

제이씨현시스템 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 34 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
재무제표에 대한 주석	13
내부회계관리제도 감사 의견	87
외부감사 실시내용	92

독립된 감사인의 감사보고서

제이씨현시스템 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 12일

감사의견

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

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

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 상품 등의 판매로 인한 매출의 발생사실

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

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

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

매출의 발생사실과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

기타사항

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 배영로입니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

최종만



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

(첨부)재 무 제 표

제이씨현시스템 주식회사

제 34 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 33 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

제이씨현시스템 주식회사 각자대표이사 차중석, 차정현

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

(전 화) 02-707-5000

재무상태표

제 34(당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 33(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

제이씨현시스템 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 34(당) 기말		제 33(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			76,347,539,062		65,431,066,533
현금및현금성자산	7,36,38	11,394,093,894		1,841,394,994	
단기금융상품	8,24,36,38	5,000,000,000		1,500,000,000	
당기손익- 공정가치측정금융자산	10,36,38	597,532,989		62,800,000	
상각후원가측정금융자산	9,36,38	5,875,000		110,000	
매출채권및기타채권	12,14,22,23,36,37,38	30,914,651,681		37,307,220,048	
재고자산	13,14	27,027,430,941		24,280,811,336	
기타유동자산	20	1,407,954,557		438,730,155	
II. 비유동자산			49,868,183,108		58,457,797,598
당기손익- 공정가치측정금융자산	10,36,38	3,167,442,990		3,261,838,786	
상각후원가측정금융자산	9,36,38	348,485,000		354,360,000	
장기매출채권및기타채권	12,14,22,23,36,37,38	8,417,676,729		16,582,347,924	
종속기업투자	6	7,354,390,666		7,354,391,666	
관계기업투자	6	555,000,000		555,000,000	
유형자산	14,15,19,37	8,310,077,665		8,539,471,766	
투자부동산	14,16,19,37	18,687,496,266		18,920,260,134	
무형자산	17	361,221,911		382,403,778	
사용권자산	18,23	92,623,498		47,448,000	
이연법인세자산	34	2,573,768,383		2,460,275,544	
자산총계			126,215,722,170		123,888,864,131
부채					
I. 유동부채			37,194,632,636		32,303,293,746
매입채무및기타채무	14,21,36,37,38	29,706,480,896		18,291,260,621	
단기차입금	12,14,19,22,24,36,37,38	6,314,931,091		12,851,471,972	
당기법인세부채	34	17,140,348		336,787,568	
기타유동부채	20,30,37	1,117,063,301		788,301,585	
유동성리스부채	23,36,37,38	39,017,000		35,472,000	
II. 비유동부채			4,914,451,376		8,203,297,063
장기매입채무및기타채무	14,21,36,37,38	170,135,001		397,552,436	
장기차입금	12,19,22,24,36,37,38	3,790,027,706		6,549,844,809	
기타비유동부채	20,37	934,458,669		1,251,765,818	
리스부채	23,36,37,38	19,830,000		4,134,000	
부채총계			42,109,084,012		40,506,590,809
자본					
I. 자본금	1,25	9,557,216,000		9,557,216,000	

과 목	주석	제 34(당) 기말		제 33(전) 기말	
II. 자본잉여금	25	37,520,110,412		37,520,110,412	
III. 이익잉여금	26	37,755,722,707		37,031,357,871	
IV. 기타자본구성요소	27,28,29	(726,410,961)		(726,410,961)	
자 본 총 계			84,106,638,158		83,382,273,322
부 채 및 자 본 총 계			126,215,722,170		123,888,864,131

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

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

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

제이씨현시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 34(당) 기	제 33(전) 기
I. 매출액	5, 14, 30	216,363,613,952	165,795,950,647
II. 매출원가	13, 14, 30	202,539,201,698	152,381,049,600
III. 매출총이익		13,824,412,254	13,414,901,047
IV. 판매비와관리비	14, 30	12,005,596,439	19,336,754,449
판매및관리비용		10,866,999,050	12,560,663,516
수취채권 손상차손	12, 38	1,138,597,389	6,776,090,933
V. 영업이익(손실)		1,818,815,815	(5,921,853,402)
VI. 기타수익	32	240,563,023	1,898,721,229
VII. 기타비용	32	44,449,765	112,861,518
VIII. 금융수익	14, 33, 36	3,009,496,878	6,271,136,186
IX. 금융비용	14, 33, 36	4,370,508,732	2,451,348,006
X. 종속및관계기업투자손익	6	(982)	(899,999,000)
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)		653,916,237	(1,216,204,511)
XII. 법인세비용(수익)	34	(70,448,599)	(509,428,933)
XIII. 당기순이익(손실)		724,364,836	(706,775,578)
XIV. 기타포괄손익		-	-
XV. 총포괄이익(손실)		724,364,836	(706,775,578)
XVI. 주당손익	35		
기본주당이익(손실)		38	(37)
희석주당이익(손실)		38	(37)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

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

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

제이씨현시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본구성요소	총계
2023.1.1 (전기초)	9,557,216,000	37,071,383,427	37,738,133,449	(277,683,976)	84,089,048,900
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	(706,775,578)	-	(706,775,578)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
주식매입선택권 소멸	-	448,726,985	-	(448,726,985)	-
2023.12.31 (전기말)	9,557,216,000	37,520,110,412	37,031,357,871	(726,410,961)	83,382,273,322
2024.1.1 (당기초)	9,557,216,000	37,520,110,412	37,031,357,871	(726,410,961)	83,382,273,322
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	724,364,836	-	724,364,836
2024.12.31 (당기말)	9,557,216,000	37,520,110,412	37,755,722,707	(726,410,961)	84,106,638,158

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

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

제이씨현시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
I. 영업활동현금흐름	22,536,431,594	11,636,756,442
(1) 당기순이익(손실)	724,364,836	(706,775,578)
(2) 조정:		
법인세	(70,448,599)	(509,428,933)
이자비용	70,685,171	344,568,772
이자수익	(1,219,905,956)	(1,450,156,521)
배당수익	(2,539,260)	(3,005,078,520)
감가상각비	489,270,937	535,881,505
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	(114,322,904)	(204,564,991)
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	21,717,504	10,604,422
당기손익- 공정가치측정금융자산처분이익	-	(11,982,723)
무형자산상각비	21,895,107	53,136,656
무형자산폐기손실	-	1,000
사용권자산상각비	75,690,502	71,480,000
재고자산평가손실	1,304,129,921	932,874,173
재고자산평가손실환입	(713,823,532)	(1,129,452,897)
외화환산손실	793,283,487	23,945,166
대손상각비	1,138,597,389	6,776,090,933
유형자산처분손실	485	8,846,194
유형자산폐기손실	26,000	29,950,131
종속기업투자자산상차손	-	899,999,000
종속기업투자처분손실	982	-
통화선도거래손실	14,460,000	-
통화선도거래이익	(22,510,000)	(33,060,000)
유형자산처분이익	(142,287)	(1,278,466,085)
무형자산처분이익	-	(99,000)
외화환산이익	(176,558,510)	(212,209,206)
기타의대손상각비	-	4,000,000
잡이익	-	(367,000)
(3) 운전자본의 변동		
통화선도자산의 증감	22,510,000	-
매출채권의 증감	5,802,037,377	(7,211,812,745)
미수금의 증감	(848,831,800)	1,769,682,750
선급금의 증감	(866,599,168)	834,859,623
선급비용의 증감	(46,505,459)	(9,891,095)
환불자산의 증감	(56,119,775)	(46,205,860)

