공정가치측정금융자산 (*)	2,675,557,956	2,869,729,668	-	2,840,854,318	28,875,350
상각후원가측정금융자산	354,225,000	368,460,047	-	368,391,525	68,522
장기매출채권및기타채권	10,720,492,213	10,724,553,132	-	10,723,288,778	1,264,354
소계	13,750,275,169	13,962,742,847	-	13,932,534,621	30,208,226
금융자산 합계	54,501,290,503	54,750,459,370	40,787,716,523	13,932,534,621	30,208,226
[유동부채]					
매입채무및기타채무	16,793,033,427	16,793,033,427	16,793,033,427	-	-
단기차입금	23,641,580,472	24,790,193,060	24,790,193,060	-	-
유동성리스부채	62,276,000	64,310,000	64,310,000	-	-
소계	40,496,889,899	41,647,536,487	41,647,536,487	-	-
[비유동부채]					
장기차입금	9,800,387,464	10,450,153,153	-	10,450,153,153	-
장기매입채무및기타채무	773,094,247	773,094,247	-	763,877,564	9,216,683
비유동성리스부채	25,924,000	26,240,000	-	26,240,000	-

기타예수보증금	333,926,074	333,926,074	-	333,926,074	-
소계	10,933,331,785	11,583,413,474	-	11,574,196,791	9,216,683
금융부채 합계	51,430,221,684	53,230,949,961	41,647,536,487	11,574,196,791	9,216,683

(*) 현금시재액 및 지분상품은 제외되어 있습니다.

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

③ 환위험관리

당사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 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:		
현금성자산	466,570,001	584,429,196
매출채권	181,489,198	194,568,454
미수금	103,880,511	47,006,805
자산 합계	751,939,710	826,004,455
부채:		
매입채무	11,505,301,968	11,720,495,016
부채 합계	11,505,301,968	11,720,495,016
순자산(부채)	(10,753,362,258)	(10,894,490,561)

한편, 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
CNY	184.22	191.57	180.84	181.44

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

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(1,127,826,369)	1,127,826,369	(1,115,002,877)	1,115,002,877

CNY	52,490,144	(52,490,144)	25,553,821	(25,553,821)
-----	------------	--------------	------------	--------------

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

④ 이자율위험관리

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

당기말과 전기말 현재 당사의 변동이자부 금융자산 및 금융부채의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
금융자산		
변동이자율		
당기손익-공정가치측정채무상품	1,079,368,435	1,248,425,066
합계	1,079,368,435	1,248,425,066
금융부채		
변동이자율		
단기차입금	-	2,359,275,490
합계	-	2,359,275,490

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

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융자산				
순이익 증가(감소)	10,793,684	(10,793,684)	12,484,251	(12,484,251)
금융부채				
순이익 증가(감소)	-	-	(23,592,755)	23,592,755

(4) 자본위험관리

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

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부 채:		
단기차입금	12,851,471,972	23,641,580,472
장기차입금	6,549,844,809	9,800,387,464
차 감:		
현금및현금성자산	1,841,394,994	1,138,918,344
단기금융상품	1,500,000,000	1,000,000,000
순부채	16,059,921,787	31,303,049,592
자 본	83,382,273,322	84,089,048,900

② 당기말과 전기말 현재의 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부채	40,506,590,809	52,857,302,627
자본	83,382,273,322	84,089,048,900
부채비율	48.58%	62.86%

※ 자세한 주식사항은 2024년 3월 13일 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시 예정인 당사의 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

※ 재무제표는 외부감사인의 감사결과 및 정기주주총회결과에 따라 변경될 수 있습니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항
: 해당사항 없음.

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	-

해당사항 없음.

