

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	11
외부감사 실시내용	60

주식회사 브릴스

재무제표에 대한

감사보고서

제 9 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 브릴스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 브릴스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2022년 1월 1일 현재의 재무상태표 및 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

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 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 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.

서울특별시 강남구 대치동 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 조 승 호

2024년 4월 11일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 브릴스

제 9 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 8 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 브릴스 대표이사 전진

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 연수구 갯벌로 94
(전 화) 032)721-4760

재 무 상 태 표

제 9(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 8(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 8(전) 기초 2022년 01월 01일 현재

주식회사 브릴스

(단위: 원)

과 목	주석	제9(당) 기말	제8(전) 기말 (감사받지 않음)	제8(전) 기초 (감사받지 않음)
자산				
I. 유동자산		11,527,718,788	8,683,476,720	1,662,843,280
현금및현금성자산	5,6,8	2,830,297,130	1,422,935,215	388,991,356
단기금융상품	5,6	500,000,000	-	-
매출채권	5,6,9	845,155,270	669,381,034	55,504,891
기타금융자산	5,6,11	9,373,883	17,618,565	35,934,835
재고자산	10	5,790,250,167	6,555,952,264	1,178,719,851
기타유동자산	12	1,552,642,338	17,589,642	3,692,347
II. 비유동자산		3,371,387,492	3,241,813,334	435,719,553
장기금융상품	5,6,9	82,003,707	61,687,363	89,193,727
기타금융자산	5,6,9	32,000,000	4,000,000	-
유형자산	13,14	2,844,542,369	2,801,091,701	96,288,496
무형자산	15	113,059,607	94,203,302	92,274,317
이연법인세자산	19	299,781,809	280,830,968	157,963,013
자산총계		14,899,106,280	11,925,290,054	2,098,562,833
부채				
I. 유동부채		9,772,574,392	9,609,512,136	2,701,151,768
매입채무	4,5,6,16	244,946,482	1,169,170,200	714,577,931
단기차입금	4,5,6,17	1,840,000,000	1,640,000,000	216,000,000
기타유동금융부채	4,5,6,16	752,114,053	409,395,157	175,550,205
미지급법인세		-	-	11,461,080
기타유동부채	16	4,292,946,840	6,350,760,429	1,555,819,785
유동리스부채	4,5,6,14	104,276,928	40,186,350	27,742,767
상환전환우선주부채	4,5,6,17	754,633,173	-	-
파생상품부채	4,5,6,17	1,783,656,916	-	-
II. 비유동부채		3,113,863,935	2,400,819,037	370,787,512
순확정급여부채	18	572,315,999	329,999,662	343,507,549
장기차입금	4,5,6,17	2,370,000,000	1,930,000,000	24,999,996
기타비유동금융부채		42,657,771	15,605,550	-
비유동리스부채	4,5,6,14	128,890,165	125,213,825	2,279,967
부채총계		12,886,438,327	12,010,331,173	3,071,939,280
자본				
자본금	1,22	200,000,000	200,000,000	200,000,000
자본잉여금	22	3,904,445	-	-

이익잉여금	22	1,808,763,508	(285,041,119)	(1,173,376,447)
자본총계		2,012,667,953	(85,041,119)	(973,376,447)
부채와자본총계		14,899,106,280	11,925,290,054	2,098,562,833

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 브릴스

(단위: 원)

과 목	주석	제 9(당) 기	제 8(전) 기 (감사받지 않음)
I. 매출	7,23	15,733,063,441	5,986,784,325
II. 매출원가	25	10,755,236,369	4,322,383,392
III. 매출총이익		4,977,827,072	1,664,400,933
IV. 판매비와관리비	24,25	2,332,126,838	1,569,883,824
V. 영업이익		2,645,700,234	94,517,109
VI. 기타수익	26	217,910,023	652,213,673
VII. 기타비용	26	3,932,012	27,062,216
VIII. 금융수익	27	66,395,600	22,805,573
IX. 금융비용	27	548,734,632	57,041,141
X. 법인세비용차감전순이익		2,377,339,213	685,432,998
XI. 법인세비용	20	47,325,639	(139,595,139)
XII. 당기순이익		2,330,013,574	825,028,137
XIII. 기타포괄손익		(136,208,947)	63,307,191
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(136,208,947)	63,307,191
순확정급여부채의 재측정요소		(136,208,947)	63,307,191
XIV. 총포괄손익		2,193,804,627	888,335,328