과 목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
재고자산의 증감	(3,336,925,994)	15,721,331,137
장기매출채권의 증감	8,220,371,410	(6,150,938,275)
장기미수수익의 증감	(3,097,610)	(3,585,741)
통화선도부채의 증감	(14,460,000)	33,060,000
매입채무의 증감	10,419,101,902	1,708,255,542
미지급금의 증감	199,335,175	(537,654,473)
미지급비용의 증감	(62,724,168)	38,471,031
선수금의 증감	(53,897,091)	243,119,244
예수금의 증감	10,161,253	(12,203,642)
환불부채의 증감	55,190,405	48,144,784
(4) 배당금 수취	2,539,260	3,005,078,520
(5) 이자의 수취	1,192,022,235	1,394,285,626
(6) 이자의 지급	(68,856,171)	(342,438,772)
(7) 법인세 환급(납부)액	(362,691,460)	5,462,290
II. 투자활동현금흐름	(3,635,333,075)	3,058,951,673
단기금융상품의 처분	500,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	-	389,660,130
상각후원가측정금융자산의 처분	110,000	4,575,000
단기대여금및수취채권의 처분	26,420,000	27,195,000
장기대여금및수취채권의 처분	23,248,000	32,398,000
임차보증금의 감소	-	30,000,000
기타예치보증금의 회수	288,643,206	15,850,394
유형자산의 처분	231,818	3,501,796,881
무형자산의 처분	-	100,000
종속기업투자주식의 처분	18	-
단기금융상품의 취득	(4,000,000,000)	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(347,731,793)	(286,371,387)
단기대여금및수취채권의 취득	(40,000,000)	(13,404,000)
장기금융상품의 취득	-	(500,000,000)
상각후원가측정금융자산의 취득	-	(245,000)
장기대여금의 증가	-	(26,596,000)
임차보증금의 증가	-	(30,000,000)
기타예치보증금의 증가	(58,312,100)	(73,776,159)
유형자산의 취득	(27,228,984)	(10,970,466)
무형자산의 취득	(713,240)	(1,260,720)
III. 재무활동현금흐름	(9,379,437,984)	(14,009,331,155)
단기차입금의 증가	5,310,272,657	3,569,991,988
임대보증금의 증가	20,000,000	90,000,000
장기차입금의 증가	2,479,598,414	4,785,685,319
기타예수보증금의 증가	5,000,000	-
단기차입금의 상환	(17,086,229,055)	(22,396,328,462)

과 목	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
유동성리스부채의 상환	(58,080,000)		(58,680,000)	
임대보증금의 감소	(50,000,000)		-	
IV. 현금및현금성자산의 순증감		9,521,660,535		686,376,960
V. 기초 현금및현금성자산		1,841,394,994		1,138,918,344
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		31,038,365		16,099,690
VII. 기말 현금및현금성자산		11,394,093,894		1,841,394,994

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

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

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

제이씨현시스템 주식회사

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 및 네트워크장비 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 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2025년 3월 4일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

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

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

① 경영진의 판단

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

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

② 가정과 추정의 불확실성

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

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

③ 공정가치 측정

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

당사는 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.

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 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. 중요한 회계정책

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

(1) 종속기업 및 관계기업

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. 종속기업, 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우, 종속기업, 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

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

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

(4) 비파생금융자산

① 분류

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

② 손상

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

(5) 파생상품

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

(6) 유형자산

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

구분	추정내용연수
건물	40년
기계장치	3~5년
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 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되며, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
산업재산권	10년
개발비	5년
소프트웨어	5년

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

① 가상자산

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 분류합니다.

(8) 투자부동산

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

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

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

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

(9) 비금융자산의 손상

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

(10) 리스

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 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

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

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

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.

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

(11) 비과생금융부채

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

① 기타금융부채

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

② 금융부채의 제거

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

(12) 종업원급여

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

(13) 충당부채

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

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

(14) 외화

① 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

② 외화거래와 보고기간말의 환산

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

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 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, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 판매 후에 계약 상으로 반품이 불가하나 관행에 따라 사유가 있는 경우 허용하고 있으며 고객의 매출실적에 따라 판매장려금을 지급하고 있습니다.	재화가 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다. 그러므로, 구체적인 유형별, 사이즈별 등 과거 정보를 이용한 예상되는 반품 추정치를 반영한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다. 이러한 상황에 따라 환불부채와 고객에게서 재화를 회수할 기업의 권리에 대하여 자산이 인식되었습니다. 환불부채를 결제할 때 고객에게서 재화를 회수할 권리에 대해 인식하는 자산은 처음 측정할 때 재화의 이전 장부금액에서 그 재화 회수에 예상되는 원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 환불부채는 기타부채에 포함되어 있습니다. 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	임차인에게 계약서 상 명시된 기간 동안 목적물을 임대하며 매월 임대료 및관리비를 청구합니다.	투자부동산 임대료 및 관리비는 계약서에 명시된 기간에 균등하게 수취됨에 따라 정액 기준으로 수익을 인식하고 있습니다.
용역	용역은 물류관리대행용역(창고관리, 배송업무, 대행업무), 수수료수익 등으로 이루어져 있으며 용역을 제공 완료 후에 용역대금을 청구합니다.	물류관리대행용역의 경우 당사가 수행의무를 수행하는 동시에 고객의 효익이 증가됨에 따라 매월 완료된 수행의무를 측정하여 수익을 인식하고 있습니다. 수수료수익의 경우 고객과 공급처를 매개시켜 상품을 제공함과 동시에 필요한 제반 업무 등을 수행함으로써 당사의 수행 의무가 완료되면 수익을 인식하고 있습니다.