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
--------	--------	--------

제 2 조 (목적) 1) ~ 39) 생략 40) 블록체인 플랫폼 개발 사업 41) 암호화폐 채굴업 42) 블록체인을 이용한 정보자료처리 43) 전자금융업 44) 온라인 금융 및 결제 관련 서비스업 45) 의료기기 판매 및 임대업 46) 전각호에 관련된 부대사업일체 및 투자	제 2 조 (목적) 1) ~ 39) (현행과 동일) 40) <삭제> 41) <삭제> 42) <삭제> 40) 전자금융업 41) 온라인 금융 및 결제 관련 서비스업 42) 의료기기 판매 및 임대업 43) 전각호에 관련된 부대사업일체 및 투자	목적사업 삭제 및 조문 변경
	부칙 28.(시행일) 이 정관은 2024년 3월 21일부터 시행한다.	

※ 기타 참고사항
해당사항 없음.

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
차현배	1950년 3월	사내이사	부	본인	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
차 현 배	제이씨현시스템(주) 회장	1978.10~1984.02	(주)SK	해당사항 없음
		1984.02~현재	현컴퓨터 창립(제이씨현시스템(주) 모태) / 現 회장	

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
차 현 배	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

해당사항 없음

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

- 회사의 대표로서 기업경영 전반에 대한 전문지식과 경험 보유

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15
조 제3항 제3호 가목부터 라목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2024. 03. 04.

후보자 차현배 (서명본인인)



※ 기타 참고사항
해당사항 없음.

□ 감사의 선임

<감사후보자가 예정되어 있는 경우>

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계

후보자성명	생년월일	최대주주와의 관계	추천인
김홍남	1959년 5월	해당사항 없음	이사회
총 (1) 명			

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
김홍남	금융인	1997.03~2012.03	KB국민은행 지점장	해당사항 없음
		2013.03~2017.12	KB캐피탈 기업금융 상무	

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
김홍남	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

- 오랜 금융업 종사로 인한 회계업무, 감사업무에 대한 풍부한 경험과 전문성 보유

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목, 다목 및 라목의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2024. 03. 04.

후보자 김 홍 남 (서명인)



<감사후보자가 예정되지 아니한 경우>

선임 예정 감사의 수	- (명)
-------------	-------

※ 기타 참고사항
해당사항 없음.

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	4명 (1명)
보수총액 또는 최고한도액	2,000백만원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	4명 (1명)
실제 지급된 보수총액	1,652백만원
최고한도액	2,000백만원

※ 기타 참고사항
해당사항 없음.

□ 감사의 보수한도 승인

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

감사의 수	1명
보수총액 또는 최고한도액	50백만원

(전 기)

감사의 수	1명
실제 지급된 보수총액	20백만원
최고한도액	50백만원

※ 기타 참고사항

해당사항 없음.

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2024년 03월 13일	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

- 당사는 2024년 3월 13일(주주총회 1주전) 사업보고서와 감사보고서를 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr>)에 공시하고 당사 홈페이지(www.jchyun.com)에 게재할 예정입니다.
- 사업보고서는 향후 주주총회 이후 변경되거나 정정될 수 있으며, 이 경우 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr>)에 정정보고서를 공시할 예정이므로 이를 참조하시기 바랍니다.

※ 참고사항

□ 전자투표에 관한 사항

당사는 상법 제368조의4조에 따른 전자투표제도를 이번 주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 제도의 관리업무를 삼성증권에 위탁하였습니다. 주주님께서 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하실 수 있습니다.

가. 전자투표 관리시스템 인터넷 주소 : <https://vote.samsungpop.com>

나. 전자투표행사 수여기간 : 2024년 3월 11일 9시 ~ 2024년 3월 20일 17시

- 기간 중 24시간 이용 가능

다. 본인인증 방법은 공동인증,카카오페이,휴대폰인증을 통해 주주본인 확인 후 의안별로 의결권 행사

라. 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리(삼성증권 전자투표서비스 이용약관 제13조 제2항)

□ 주총 집중일 주총 개최 사유

당사는 주주들의 원활한 참석을 위해 2024년 3월 21일에 주주총회 개최를 결정하였습니다. 따라서, 주총 집중일 개최 사유 신고 의무가 없습니다.