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 브릴스

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	합 계
2022.01.01 (전기초) (감사받지 않음)	200,000,000	-	(1,173,376,447)	(973,376,447)
총 포괄손익				
당기순이익	-	-	825,028,137	825,028,137
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	63,307,191	63,307,191
2022.12.31 (전기말) (감사받지 않음)	200,000,000	-	(285,041,119)	(85,041,119)
2023.01.01 (당기초) (감사받지 않음)	200,000,000	-	(285,041,119)	(85,041,119)
총 포괄손익				
당기순이익	-	-	2,330,013,574	2,330,013,574
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(136,208,947)	(136,208,947)
소유주와의 거래				
주식기준보상	-	3,904,445	-	3,904,445
배당금의 지급	-	-	(100,000,000)	(100,000,000)
2023.12.31 (당기말)	200,000,000	3,904,445	1,808,763,508	2,012,667,953

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 브릴스

(단위: 원)

과 목	주석	제 9(당) 기	제 8(전) 기 (감사받지 않음)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(685,956,189)	440,671,325
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(473,428,386)	484,202,487
1) 당기순이익		2,330,013,574	825,028,137
2) 조정	28	579,687,760	999,637,702
3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	28	(3,383,129,720)	(1,340,463,352)
2. 이자의 수취		24,516,990	2,080,523
3. 이자의 지급		(201,248,182)	(33,825,095)
4. 법인세 납부		(35,796,611)	(11,786,590)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(657,883,625)	(2,632,217,633)
단기금융상품의 증가		(500,000,000)	-
장기금융상품의 증가		(28,000,000)	(4,000,000)
단기대여금의 감소		4,200,000	2,450,000
단기대여금의 증가		-	(20,000,000)
임차보증금의 감소		40,000,000	50,000,000
임차보증금의 증가		(52,465,000)	(45,890,000)
기타보증금의 감소		60,000	17,790,000
유형자산의 처분		3,942,000	-
유형자산의 취득		(70,089,525)	(2,601,322,633)
무형자산의 취득		(55,531,100)	(31,245,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		2,751,201,729	3,225,490,167
단기차입금의 증가		-	1,580,000,000
단기차입금의 감소		-	(216,000,000)
장기차입금의 증가		700,000,000	2,000,000,000
장기차입금의 감소		(60,000,000)	(34,999,996)
상환전환우선주의 발행		2,300,000,000	-
유동리스부채의 감소		(88,798,271)	(103,509,837)
배당금의 지급		(100,000,000)	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		-	-
V. 현금및현금성자산의 증가		1,407,361,915	1,033,943,859
VI. 기초의 현금및현금성자산		1,422,935,215	388,991,356
VII. 기말의 현금및현금성자산		2,830,297,130	1,422,935,215

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

당기말 2023년 12월 31일 현재

전기말 2022년 12월 31일 현재(감사받지 않음)

전기초 2022년 01월 01일 현재(감사받지 않음)

주식회사 브릴스

1. 일반 사항

주식회사 브릴스(이하 '회사')는 2015년 2월에 설립되어, 자동화 기계 생산과 제조회사에 대한 기술 솔루션 제공 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 본사는 인천광역시 연수구 갯벌로에 위치하고 있습니다.

당기말 현재의 자본금은 200백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수 (주)	지분율
전진	8,856	41.87%
김용복	8,550	40.43%
기타	3,744	17.70%
합 계	21,150	100.00%

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2. 1 재무제표 작성기준

회사는 2023년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제 1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택 국제회계기준으로의 전환일은 2022년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택 국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 등의 조정사항은 주석 31에서 설명하고 있습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2. 2 회계정책과 공시의 변경

2. 2. 1 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

부채는 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 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

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

2. 3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 금융수익 또는 금융비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2. 4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손

익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '영업수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '영업수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석4 참조).

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다(주석4 참조).

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2. 5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2. 6 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	추정내용연수
건물	30년
기계장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년
공구와기구	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2. 7 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2. 8 무형자산

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정내용연수
특허권	7년
상표권	5년
소프트웨어	5년

2. 9 비금융자산의 손상

영업권이나 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 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고 기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2. 10 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 채무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 이후 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정합니다.

2. 11 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로 부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 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.

2. 12 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2. 13 당기법인세 및 이연법인세

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 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는법인세 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 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2. 14 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정

급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2. 15 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

(3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의해 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의해 인식됩니다.

(4) 배당금 수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2. 16 리스

(1) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정 기간으로 체결되지만 아래 (2)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조건을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(2) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 부동산 및 자동차 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2. 17 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다(주석7 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이

있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.18 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 순확정급여부채

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

(2) 매출채권의 기대손실충당금

회사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 회사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 회사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(중국 내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에 민감합니다. 회사의 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한 예상은 고객의 미래실제채무불이행을 나타내

지 않습니다.

(3) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 또한 회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 신용위험, 유동성 위험과 시장위험(환율변동위험 및 이자율변동위험)에 노출되어 있습니다. 회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

4.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD 등이 있습니다.

회사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

회사는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및관리하고 있습니다.