(16) 법인세

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

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

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

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

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

4. 회계정책의 변경

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. 영업부문

당기 중 당사의 전체 매출액의 10%이상을 차지하는 외부거래처는 1개(매출액 25,464백만원, 약 12%)이고, 전기 중 당사 전체 매출액의 10%이상을 차지하는 외부 거래처는 1개(매출액 21,202백만원, 약 13%)입니다. 당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련한 공시사항을 연결재무제표에 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
	대아리드선주	대한민국	전자기기 제조 및 판매	99.52%	3,430,000,000	2,567,115,321	99.52%	2,567,115,321
	제이씨현은비즈주(*2)	대한민국	전자상거래업	-	-	-	94.74%	1,000
소계					16,030,000,000	7,354,390,666		7,354,391,666
관계기업	주제이씨에이치 인베스트먼트	대한민국	창업투자	26.88%	555,000,000	555,000,000	26.88%	555,000,000
소계					555,000,000	555,000,000		555,000,000
합계					16,585,000,000	7,909,390,666		7,909,391,666

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

(*2) 당기 중 제이씨현은비즈주 지분을 매각함에 따라 982원의 종속기업투자처분손실이 발생하였습니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	7,983,959	8,254,807
보통예금	10,010,431,030	1,366,570,186
외화예금	1,375,678,905	466,570,001
합계	11,394,093,894	1,841,394,994

8. 단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
정기예금	1,000,000,000	1,000,000,000
발행어음	4,000,000,000	500,000,000
합계	5,000,000,000	1,500,000,000

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

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

9. 상각후원가측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말			전기말
	만기	취득원가	장부금액	장부금액
유동자산:				
국채 및 공채	1년 이내	5,875,000	5,875,000	110,000
소계		5,875,000	5,875,000	110,000
비유동자산:				
국채 및 공채	7년 이내	348,485,000	348,485,000	354,360,000
합계		354,360,000	354,360,000	354,470,000

(2) 당기와 전기 중 상각후원가측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	354,470,000	358,800,000
취득	-	245,000
상각 및 회수	(110,000)	(4,575,000)
기말	354,360,000	354,470,000
재무상태표:		
- 유동	5,875,000	110,000
- 비유동	348,485,000	354,360,000
합계	354,360,000	354,470,000

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 원)						
구분	당기말					전기말
	지분율(%)	주식수(주)	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
지분증권- 당기손익- 공정가치측정						
㈜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
㈜엘티정보통신(*1)	0.01	427	2,135,000	2,135,000	2,135,000	2,135,000
삼성전자주	0.00	800	37,860,000	42,560,000	42,560,000	62,800,000
제이씨에이치- 강원대기술지주 지역엔젤 징검다리펀드(*1)	3.58	300	300,000,000	300,000,000	300,000,000	210,000,000
제이씨에이치- 지역혁신 벤처펀드(*1)	2.81	200	199,800,000	199,800,000	199,800,000	-
소계			659,547,146	608,363,821	608,363,821	338,803,821
채무증권- 당기손익- 공정가치측정						
정보통신공제조합	0.01	70	16,279,060	31,909,220	31,909,220	29,566,530
채무상품- 당기손익- 공정가치측정						
신증자본증권(*2)	-	-	2,026,000,000	1,967,820,000	1,967,820,000	1,876,900,000
저축성보험(*2)	-	-	749,081,195	789,425,242	789,425,242	710,433,235
종신보험(*2)	-	-	345,969,644	367,457,696	367,457,696	368,935,200
소계			3,121,050,839	3,124,702,938	3,124,702,938	2,956,268,435
합계			3,796,877,045	3,764,975,979	3,764,975,979	3,324,638,786

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

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

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	3,324,638,786	3,221,984,237
취득	347,731,793	286,371,387
평가	92,605,400	193,960,569
처분	-	(377,677,407)
기말	3,764,975,979	3,324,638,786
재무상태표:		
- 유동	597,532,989	62,800,000
- 비유동	3,167,442,990	3,261,838,786
합계	3,764,975,979	3,324,638,786

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.

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

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

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

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

(단위: 원)								
구분	당기말				전기말			
	총장부금액	현재가치 할인차금	대손충당금	순장부금액	총장부금액	현재가치 할인차금	대손충당금	순장부금액
유동자산:								
매출채권	39,327,298,464	-	(9,662,936,007)	29,664,362,457	45,122,262,380	-	(8,525,247,709)	36,597,014,671
미수금	1,087,820,008	-	(17,877,191)	1,069,942,817	236,380,882	-	(17,877,191)	218,503,691
미수수익	50,914,407	-	-	50,914,407	41,597,686	-	-	41,597,686
단기대여금	59,048,000	-	(4,000,000)	55,048,000	45,468,000	-	(4,000,000)	41,468,000
임차보증금	98,000,000	(23,616,000)	-	74,384,000	418,000,000	(9,364,000)	-	408,636,000
소계	40,623,080,879	(23,616,000)	(9,684,813,198)	30,914,651,681	45,863,708,948	(9,364,000)	(8,547,124,900)	37,307,220,048
비유동자산:								
장기매출채권	7,869,838,517	-	-	7,869,838,517	16,090,209,927	-	-	16,090,209,927
장기미수수익	11,048,761	-	-	11,048,761	7,951,151	-	-	7,951,151
장기미수금	3,789,867	-	-	3,789,867	5,053,156	-	-	5,053,156
장기대여금	8,024,000	-	-	8,024,000	31,272,000	-	-	31,272,000
임차보증금	350,000,000	(13,306,000)	-	336,694,000	30,000,000	(751,000)	-	29,249,000
기타예치보증금	188,281,584	-	-	188,281,584	418,612,690	-	-	418,612,690
소계	8,430,982,729	(13,306,000)	-	8,417,676,729	16,583,098,924	(751,000)	-	16,582,347,924
합계	49,054,063,608	(36,922,000)	(9,684,813,198)	39,332,328,410	62,446,807,872	(10,115,000)	(8,547,124,900)	53,889,567,972

(3) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분	당기				전기			
	매출채권	미수금	대여금	합계	매출채권	미수금	대여금	합계
기초	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
대손상각비	1,138,597,389	-	-	1,138,597,389	6,776,090,933	-	4,000,000	6,780,090,933
제각	(909,091)	-	-	(909,091)	-	-	-	-
기말	9,662,936,007	17,877,191	4,000,000	9,684,813,198	8,525,247,709	17,877,191	4,000,000	8,547,124,900

13. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	21,547,849,269	(1,491,509,958)	20,056,339,311	19,655,102,423	(1,057,698,073)	18,597,404,350
제품	4,421,188	(3,992,213)	428,975	4,421,188	(3,911,488)	509,700
원재료	1,566,490,924	(696,078,161)	870,412,763	1,641,431,279	(539,664,382)	1,101,766,897
미착품	6,100,249,892	-	6,100,249,892	4,581,130,389	-	4,581,130,389
합계	29,219,011,273	(2,191,580,332)	27,027,430,941	25,882,085,279	(1,601,273,943)	24,280,811,336

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 201,283,527천원(전기: 151,605,096천원)이며, 당기 중 인식한 재고자산평가손실은 590,306천원(전기 재고자산평가손실환입: 196,579천원)입니다.

14. 특수관계자 거래

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

구분	당기말	전기말
종속기업	(주)엘림넷 대아리드선(주) 디앤디컴(주)(*1)	(주)엘림넷 대아리드선(주) 제이씨현온비즈(주)(*2) 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) 당기 중 당사는 제이씨현온비즈(주) 지분을 디앤디컴(주)에 매각하였으며, 디앤디컴(주)은 제이씨현온비즈(주)의 지분 100%를 보유하고 있던 중 8월 2일자로 흡수합병하였습니다.

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

① 매출 등

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	㈜엘림넷	상품매출	-	23,072,000
		배당수익	-	3,000,000,000
	제이씨현온비즈㈜(*)	상품매출	689,550,818	557,641,462
		임대매출	11,900,000	20,400,000
		용역매출	37,535,378	63,308,564
		유형자산 처분	-	100,000
	디앤디컴㈜	용역매출	124,523,224	90,665,283
		임대매출	23,300,000	14,400,000
		상품매출	13,631,819	75,516,362
	대아리드선㈜	임대매출	6,000,000	6,000,000
기타	씨에스이노베이션㈜	상품매출 등	29,721,478	42,283,763
		용역매출	4,000,000	-
		임대매출	76,800,000	76,800,000
		유형자산 처분	231,818	4,236,363
	제이씨현오토㈜	배당수익	2,539,260	5,078,520
합계			1,019,733,795	3,979,502,317

(*) 제이씨현온비즈㈜는 당기 중 디앤디컴㈜에 흡수합병되었으며, 그 이전까지의 거래를 기재하였습니다.

② 매입 등

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	㈜엘림넷	통신비	96,466,155	94,922,095
		이자비용	61,375,344	230,000,005
		재고자산 매입	3,127,588,035	2,212,447,446
	제이씨현온비즈㈜(*)	재고자산 매입	2,481,818	12,900,000
		복리후생비	1,718,182	-
	대아리드선㈜	운반비	72,683,250	44,440,000
	디앤디컴㈜	재고자산 매입	335,696,830	175,163,651
이자비용		5,923,287	97,923,289	
기타	씨에스이노베이션㈜	재고자산매입	3,081,818	58,449,098
		지급수수료 등	1,411,055,915	1,529,830,634
		용역매출원가	45,229,793	57,837,031
	㈜제이씨현테크	소모품비	-	5,800,000
합계			5,163,300,427	4,519,713,249

(*) 제이씨현온비즈㈜는 당기 중 디앤디컴㈜에 흡수합병되었으며, 그 이전까지의 거래를 기재하였습니다.

③ 자금거래

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	㈜엘림넷	단기차입금 차입	2,000,000,000	-
		단기차입금 상환	7,000,000,000	-
		배당금 수령	-	3,000,000,000
	디앤디컴㈜	단기차입금 차입	1,000,000,000	-
		단기차입금 상환	1,000,000,000	3,500,000,000
기타	제이씨현오토㈜	배당금 수령	2,539,260	5,078,520
	임직원	주택자금 등 대여금 대여	40,000,000	40,000,000
		주택자금 등 대여금 회수	49,668,000	59,593,000

④ 당기 중 제이씨현온비즈㈜ 주식 1,800,000주(지분율 94.74%)를 디앤디컴㈜에 전량 매각하였습니다.

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

① 당기말

(단위: 원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	단기대여금	장기대여금	매입채무	미지급금	임대보증금
종속기업	주엘림넷	-	-	-	3,350,243,023	-	-
	대아리드선주	550,000	-	-	-	16,865,310	-
	디앤디컴주	7,505,070	-	-	3,458,200	-	20,000,000
기타	씨에스이노베이션주	11,226,100	-	-	-	124,599,121	90,000,000
	임직원	-	59,048,000	8,024,000	-	-	-
합계		19,281,170	59,048,000	8,024,000	3,353,701,223	141,464,431	110,000,000

② 전기말

(단위: 원)									
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무				
		매출채권	단기대여금	장기대여금	매입채무	미지급금	단기차입금	미지급비용	임대보증금
종속기업	주엘림넷	-	-	-	4,032,775,996	-	5,000,000,000	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	5,000,000,000	19,534,247	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	대아리드선주	신용거래여신담보	토지 및 건물	3,382,614,976	1,000,000,000	엘에스전선주

(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)		
구분	당기	전기
단기급여	725,198,000	759,040,080
퇴직급여	146,270,000	914,126,832
합계	871,468,000	1,673,166,912

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

15. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	5,079,343,662	-	5,079,343,662
건물	3,996,824,032	(1,103,726,769)	2,893,097,263
기계장치	48,080,000	(47,023,000)	1,057,000
차량운반구	448,851,801	(388,996,801)	59,855,000
비품	1,178,426,562	(903,652,072)	274,774,490
운용리스자산	4,388,179	(2,437,929)	1,950,250
합계	10,755,914,236	(2,445,836,571)	8,310,077,665

② 전기말

(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) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감(*)	폐기	기말
토지	5,079,852,731	-	-	-	(509,069)	-	5,079,343,662
건물	2,993,258,147	-	-	(99,930,113)	(230,771)	-	2,893,097,263
기계장치	4,213,000	-	-	(3,156,000)	-	-	1,057,000
차량운반구	97,385,014	-	-	(37,530,014)	-	-	59,855,000
비품	362,041,019	26,752,107	-	(113,992,636)	-	(26,000)	274,774,490
운용리스자산	2,721,855	476,877	(90,016)	(1,158,466)	-	-	1,950,250
합계	8,539,471,766	27,228,984	(90,016)	(255,767,229)	(739,840)	(26,000)	8,310,077,665

(*) 토지 및 건물은 투자부동산 대체로 인한 금액입니다.

② 전기

(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

16. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	12,330,209,547	-	(57,756,787)	12,272,452,760
건물	9,478,874,739	(2,980,247,231)	(83,584,002)	6,415,043,506
합계	21,809,084,286	(2,980,247,231)	(141,340,789)	18,687,496,266

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	(2,746,403,580)	(83,584,002)	6,648,316,443
합계	21,808,004,503	(2,746,403,580)	(141,340,789)	18,920,260,134

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	감가상각비	기타증감(*)	기말
토지	12,271,943,691	-	509,069	12,272,452,760
건물	6,648,316,443	(233,503,708)	230,771	6,415,043,506
합계	18,920,260,134	(233,503,708)	739,840	18,687,496,266

(*) 유형자산의 대체로 인한 변동입니다.