금융상품의 주요 통화별 구성내역(원화환산금액)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	487,227	-	-	-	-	-
SGD	54,437	-	-	-	-	-

보고기간 종료일 현재 해당통화의 10% 절상 및 절하시 외화환산손익의 결과로 인하여 발생하는 세전손익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
절상시	54,167	-	-	-
절하시	(54,167)	-	-	-

(2) 가격위험

회사는 당기손익공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

보고기간말 현재 회사가 보유하고 있는 상장주식은 존재하지 않습니다.

(3) 이자율 위험

회사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 회사가 보유하고 있는 변동금리부 차입금은 존재하지 않습니다.

4.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

회사는 신용위험 관리를 위하여 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다. 회사의 신용위험은 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

(2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다. 이 때, 현금성 자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

- 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

① 매출채권

회사는 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 기대신용손실을 측정하기 위해 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기초와 기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	6개월 이내	6개월 초과 12개월 이내	1년 초과 연체	계
당기말				
기대 손실률	0.03%	18.18%	0.00%	
총 장부금액	699,528	47,956	-	747,484
손실충당금	235	8,719	-	8,954
전기말				
기대 손실률	0.04%	4.42%	0.00%	
총 장부금액	669,095	600	-	669,695
손실충당금	287	27	-	314
전기초				
기대 손실률	0.03%	0.00%	0.00%	
총 장부금액	55,520	-	-	55,520
손실충당금	15	-	-	15

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출채권	
	당기	전기
기초	314	15
매출채권의 증가로 인한 손실충당금의 증가	8,640	299
기말	8,954	314

② 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 미수금, 보증금 등이 포함되며, 해당 자산에 대한 기초와 기말 손실충당금은 없습니다.

(3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

4.3 유동성 위험

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

회사의 금융부채 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	244,946	-	-	-	244,946	244,946
차입금	1,840,000	1,870,000	500,000	-	4,210,000	4,210,000
미지급금	202,772	-	42,658	-	245,430	245,430
미지급비용	549,342	-	-	-	549,342	549,342
상환전환우선주부채	754,633	-	-	-	754,633	754,633
파생상품부채	1,783,657	-	-	-	1,783,657	1,783,657
리스부채	122,546	64,364	82,205	-	269,115	233,167
합계	5,497,896	1,934,364	624,863	-	8,057,123	8,021,175

(단위: 천원)

전기말	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	1,169,170	-	-	-	1,169,170	1,169,170
차입금	1,640,000	1,930,000	-	-	3,570,000	3,570,000
미지급금	157,908	-	15,606	-	173,514	173,513
미지급비용	251,488	-	-	-	251,488	251,488
리스부채	59,121	45,281	97,757	-	202,159	165,400
합계	3,277,687	1,975,281	113,363	-	5,366,331	5,329,571

(단위: 천원)

전기초	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	714,578	-	-	-	714,578	714,578
차입금	216,000	25,000	-	-	241,000	241,000
미지급금	25,866	-	-	-	25,866	25,866
미지급비용	149,684	-	-	-	149,684	149,684
리스부채	28,975	2,340	-	-	31,315	30,023
합계	1,135,103	27,340	-	-	1,162,443	1,161,151

4.4 자본위험관리

회사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를총자산으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자산은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
부채(A)	12,886,438	12,010,331	3,071,939
자산(B)	14,899,106	11,925,290	2,098,563
부채비율(A / B)	86.49%	100.71%	146.38%

4.5 금융자산과 금융부채의 상계

실행가능한 일괄상계 약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산과 금융부채는 존재하지 않습니다.

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
현금및현금성자산	2,830,297	2,830,297	1,422,935	1,422,935	388,991	388,991
매출채권	845,155	845,155	669,381	669,381	55,505	55,505
장단기금융상품	532,000	532,000	4,000	4,000	-	-
기타금융자산	91,378	91,378	79,306	79,306	125,129	125,129
합계	4,298,830	4,298,830	2,175,622	2,175,622	569,625	569,625
금융부채						
매입채무	244,946	244,946	1,169,170	1,169,170	714,578	714,578
차입금	4,210,000	4,210,000	3,570,000	3,570,000	241,000	241,000
기타금융부채	794,772	794,772	425,001	425,001	175,550	175,550
리스부채	233,167	233,167	165,400	165,400	30,023	30,023
상환전환우선주부채	754,633	754,633	-	-	-	-
파생상품부채	1,783,657	1,783,657	-	-	-	-
합계	8,021,175	8,021,175	5,329,571	5,329,571	1,161,151	1,161,151

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
상각후원가 금융자산			
현금및현금성자산	2,830,297	1,422,935	388,991
매출채권	845,155	669,381	55,505
장단기금융상품	532,000	4,000	-
기타금융자산	91,378	79,306	125,129
합계	4,298,830	2,175,622	569,625
당기손익공정가치 금융부채			
파생상품부채	1,783,657	-	-
상각후원가 금융부채			
매입채무	244,946	1,169,170	714,578
차입금	4,210,000	3,570,000	241,000
기타금융부채	794,772	425,001	175,550
상환전환우선주부채	754,633	-	-
리스부채	233,167	165,400	30,023
합계	8,021,175	5,329,571	1,161,151