② 전기

(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

(3) 투자부동산 관련 손익

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
임대수익	1,232,446,736	1,207,313,785
운영비용	541,086,033	565,559,950

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

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	면적	장부금액	공시지가	면적	장부금액	공시지가
토지	10,758.87㎡	12,272,452,760	13,143,218,684	10,758.70㎡	12,271,943,691	12,960,691,280

17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	78,593,047	(54,451,582)	-	24,141,465
개발비	2,811,673,162	(2,811,666,162)	-	7,000
기타의무형자산	48,091,456	-	-	48,091,456
소프트웨어	248,698,181	(248,693,181)	-	5,000
시설이용권	291,726,990	-	(2,750,000)	288,976,990
합계	3,478,782,836	(3,114,810,925)	(2,750,000)	361,221,911

② 전기말

(단위: 원)				
구분	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) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	취득	상각비	기말
산업재산권	27,538,332	713,240	(4,110,107)	24,141,465
개발비	7,000	-	-	7,000
기타의무형자산	48,091,456	-	-	48,091,456
소프트웨어	17,790,000	-	(17,785,000)	5,000
시설이용권	288,976,990	-	-	288,976,990
합계	382,403,778	713,240	(21,895,107)	361,221,911

② 전기

(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

한편, 당사가 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비(판매비와관리비)는 각각 245,181,084원 및 220,809,551원입니다.

(3) 기타의무형자산 - 가상자산

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

① 당기말과 전기말 현재 가상자산 취득 및 보유현황은 다음과 같습니다.

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

② 당기말과 전기말 현재 가상자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

③ 가상자산과 관련하여 당기와 전기 중 무형자산손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

18. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
건물	45,639,498	27,882,000
차량운반구	46,984,000	19,566,000
합계	92,623,498	47,448,000

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구분	건물	차량운반구	합계
기초	27,882,000	19,566,000	47,448,000
신규 취득	65,391,000	55,475,000	120,866,000
감가상각비	(47,633,502)	(28,057,000)	(75,690,502)
기말	45,639,498	46,984,000	92,623,498

② 전기

(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

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)	2,645,117,277	물품거래 담보 차입금 담보	4,800,000,000	1,830,536,379	980,191,418	주하나은행
		차입금 담보	3,000,000,000	-	-	중소기업은행
합계	2,645,117,277		7,800,000,000	1,830,536,379	980,191,418	

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

(*2) 담보로 제공된 토지 및 건물의 장부금액은 유형자산 1,890,200,806원, 투자부동산 754,916,471원을 포함하고 있습니다.

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

20. 기타자산·부채

당기말과 전기말 현재 기타자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산:				
선급금	1,114,187,224	-	247,588,056	-
선급비용	69,698,816	-	23,193,357	-
환불자산(*)	224,068,517	-	167,948,742	-
합계	1,407,954,557	-	438,730,155	-
기타부채:				
선수금	760,165,248	934,458,669	496,755,190	1,251,765,818
예수금	119,409,193	-	109,247,940	-
환불부채(*)	237,488,860	-	182,298,455	-
합계	1,117,063,301	934,458,669	788,301,585	1,251,765,818

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

21. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동부채:		
매입채무	27,692,951,507	16,483,344,254
미지급금	828,385,924	626,135,937
미지급비용	224,143,465	260,780,430
임대보증금	961,000,000	921,000,000
합계	29,706,480,896	18,291,260,621
비유동부채:		
임대보증금	20,000,000	90,000,000
기타예수보증금	150,135,001	281,465,233
장기미지급비용	-	26,087,203
합계	170,135,001	397,552,436

22. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
차입처	내역	연이자율	당기말	전기말
㈜하나은행	역구매대출(*1)(*2)	-	1,830,536,379	2,703,741,416
㈜국민은행	KB공금망밸류업대출(*1)	-	4,484,394,712	5,147,730,556
㈜엘림넷	관계사차입금	4.60%	-	5,000,000,000
합계			6,314,931,091	12,851,471,972

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

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

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

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

(4) 당기와 전기 중 차입금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)		
구분	단기차입금	장기차입금
기초	12,851,471,972	6,549,844,809
차입	5,310,272,657	2,479,598,414
상환	(17,086,229,055)	-
유동성분류	5,239,415,517	(5,239,415,517)
기말	6,314,931,091	3,790,027,706

② 전기

(단위: 원)		
구분	단기차입금	장기차입금
기초	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

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 3~5년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 소액자산 리스에 해당합니다. 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 참조).

2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	39,606,000	88,200,000
이자비용	1,829,000	2,130,000
리스부채 증가	75,492,000	56,921,000
리스료의 지급	(58,080,000)	(58,680,000)
리스의 해지(*)	-	(48,965,000)
기말	58,847,000	39,606,000
재무상태표:		
- 유동	39,017,000	35,472,000
- 비유동	19,830,000	4,134,000
합계	58,847,000	39,606,000

(*) 리스중도해지로 인한 금액입니다.

3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	1,829,000	2,130,000
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	21,430,066	21,886,429

4) 당기와 전기 중 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	58,080,000	58,680,000

5) 연장선택권

일부 부동산 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스 계약에 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 유의적인 사건이 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 참조). 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

당사가 당기에 인식한 운용리스수익 관련 금액은 1,232,446,736원(전기: 1,207,313,785원)입니다.

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

(단위: 원)		
기간	당기말	전기말
1년 이내	908,326,667	728,954,990
1년 이상	331,200,000	122,233,330

2) 금융리스

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

다음은 당기말과 전기말 현재 금융리스료에 대한 만기분석표입니다.

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 원)		
기간	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
합계	157,769,752	150,050,477

24. 우발부채 및 약정사항

(1) 타인으로부터 제공받은 보증내역

당사는 시스템 사업부의 통신 공사 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 계약이행보증 1,025,515,495원을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

(3) 주요 약정사항

① 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
<당사가 피고인 사건>					
물품대금 채무부존재확인(*)	180,000,000	성중호 외1명	당사	서울서부지방법원	1심 피고 승소 2심 원고 항소

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

(5) 주식 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	1,298,077,108
합계	37,520,110,412	37,520,110,412

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	737,981,856	13,617,020
합계	37,755,722,707	37,031,357,871

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	37,031,357,871	37,738,133,449
당기순이익(손실)	724,364,836	(706,775,578)
기말	37,755,722,707	37,031,357,871

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
	처분예정일: 2025년 3월 20일	처분확정일: 2024년 3월 21일
I. 미처분이익잉여금	737,981,856	13,617,020
전기이월미처분이익잉여금	13,617,020	720,392,598
당기순이익(손실)	724,364,836	(706,775,578)
II. 이익잉여금처분액	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	737,981,856	13,617,020

27. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식매입선택권	-	-
자기주식	(726,410,961)	(726,410,961)
합계	(726,410,961)	(726,410,961)

28. 주식기준보상

(1) 당기와 전기 중 주식매입선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
구분	당기		전기	
	개수	가중평균행사가격	개수	가중평균행사가격
기초 미행사분	-	-	122,000	8,775
권리상실	-	-	(122,000)	8,775
기말 미행사분	-	-	-	-
기말 현재 행사가능 주식매입선택권 수	-	-	-	-