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
대손상각비	(8,640)	(299)
이자수익	35,207	8,822
순외환손익	(46,173)	3,029
당기손익공정가치 금융부채		
파생상품평가손익	(223,612)	-
상각후원가 금융부채		
이자비용	(247,761)	(46,086)

7. 영업부문 정보

(1) 부문별 손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
총매출	15,733,063	5,986,784
영업손익	2,645,700	94,517
총자산	14,899,106	11,925,290
총부채	12,886,438	12,010,331

(2) 지역별 매출

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	국내	해외	국내	해외
총매출	11,866,378	3,866,685	5,450,899	535,886

8. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
은행예금	2,830,297	1,422,935	388,991

9. 매출채권

(1) 장부가액과 손실충당금 등

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
매출채권	854,110	669,695	55,520
손실충당금	(8,955)	(314)	(15)
매출채권(순액)	845,155	669,381	55,505

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
원재료	1,581,576	2,044,109	1,178,720
원재료평가충당금	(256,066)	(644,193)	-
재공품	3,791,397	4,872,280	-
재공품평가충당금	(387,615)	(213,948)	-
제품	1,060,958	497,704	-
제품평가충당금	-	-	-
합 계	5,790,250	6,555,952	1,178,720

(2) 당기 및 전기 중 회사가 인식한 재고자산평가손실은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(214,460)	858,141

11. 기타금융자산

(1) 기타금융자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
유동			
미수수익	4,140	69	-
미수금	5,233	-	35,935
단기대여금	-	17,550	-
합 계	9,373	17,619	35,935
비유동			
장기대여금	13,350	-	-
보증금	68,654	61,687	89,194
합 계	82,004	61,687	89,194

(2) 보고기간말 현재 기타금융자산의 손실충당금은 존재하지 않습니다.

12. 기타자산

(1) 기타자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
유동			
선급금	1,535,440	12,447	3,692
선급비용	11,367	4,817	-
당기법인세자산	5,835	326	-
합 계	1,552,642	17,590	3,692

(2) 보고기간말 현재 기타자산의 손실충당금은 존재하지 않습니다.

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	1,432,636	-	1,432,636	1,436,578	-	1,436,578	-	-	-
건물	1,049,807	(47,591)	1,002,216	1,049,807	(11,898)	1,037,909	-	-	-
기계장치	9,400	(1,880)	7,520	-	-	-	-	-	-
차량운반구	41,489	(13,467)	28,022	27,827	(6,163)	21,664	17,892	(2,087)	15,805
비품	100,984	(42,158)	58,826	56,884	(28,442)	28,442	47,881	(19,797)	28,084
시설장치	144,000	(65,583)	78,417	144,000	(36,783)	107,217	48,000	(23,542)	24,458
공구와기구	2,928	(293)	2,635	-	-	-	-	-	-
사용권자산	357,187	(122,916)	234,271	215,421	(46,140)	169,281	215,724	(187,782)	27,942
합계	3,138,431	(293,888)	2,844,543	2,930,517	(129,426)	2,801,091	329,497	(233,208)	96,289

(2) 당기와 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
토지	1,436,578	-	(3,942)	-	1,432,636
건물	1,037,909	-	-	(35,693)	1,002,216
기계장치	-	9,400	-	(1,880)	7,520
차량운반구	21,665	13,662	-	(7,304)	28,023
비품	28,442	44,100	-	(13,716)	58,826
시설장치	107,216	-	-	(28,800)	78,416
공구와기구	-	2,928	-	(293)	2,635
사용권자산	169,281	168,622	-	(103,632)	234,271
합계	2,801,091	238,712	(3,942)	(191,318)	2,844,543

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	기 말
토지	-	1,436,578	-	-	1,436,578
건물	-	1,049,807	-	(11,898)	1,037,909
기계장치	-	-	-	-	-
차량운반구	15,805	9,935	-	(4,075)	21,665
비품	28,083	9,003	-	(8,644)	28,442
시설장치	24,458	96,000	-	(13,242)	107,216
공구와기구	-	-	-	-	-
사용권자산	27,942	268,572	(17,370)	(109,863)	169,281
합 계	96,288	2,869,895	(17,370)	(147,722)	2,801,091

(3) 당기말 현재 유형자산 중 토지 및 건물은 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

(4) 당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

보험종류	부보대상	장부금액	부보액	질권금액	부보처
화재보험	건물 및 재고자산	6,858,812	4,910,000	279,000	메리츠화재보험

14. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스 관련 재무상태표에 인식된 금액

1) 자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
사용권자산(*)			
부동산	63,326	4,635	11,583
차량운반구	170,945	164,646	16,359
합계	234,271	169,281	27,942

(*) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되어 있습니다.

2) 부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
리스부채			
유동	104,277	40,186	27,743
비유동	128,890	125,214	2,280
합계	233,167	165,400	30,023

(2) 리스 관련 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	103,632	109,863
리스부채에 대한 이자비용	22,355	12,261

당기 중 리스의 총 현금유출은 116백만원(전기 : 118백만원)입니다.

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	42,868	(3,629)	39,238	-	-	-	-	-	-
상표권	474	(218)	256	474	(166)	308	262	(113)	148
소프트웨어	168,321	(94,755)	73,566	155,657	(61,762)	93,895	124,624	(32,498)	92,126
합계	211,663	(98,602)	113,060	156,131	(61,928)	94,203	124,886	(32,611)	92,274

(2) 무형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	기말
특허권	-	42,868	(3,629)	39,239
상표권	308	-	(52)	256
소프트웨어	93,895	12,664	(32,993)	73,566
합계	94,203	55,532	(36,674)	113,061

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	기말
상표권	148	212	(52)	308
소프트웨어	92,126	31,033	(29,264)	93,895
합계	92,274	31,245	(29,316)	94,203

16. 매입채무 및 기타부채

(1) 회사의 매입채무 및 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
매입채무	244,946	1,169,170	714,578
미지급금	202,772	157,908	25,866
미지급비용	549,342	251,488	149,684
장기미지급금	42,658	15,606	-
합계	1,039,718	1,594,172	890,128

(2) 회사의 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
선수금	4,232,281	6,332,062	1,547,163
예수금	60,665	18,698	8,657
합계	4,292,946	6,350,760	1,555,820

17. 차입금

(1) 회사가 보유한 단기차입금의 은행별 상세내역은 하기와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금액		
		당기말	당기말	전기말	전기초
운전자금대출	하나은행	5.21%	1,580,000	1,580,000	-
운전자금대출	SC제일은행	-	-	-	216,000
운전자금대출	신한은행	4.93%	200,000	-	-
합계			1,780,000	1,580,000	216,000

(2) 회사가 보유한 장기차입금의 은행별 상세내역은 하기와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금액		
		당기말	당기말	전기말	전기초

운전자금대출	신한은행	5.91%	1,930,000	1,990,000	25,000
운전자금대출	기업은행	5.67%	500,000	-	-
차입금 합계			2,430,000	1,990,000	25,000
유동성장기부채			(60,000)	(60,000)	-
장기차입금			2,370,000	1,930,000	25,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 상환전환우선주부채 및 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
상환전환우선주부채	754,633	-	-
파생상품부채	1,783,657	-	-
합계	2,538,290	-	-

(4) 당기말 현재 회사가 발행한 상환전환우선주부채의 조건은 다음과 같습니다.

구분	내용		
종류	제1종 상환전환우선주	제2종 상환전환우선주	제3종 상환전환우선주
발행금액	1,000,000,000	1,000,000,000	300,000,000
발행일자	2023-10-31	2023-12-02	2023-12-29
발행주식수	500	500	150
상환기간	발행일로부터 3년이 경과한 때부터 존속기간의 말일까지		
우선배당	연 액면가액의 1% 누적		
전환권 행사기간	발행일로부터 만기일 전일까지 행사가능		
1주당 전환비율	보통주 1.25주	보통주 1.25주	보통주 1주

(5) 당기 및 전기 중 상환전환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
신규발행	739,955	-
이자비용	14,678	-
기말	754,633	-

(6) 당기 및 전기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
신규	1,560,045	-
평가손익	223,612	-
기말	1,783,657	-

18. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 확정급여형 퇴직급여제도의 보험수리적 평가를 위해 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	5.10%	5.86%
기대임금상승률	4.11%	3.47%

(2) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	572,316	330,000	343,508
사외적립자산의 공정가치	-	-	-
순확정급여부채	572,316	330,000	343,508

(3) 당기와 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	70,118	66,526

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	330,000	343,508
당기근무원가	51,556	54,697
이자비용	18,562	11,830
재측정요소		
－ 인구통계적가정 변동에 의한 보험수리적손익	943	－
－ 재무적가정 변동에 의한 보험수리적손익	66,605	(79,586)
－ 가정과 실제의 차이로 인한 보험수리적손익	104,651	(449)
지급액	－	－
기말	572,317	330,000

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	80,034	－
당기 인식액	(172,198)	80,034
기말	(92,164)	80,034

(6) 당기말과 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(48,950)	56,096
기대임금상승율	57,381	(50,842)

19. 이연법인세

(1) 이연법인세자산과 부채의 현황

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
이연법인세자산			
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	339,206	131,548	160,412
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	10,403	185,705	4,275
소계	349,609	317,253	164,687
이연법인세부채			
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(48,963)	(36,422)	(6,724)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(865)	-	-
소계	(49,828)	(36,422)	(6,724)
이연법인세자산(부채) 순액	299,781	280,831	157,963