(2) 당기와 전기 중 주식매입선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

29. 자기주식

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

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	204,384,749,561	1,232,446,736	1,009,638,586	206,626,834,883
중국	9,690,150,417	-	46,628,652	9,736,779,069
합계	214,074,899,978	1,232,446,736	1,056,267,238	216,363,613,952
수익인식 시기:				
한 시점에 이행	214,074,899,978	-	709,544,601	214,784,444,579
기간에 걸쳐 이행	-	1,232,446,736	346,722,637	1,579,169,373
합계	214,074,899,978	1,232,446,736	1,056,267,238	216,363,613,952

② 전기

(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
합계	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
합계	160,755,456,968	1,207,313,785	3,833,179,894	165,795,950,647

(2) 매출액 및 매출원가

당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출액:		
- 고객과의 계약에서 생기는 수익		
상품매출	213,987,106,462	160,509,433,217
제품매출	87,793,516	246,023,751
용역매출	1,056,267,238	3,833,179,894
- 이외의 수익		
임대매출	1,232,446,736	1,207,313,785
합계	216,363,613,952	165,795,950,647
매출원가:		
- 고객과의 계약에서 생기는 비용		
상품매출원가	201,888,911,822	151,693,766,193
제품매출원가	80,725	2,264,309
용역매출원가	109,123,118	119,459,148
- 이외의 비용		
임대매출원가	541,086,033	565,559,950
합계	202,539,201,698	152,381,049,600

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
선수금	70,132,340	21,380,331

(4) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	4,823,030,257	4,909,134,805
퇴직급여	466,097,726	1,261,728,751
복리후생비	423,721,350	405,205,033
여비교통비	47,119,856	69,267,812
접대비	62,585,054	85,211,476
통신비	134,315,799	138,649,620
수도광열비	107,794,342	119,460,201
세금과공과	426,299,854	459,795,965
감가상각비(*)	329,236,208	371,352,492
임차료	16,942,546	41,571,872
수선비	226,098,314	232,875,686
보험료	47,486,001	58,762,707
차량유지비	36,327,212	29,814,107
경상연구개발비	245,181,084	220,809,551
운반비	594,787,837	647,540,578
교육훈련비	4,862,000	745,000
도서인쇄비	4,309,380	5,353,301
사무용품비	170,193,235	144,176,470
지급수수료	2,195,281,329	2,633,362,870
광고선전비	334,998,785	470,069,821
판매촉진비	27,130,887	22,037,254
대손상각비	1,138,597,389	6,776,090,933
건본비	745,779	11,748,439
무형자산상각비	20,473,017	50,764,566
통관제비용	37,174,570	45,210,100
A/S비용	84,806,628	104,139,849
잡비	-	21,875,190
합계	12,005,596,439	19,336,754,449

(*) 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

(5) 비용의 성격별 분류

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

(단위: 원)						
구분	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비 (경상연구개발비 포함)	합계	매출원가	판매비와관리비 (경상연구개발비 포함)	합계
재고자산의 변동	(3,949,008,668)	-	(3,949,008,668)	14,479,723,619	-	14,479,723,619
상품 등 재고자산 매입액	205,070,937,375	-	205,070,937,375	136,893,730,282	-	136,893,730,282
급여	58,978,451	5,020,781,008	5,079,759,459	56,881,956	5,083,236,164	5,140,118,120
퇴직급여	4,914,874	480,650,586	485,565,460	4,740,161	1,276,187,091	1,280,927,252
감가상각비	1,158,466	254,608,763	255,767,229	1,470,363	300,912,189	302,382,552
투자부동산감가상각비	233,503,708	-	233,503,708	233,498,953	-	233,498,953
무형자산상각비	-	21,895,107	21,895,107	-	53,136,656	53,136,656
사용권자산상각비	-	75,690,502	75,690,502	-	71,480,000	71,480,000
기타	1,118,717,492	6,151,970,473	7,270,687,965	711,004,266	12,551,802,349	13,262,806,615
합계	202,539,201,698	12,005,596,439	214,544,798,137	152,381,049,600	19,336,754,449	171,717,804,049

31. 종업원급여

당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	5,079,759,459	5,140,118,120
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용(*)	485,565,460	1,280,927,252
합계	5,565,324,919	6,421,045,372

(*) 당사는 임직원에 대한 확정기여형 퇴직연금제도에 가입하고 있습니다.

32. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	142,287	1,278,466,085
무형자산처분이익	-	99,000
수입수수료	49,847,926	468,766,488
잡이익	190,572,810	151,389,656
기타수익 소계	240,563,023	1,898,721,229
기타비용:		
유형자산처분손실	485	8,846,194
유형자산폐기손실	26,000	29,950,131
기부금	-	1,000,000
잡손실	44,423,280	69,064,193
무형자산폐기손실	-	1,000
기타의대손상각비	-	4,000,000
기타비용 소계	44,449,765	112,861,518
기타손익	196,113,258	1,785,859,711

33. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,219,905,956	1,450,156,521
배당수익	2,539,260	3,005,078,520
외환차익	1,473,660,248	1,354,084,225
외화환산이익	176,558,510	212,209,206
통화선도거래이익	22,510,000	33,060,000
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	114,322,904	204,564,991
당기손익- 공정가치측정금융자산처분이익	-	11,982,723
금융수익 소계	3,009,496,878	6,271,136,186
금융비용:		
이자비용	70,685,171	344,568,772
외환차손	3,470,362,570	2,072,229,646
외화환산손실	793,283,487	23,945,166
통화선도거래손실	14,460,000	-
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	21,717,504	10,604,422
금융비용 소계	4,370,508,732	2,451,348,006
금융손익	(1,361,011,854)	3,819,788,180

34. 법인세비용(수익)

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	43,081,618	354,387,968
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	(113,492,839)	(863,816,901)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(37,378)	-
포괄손익계산서상 보고된 법인세비용(수익)	(70,448,599)	(509,428,933)

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산	2,573,768,383	2,460,275,544
기초 이연법인세자산	2,460,275,544	1,596,458,643
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(113,492,839)	(863,816,901)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	653,916,237	(1,216,204,511)
적용세율에 따른 세부담액	136,668,494	(254,186,743)
조정사항		
단계적 세율 적용 차이	(19,800,000)	-
비공제비용	12,104,025	8,174,342
비과세수익	(328,762)	(624,602,429)
미인식이연법인세자산의 변동	(188,099,791)	87,119,010
토지등양도소득에 대한 법인세	-	254,876,229
세액공제(이연법인세 반영 포함)	(8,416,897)	(142,571,432)
전기 법인세 조정	(37,378)	-
기타(세율차이)	(2,538,290)	161,762,090
법인세비용(수익)	(70,448,599)	(509,428,933)
유효법인세율(*)	-	-

(*) 당기 : 법인세비용이 부(-)의 금액이므로 유효법인세율을 산정하지 않았습니다.