(2) 이연법인세의 총 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	280,831	157,963
당기손익에 반영된 이연법인세	(17,039)	139,595
자본에 반영된 법인세	35,989	(16,727)
기말	299,781	280,831

(3) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
재고자산	179,352	(44,822)	-	134,529
사용권자산	(35,380)	(13,583)	-	(48,963)
리스부채	34,569	14,163	-	48,732
임차보증금	1,650	1,137	-	2,786
대손충당금	66	(66)	-	-
유형자산	(1,042)	1,042	-	-
미지급비용	6,354	4,050	-	10,403
퇴직급여충당금	68,970	14,655	35,989	119,614
미수수익	-	(865)	-	(865)
세액공제	26,294	7,251	-	33,545
합계	280,833	(17,038)	35,989	299,781

(단위: 천원)

전기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
재고자산	-	179,352	-	179,352
사용권자산	(6,147)	(29,233)	-	(35,380)
리스부채	6,605	27,964	-	34,569
임차보증금	503	1,147	-	1,650
대손충당금	3	62	-	65
유형자산	(576)	(466)	-	(1,042)
미지급비용	4,275	2,079	-	6,354
퇴직급여충당금	75,572	10,125	(16,727)	68,970
세액공제	77,729	(51,434)	-	26,295
합계	157,964	139,596	(16,727)	280,833

(4) 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
전환상환우선주부채	754,633	-	-
파생상품부채	1,783,657	-	-

20. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	30,287	-
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(18,951)	122,868
자본에 직접 반영된 이연법인세	35,989	16,727
법인세비용	47,326	139,595

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	2,377,339	685,433
적용세율에 따른 법인세	474,864	128,795
조정사항		
비과세수익 및 비공제비용 등	(756,993)	31,554
이연법인세 미인식효과	531,662	-
기타	(202,207)	(299,944)
법인세비용	47,326	(139,595)
유효세율(법인세비용/법인세차감전순이익)	1.99%	(20.37%)

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
재측정요소	(92,164)	19,262	(72,902)	80,034	(16,727)	63,307

21. 주식기준보상

(1) 주요 임직원에게 부여된 주식기준보상의 구체적인 조건은 다음과 같습니다.

구분	1차
발행할 주식수	580주
부여일	2023-12-20
부여방법	주식결제형
가득조건	3년근무조건
행사가격	1,600,000원
행사기간	2026년 12월 21일부터 2028년 12월 20일까지

(2) 부여일 현재의 주식선택권 이항모형 평가 산정에 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.
(단위: 원)

구분	1차
부여일 공정가치	669,568
부여일 주식가격	1,319,173
행사가격	1,600,000
기대주가변동성	62.44%
기대 만기(년)	5
무위험이자율	3.34%

(3) 당기와 전기 중 행사되지 않은 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위: 주,원)

구분	당기		전기	
	수량	행사가격	수량	행사가격
기초	-	-	-	-
부여	580	1,600,000	-	-
기말	580	1,600,000	-	-

(4) 당기 중 주식선택권과 관련하여 인식한 비용은 4백만원입니다.

22. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.(단위: 주,원)

구분	당기말	전기말	전기초
수권주식수	100,000,000	100,000	100,000
보통주 발행주식수	20,000	20,000	20,000
우선주 발행주식수(*)	1,150	-	-

1주의 금액	10,000	10,000	10,000
보통주자본금	200,000,000	200,000,000	200,000,000

(*) 부채로 분류한 상환전환우선주 발행주식을 포함하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 회사의 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
주식선택권	3,904	-	-

(3) 이익잉여금

1) 이익잉여금의 구성내역 (단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
이익준비금(*)	26,000	16,000	12,000
미처분이익잉여금	1,782,764	(301,041)	(1,185,376)
합계	1,808,764	(285,041)	(1,173,376)

(*) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

2) 이익잉여금처분계산서

회사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같으며, 2024년 3월 29일 정기주주총회에서 승인되었습니다.(단위: 천원)

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		1,782,764		(301,041)
1. 전기이월미처분이익잉여금	(411,041)		(1,189,376)	
2. 보험수리적손익의 변동	(136,209)		63,307	
3. 당기순이익	2,330,014		825,028	
II. 이익잉여금 처분액		-		(110,000)
1. 이익준비금	-		(10,000)	
2. 배당금	-		(100,000)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,782,764		(411,041)

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련하여 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	15,733,063	5,986,784

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	국내	해외	합계	국내	해외	합계
한 시점에 인식						
제품매출	11,744,450	3,866,685	15,611,135	5,339,134	518,899	5,858,033
기간에 걸쳐 인식						
용역매출	121,928	-	121,928	111,765	16,987	128,752
합계	11,866,378	3,866,685	15,733,063	5,450,899	535,886	5,986,785

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	635,504	337,096
상여금	281,860	106,291
퇴직급여	74,018	223,077
복리후생비	210,908	114,582
여비교통비	32,464	82,418
접대비	128,461	206,149
통신비	5,415	2,266
세금과공과금	49,338	19,117
감가상각비	35,706	15,234
감가상각비(사용권자산)	103,632	109,863
지급임차료	5,440	4,354
수선비	96	2,424
보험료	32,803	4,794
차량유지비	20,494	22,876
경상연구개발비	219,596	139,252
운반비	586	-
교육훈련비	14,916	828
도서인쇄비	2,765	891
사무용품비	1,220	13,831
소모품비	31,077	4,812
지급수수료	371,121	98,800
광고선전비	22,849	6,287
건물관리비	2,639	25,027
무형고정자산상각	36,675	29,316
대손상각비	8,640	299
주식보상비용	3,904	-
합계	2,332,127	1,569,884

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	924,562	(5,257,902)

원재료 매입	6,615,372	6,617,927
종업원 급여	1,461,915	865,304
감가상각, 무형자산상각	227,994	177,037
운반비	43,081	97,094
지급수수료	909,833	298,175
경상연구개발비	1,354,439	871,521
외주가공비	217,160	338,744
기타	1,333,007	1,884,367
합 계	13,087,363	5,892,267

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 회사의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지원금수익	212,801	-
잡이익	5,109	652,214
합 계	217,910	652,214

(2) 당기와 전기 중 회사의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	400	-
매출채권처분손실	-	16,249
잡손실	3,532	10,813
합 계	3,932	27,062

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 회사의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	35,207	8,822
외환차익	31,189	13,984
합 계	66,396	22,806

(2) 당기와 전기 중 회사의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	247,761	46,086
외환차손	77,362	10,955
파생상품평가손실	223,612	-
합 계	548,735	57,041

28. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업활동 현금흐름 중 조정항목

(단위: 천원)

구분	당기	전기
조정:		
이자수익	(35,207)	(8,822)
잡이익	-	(36)
퇴직급여	70,118	66,526
대손상각비	8,640	299
감가상각비	191,319	147,721
무형고정자산상각	36,675	29,316
이자비용	247,761	46,086
법인세비용	47,326	(139,595)
재고자산평가손실	(214,460)	858,141
주식보상비용	3,904	-
파생상품평가손실	223,612	-
합계	579,688	999,636

(2) 순운전자본의 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
미수금의 증감	(5,233)	35,935
외상매출금의 증감	(184,415)	(614,175)
재고자산의 증감	980,162	(6,235,374)
선급금의 증감	(1,522,993)	(8,755)
선급비용의 증감	(6,550)	(4,817)
외상매입금의 증감	(924,224)	454,592
미지급금의 증감	44,865	132,041
미지급비용의 증감	266,019	89,543
선수금의 증감	(2,099,781)	4,784,900
예수금의 증감	41,967	10,041
장기미지급금의 증감	27,052	15,606
합계	(3,383,131)	(1,340,463)

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채					합계
	리스부채	단기차입금	상환전환우선주부채	파생상품부채	장기차입금	
전기초	30,023	216,000	-	-	25,000	271,023
기타변동	238,887	60,000	-	-	(60,000)	238,887
현금흐름	(103,510)	1,364,000	-	-	1,965,000	3,225,490
전기말	165,400	1,640,000	-	-	1,930,000	3,735,400
당기초	165,400	1,640,000	-	-	1,930,000	3,735,400
기타변동	156,565	200,000	14,678	223,612	(200,000)	394,855
현금흐름	(88,798)	-	739,955	1,560,045	640,000	2,851,202
당기말	233,167	1,840,000	754,633	1,783,657	2,370,000	6,981,457

29. 특수관계자

(1) 회사의 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
기타특수관계자	주요경영진	주요경영진

(2) 당기와 전기중 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 존재하지 않습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자의 채권·채무 잔액은 존재하지 않습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	당기		전기	
		대여	회수	차입	상환
기타특수관계자	대표이사	262,007	262,007	50,000	50,000
	사내이사	251,668	251,668	50,000	50,000
합 계		513,675	513,675	100,000	100,000

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(비상임 포함), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있으며, 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	536,755	352,061
퇴직급여	70,118	66,526
주식보상비용	2,693	-
계	609,566	418,587

(6) 보고기간말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	보증금액	제공처	보증내용
대표이사	2,400,000	신한은행	차입금보증
	300,000	서울보증보험	연대보증

30. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 체결한 한도 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관명	약정내용	약정 한도액	
		한도액	실행액
기업은행	일반자금대출	800,000	500,000
신한은행	일반자금대출	2,130,000	2,130,000
하나은행	일반자금대출	1,580,000	1,580,000

(2) 당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보증금액	보증내용
서울보증보험(*)	1,269,046	하자이행 등
기술보증기금	2,441,000	차입금

(*) 대표이사는 서울보증보험으로부터 제공받은 하자이행보증 등과 관련하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사가 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	설정액	담보권자
토지 및 건물	2,482,442	2,400,000	신한은행

31. 한국채택국제회계기준 최초채택

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2022년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2023년 1월 1일입니다.