전기 : 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, 20.9%를 적용하여 산정하였습니다.

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

① 당기

(단위: 원)			
구분	기초금액	당기손익 반영	기말금액
재고자산평가충당금	334,666,254	123,374,035	458,040,289
미수수익	(10,355,707)	(2,594,595)	(12,950,302)
종속기업투자	1,984,811,317	(188,099,791)	1,796,711,526
매도가능금융자산손상차손	40,064,434	(19,491,903)	20,572,531
투자유가증권(잉여금처분)	16,490,825	-	16,490,825
취득세(토지)	2,009,953	-	2,009,953
감가상각비	7,551,951	-	7,551,951
미지급비용(장기종업원급여)	5,452,225	(5,452,225)	-
환불자산	(35,101,287)	(11,729,033)	(46,830,320)
환불부채	38,100,377	11,534,795	49,635,172
미지급비용	50,420,452	(3,574,468)	46,845,984
회원권손상차손	574,750	-	574,750
투자부동산손상차손	29,540,225	-	29,540,225
대손충당금	1,655,968,156	263,480,845	1,919,449,001
간주취득세	3,598,420	-	3,598,420
업무용승용차(자기)	25,027,761	(1,649,709)	23,378,052
현재가치할인차금	2,114,035	5,602,663	7,716,698
대손금(구상채권)	58,882,505	-	58,882,505
당기손익인식금융자산	(5,212,460)	4,230,160	(982,300)
사용권자산	(25,245,737)	(3,942,158)	(29,187,895)
사용권자산상각비	15,329,105	(5,499,521)	9,829,584
리스부채	8,277,654	4,021,369	12,299,023
경상개발비(세무조사)	26,839,138	(26,839,138)	-
무형자산(세무조사)	2,508,000	(627,000)	1,881,000
이월결손금	201,769,954	(201,769,954)	-
연구인력개발비세액공제	86,377,891	(15,581,324)	70,796,567
소계	4,520,460,191	(74,606,952)	4,445,853,239
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(2,060,184,647)	188,099,791	(1,872,084,856)
합계	2,460,275,544	113,492,839	2,573,768,383

② 전기

(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	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	3,569,524,280	950,935,911	4,520,460,191
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(1,973,065,637)	(87,119,010)	(2,060,184,647)
합계	1,596,458,643	863,816,901	2,460,275,544

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산	2,663,719,200	2,536,190,735
이연법인세부채	89,950,817	75,915,191
당기법인세자산	25,941,270	16,000,580
당기법인세부채	43,081,618	352,788,148

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

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

35. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익(손실) 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
당기순이익(손실)	724,364,836	(706,775,578)
가중평균유통보통주식수(*)	18,891,951	18,891,951
기본주당이익(손실)	38	(37)

(*) 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(손실)

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

36. 금융상품

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

① 당기말

(단위: 원)				
구분	장부금액			
	당기손익- 공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
공정가치로 측정되는 금융자산(*1):				
당기손익- 공정가치측정금융자산	3,764,975,979	-	-	3,764,975,979
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산(*2)	-	11,386,109,935	-	11,386,109,935
단기금융상품	-	5,000,000,000	-	5,000,000,000
매출채권및기타채권	-	30,914,651,681	-	30,914,651,681
상각후원가측정금융자산	-	354,360,000	-	354,360,000
장기매출채권및기타채권	-	8,417,676,729	-	8,417,676,729
소계	-	56,072,798,345	-	56,072,798,345
금융자산 합계	3,764,975,979	56,072,798,345	-	59,837,774,324
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
매입채무및기타채무	-	-	29,706,480,896	29,706,480,896
단기차입금	-	-	6,314,931,091	6,314,931,091
장기차입금	-	-	3,790,027,706	3,790,027,706
유동성리스부채(*3)	-	-	39,017,000	39,017,000
비유동성리스부채(*3)	-	-	19,830,000	19,830,000
장기매입채무및기타채무	-	-	170,135,001	170,135,001
금융부채 합계	-	-	40,040,421,694	40,040,421,694

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

(*2) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

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

② 전기말

(단위: 원)				
구분	장부금액			
	당기손익- 공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
공정가치로 측정되는 금융자산(*1):				
당기손익- 공정가치측정금융자산	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
소계	-	57,577,178,159	-	57,577,178,159
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 금융자산이 포함되어 있습니다.

(*2) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

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

(2) 공정가치의 측정

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

① 당기손익-공정가치측정금융자산

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.

② 상각후원가로 측정된 자산과 부채

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

③ 공정가치 서열체계

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

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

(*1) 활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장 거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다

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

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

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익- 공정가치측정금융자산	42,560,000	3,156,612,158	-	3,199,172,158

나. 전기말

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익- 공정가치측정금융자산	62,800,000	2,985,834,965	-	3,048,634,965

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 항목의 가치평가법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	공정가치	평가기법	투입변수
출자금	31,909,220	순자산가치법	순자산가치
저축성보험 등	3,124,702,938	운용사 고시기준가, 해지환급금	

당사는 당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않은 금융상품의 장부 금액은 공정가치와 차이가 중요하지 않다고 판단하고 있습니다. 당기말 현재, 공정가치로 후속측정되지 않은 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
범주	내역	기말금액
당기손익- 공정가치측정금융자산	비상장지분상품	565,803,821

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

① 당기

(단위: 원)				
구분	당기손익- 공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	-	1,219,905,956	-	1,219,905,956
외환차익	-	13,864,786	1,459,795,462	1,473,660,248
외화환산이익	-	113,689,201	62,869,309	176,558,510
통화선도거래이익	22,510,000	-	-	22,510,000
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가이익	114,322,904	-	-	114,322,904
소계	136,832,904	1,347,459,943	1,522,664,771	3,006,957,618
이자비용	-	-	(70,685,171)	(70,685,171)
외환차손	-	(2,389,600)	(3,467,972,970)	(3,470,362,570)
외화환산손실	-	(73,324,247)	(719,959,240)	(793,283,487)
통화선도거래손실	(14,460,000)	-	-	(14,460,000)
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가손실	(21,717,504)	-	-	(21,717,504)
소계	(36,177,504)	(75,713,847)	(4,258,617,381)	(4,370,508,732)
차감계	100,655,400	1,271,746,096	(2,735,952,610)	(1,363,551,114)

② 전기

(단위: 원)				
구분	당기손익- 공정가치 측정금융자산	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
당기손익- 공정가치측정 금융자산처분이익	11,982,723	-	-	11,982,723
당기손익- 공정가치측정 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)
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가손실	(10,604,422)	-	-	(10,604,422)
소계	(10,604,422)	(19,903,189)	(2,420,840,395)	(2,451,348,006)
차감계	239,003,292	1,462,505,112	(886,798,744)	814,709,660