회사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 작성되었으며, 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

회사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

가. 리스

회사는 전환일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 전환일에 존재하는 계약이 리스를 포함하는지를 기준서 제1116호를 적용하여 판단하였습니다.

회사는 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하였으며, 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전환일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 또한, 전환일에 기준서 1036호에 따라 사용권자산의 손상여부를 검토하였습니다.

(3) 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

가. 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일(2022년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성있게 작성되었습니다.

(4) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본 및 총포괄손익의 차이조정

가. 전환일 시점인 2022년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	총자산	총부채	총자본
과거회계기준	3,672,306	1,555,866	2,116,440
조정액 :			
오류사항조정(*1)	-	19,432	(19,432)
한국채택국제회계기준 도입효과 :			
수익(*2)	(1,749,747)	1,123,140	(2,872,887)
리스(*3)	25,656	30,023	(4,367)
대손충당금(*4)	(15)	-	(15)
감가상각비(*5)	2,620	-	2,620
순확정급여부채(*6)	(10,190)	343,508	(353,698)
이연법인세(*7)	157,934	(29)	157,963
한국채택국제회계기준	2,098,564	3,071,940	(973,376)

(*1) 충당부채 등 조정

(*2) K-IFRS 제1115호 적용

(*3) K-IFRS 제1116호 적용

(*4) K-IFRS 1109호 적용으로 인해 기대손실율을 반영하여 대손충당금을 인식

(*5) K-IFRS 적용에 따른 감가상각방법 변경

(*6) K-IFRS 제1019호 적용으로 인해 확정급여채무 인식

(*7) K-IFRS 적용에 따른 이연법인세 조정

나. 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2022년 12월 31일 현재 회사의 재무상태 및 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	총자산	총부채	총자본	당기순이익	포괄순이익
과거회계기준	12,387,006	5,189,971	7,197,036	5,080,596	5,080,596
조정액 :					
오류사항조정(*1)	-	46,005	(46,005)	(26,574)	(26,574)
한국채택국제회계기준 도입효과 :					
수익(*2)	(908,609)	6,278,955	(7,187,564)	(4,314,677)	(4,314,677)
리스(*3)	161,389	165,400	(4,012)	356	356
대손충당금(*4)	(314)	-	(314)	(299)	(299)
감가상각비(*5)	4,988	-	4,988	2,368	2,368
순확정급여부채(*6)	-	330,000	(330,000)	(56,336)	23,698
이연법인세(*7)	280,831	-	280,831	139,595	122,868
한국채택국제회계기준	11,925,291	12,010,331	(85,040)	825,029	888,336

(*1) 충당부채 등 조정

(*2) K-IFRS 제1115호 적용

(*3) K-IFRS 제1116호 적용

(*4) K-IFRS 1109호 적용으로 인해 기대손실율을 반영하여 대손충당금을 인식

(*5) K-IFRS 적용에 따른 감가상각방법 변경

(*6) K-IFRS 제1019호 적용으로 인해 확정급여채무 인식

(*7) K-IFRS 적용에 따른 이연법인세 조정

(5) 현금흐름표의 중요한 조정사항

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정했습니다. 또한 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 별도로 표시했습니다. 리스계약과 관련된 리스부채의 인식으로 과거회계기준에서 영업활동으로 분류되던 리스료 지불액은 재무활동으로 변동되었습니다. 이외 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과가 현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를 반영했습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 브릴스			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	-	1	-	2	-	1	-	-	-	-	-	5	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	-	16	-	172	-	51	-	-	-	-	-	245	-
	합계	6	-	16	-	172	-	51	-	-	-	-	-	245	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023.12.1				1	일		
	주요내용			회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2024.1.3~5		3	일	3	명	1	명	내부통제검토 및 중간감사		
	2024.3.6~8		3	일	3	명	1	명	기말 입증감사 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2023.12.29				1	일		
	실사(입회)장소			재고창고							
	실사(입회)대상			재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회			○	변호사조회	-
	기타조회			-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2		회					
	수행시기			2024.01.03, 2024.03.27							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-							

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 01월 03일	회사측: 감사 및 재무팀장 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면 회의	계획된 감사범위와 시기, 감사인의 독립성 등
2	2024년 03월 27일	회사측: 감사 및 재무팀장 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면 회의	재무제표감사와 관련된 회사와 감사인 책임, 감사에서의유의적 발견사항 등