37. 현금흐름표

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

(단위: 원)		
내역	당기	전기
유형자산의 투자부동산 대체	739,840	-
임차보증금의 유동성 대체	320,000,000	380,000,000
차입금의 유동성 대체	5,239,415,517	8,036,227,974
사용권자산의 취득 및 리스부채 계상	120,866,000	65,246,000
리스부채의 유동성 대체	39,779,000	45,748,000
매입채무의 기타보증금 대체	133,415,420	40,375,653
선수금의 유동성 대체	317,307,149	118,095,744

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

① 당기

(단위: 원)					
구분	기초	재무현금흐름	비현금 변동		기말
			이자비용	비현금거래	
단기차입금	12,851,471,972	(11,775,956,398)	-	5,239,415,517	6,314,931,091
장기차입금	6,549,844,809	2,479,598,414	-	(5,239,415,517)	3,790,027,706
임대보증금	1,011,000,000	(30,000,000)	-	-	981,000,000
리스부채	39,606,000	(58,080,000)	1,829,000	75,492,000	58,847,000
합계	20,451,922,781	(9,384,437,984)	1,829,000	75,492,000	11,144,805,797

② 전기

(단위: 원)					
구분	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

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 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시 사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 금융위험관리

① 위험관리 체계

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 및 가격위험 등과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 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 금융위험관리전략을 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 신용보강을 위한 정책과 절차를 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 분기단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
[유동자산]		
현금및현금성자산(*)	11,386,109,935	1,833,140,187
단기금융상품	5,000,000,000	1,500,000,000
당기손익- 공정가치측정채무상품	554,972,989	-
상각후원가측정금융자산	5,875,000	110,000
매출채권및기타채권	40,623,080,879	45,863,708,948
소계	57,570,038,803	49,196,959,135
[비유동자산]		
당기손익- 공정가치측정채무상품	2,601,639,169	2,985,834,965
상각후원가측정금융자산	348,485,000	354,360,000
장기매출채권및기타채권	8,430,982,729	16,583,098,924
소계	11,381,106,898	19,923,293,889
합계	68,951,145,701	69,120,253,024

(*) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

당기와 전기 중 금융자산에서 인식된 손상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분	당기				전기			
	매출채권	미수금	대여금	합계	매출채권	미수금	대여금	합계
기초	8,525,247,709	17,877,191	4,000,000	8,547,124,900	1,749,156,776	17,877,191	-	1,767,033,967
대손상각비	1,138,597,389	-	-	1,138,597,389	6,776,090,933	-	4,000,000	6,780,090,933
제각	(909,091)	-	-	(909,091)	-	-	-	-
기말	9,662,936,007	17,877,191	4,000,000	9,684,813,198	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 같습니다.

(단위: 원)				
구분	가중평균 채무불이행률	총장부금액	대손충당금	신용손상 여부
만기 미도래	0.06%	34,455,598,118	21,088,738	NO
만기 경과 후 3개월 미만	0.08%	693,942,601	586,264	NO
만기 경과 후 3개월 ~ 6개월 미만	1.48%	66,839,000	986,907	NO
만기 경과 후 6개월 ~ 1년 미만	2.54%	679,515,000	17,263,919	NO
만기 경과 후 1년 이상	4.26%	110,155,000	4,697,183	NO
개별평가	85.95%	11,191,087,262	9,618,312,996	YES
합계		47,197,136,981	9,662,936,007	

나. 현금및현금성자산

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며, 해당 거래는 현금및현금성 자산, 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.

③ 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 금융부채를 상환 가능하다고 판단하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
[유동부채]					
매입채무및기타채무	29,706,480,896	29,706,480,896	29,706,480,896	-	-
단기차입금	6,314,931,091	6,641,413,028	6,641,413,028	-	-
유동성리스부채	39,017,000	41,020,000	41,020,000	-	-
소계	36,060,428,987	36,388,913,924	36,388,913,924	-	-
[비유동부채]					
장기차입금	3,790,027,706	3,985,972,138	-	3,985,972,138	-
장기매입채무및기타채무	170,135,001	170,135,001	-	170,135,001	-
비유동성리스부채	19,830,000	20,240,000	-	20,240,000	-
소계	3,979,992,707	4,176,347,139	-	4,176,347,139	-
합계	40,040,421,694	40,565,261,063	36,388,913,924	4,176,347,139	-

나. 전기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
[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]					
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	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
합계	38,129,735,838	39,222,007,169	31,873,489,329	7,340,336,218	8,181,622

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

④ 환위험관리

당사는 상품 수출 및 상품 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	1,375,678,905	466,570,001
매출채권	213,894,560	181,489,198
미수금	26,659,288	103,880,511
자산 합계	1,616,232,753	751,939,710
부채:		
매입채무	23,744,831,620	11,505,301,968
부채 합계	23,744,831,620	11,505,301,968
순부채	(22,128,598,867)	(10,753,362,258)

한편, 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,363.98	1,305.41	1,470.00	1,289.40
CNY	189.20	184.22	201.27	180.84

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

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(2,363,080,991)	2,363,080,991	(1,127,826,369)	1,127,826,369
CNY	150,221,104	(150,221,104)	52,490,144	(52,490,144)
합계	(2,212,859,887)	2,212,859,887	(1,075,336,225)	1,075,336,225

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

⑤ 이자율위험관리

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

당기말과 전기말 현재 변동이자부 금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
금융자산		
변동이자율		
당기손익- 공정가치측정채무상품	1,156,882,938	1,079,368,435

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

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융자산				
순이익 증가(감소)	11,568,829	(11,568,829)	10,793,684	(10,793,684)

(3) 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 자본으로 관리하고 있는 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부 채:		
단기차입금	6,314,931,091	12,851,471,972
장기차입금	3,790,027,706	6,549,844,809
차 감:		
현금및현금성자산	11,394,093,894	1,841,394,994
단기금융상품	5,000,000,000	1,500,000,000
순부채(자산)	(6,289,135,097)	16,059,921,787
자 본		
	84,106,638,158	83,382,273,322

② 당기말과 전기말 현재의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부채	42,109,084,012	40,506,590,809
자본	84,106,638,158	83,382,273,322
부채비율	50.07%	48.58%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 제이씨현시스템 주식회사의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

제이씨현시스템 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 12일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

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

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 배영로입니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

최 공 안



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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

케이씨현시스템 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2025년 3월 4일

대표이사 차중석 (인)

내부회계관리자 이사 권순갑 (인)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	2	1	1	4	5	-	-	2	1	-	-	8	9	
투입 시간	분·반기검토	4	9	84	62	318	308	-	-	-	-	-	-	406	379
	감사	30	39	298	161	982	1,104	-	-	104	96	-	-	1,414	1,400
	합계	34	48	382	223	1,300	1,412	-	-	104	96	-	-	1,820	1,779

3. 주요 감사실시내용

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

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

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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