

주식회사 아이원과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 26 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

태성회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. 연결재무제표	
연결재무상태표 -----	7
연결포괄손익계산서 -----	9
연결자본변동표 -----	10
연결현금흐름표 -----	11
연결재무제표에 대한 주석 -----	13
III. 외부감사 실시내용 -----	86

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이원

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 21일

감사의견

우리는 주식회사 아이원과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식

연결재무제표에 대한 주석2에서 기술한 바와 같이, 연결회사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

수익은 연결회사의 주요 재무성과 평가지표 중 하나이며, 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고 각 재화나 용역의 통제 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 제품 등의 판매로 인한 수익인식을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식 회계정책 및 변경유무에 대한 검토
- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 시사의 방법을 적용하여 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전·후로 발생한 거래에 대한 기간귀속의 적정성 확인
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대하여 시사의 방법을 적용한 외부조회 확인
- 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 수행

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다

- 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 민성규입니다.

서울시 강남구 역삼로 25길 35 청오큐브타워 5층

태성회계법인 대표이사 남상환

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 21일) 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)연 결 재 무 제 표

주식회사 아이원과 그 종속기업

제 26 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아이원 대표이사 신 규 진, 조 병 호

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 기장군 장안읍 장안산단9로 110(반룡리)

(전 화) 051-711-2222

연 결 재 무 상 태 표

제 26 기 2024년 12월 31일 현재

제 25 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 아이원과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
자 산					
유동자산			61,156,235,922		60,118,098,635
현금및현금성자산	4,5,6	6,672,223,653		7,849,069,152	
매출채권및기타수취채권	4,5,9,33	25,328,299,787		24,319,206,210	
당기법인세자산		84,788,338		76,341,551	
재고자산	10,18	27,749,644,723		25,160,544,228	
파생상품자산	5,18	133,341,787		866,923,076	
기타유동자산	16	1,187,937,634		1,846,014,418	
비유동자산			68,890,908,398		79,566,143,298
유형자산	11,18	28,391,182,983		28,073,599,241	
사용권자산	12	1,631,509,357		1,899,241,755	
무형자산	13	3,798,340,278		3,768,098,571	
투자부동산	14,18	12,429,097,326		12,695,758,914	
관계기업투자	15	16,457,524,536		24,360,182,678	
당기손익-공정가치금융자산	5,8	2,424,203,228		3,737,325,801	
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,8	468,800,000		968,810,000	
기타수취채권	4,5,9,33	2,227,800,000		3,371,300,000	
기타금융자산	5,7,9	2,000,000		2,000,000	
이연법인세자산	30	383,353,929		19,499,596	
기타비유동자산	16	677,096,761		670,326,742	
자 산 총 계			130,047,144,320		139,684,241,933
부 채					
유동부채			78,395,423,565		88,055,896,601
매입채무및기타지급채무	4,5,17,33	16,990,970,324		18,744,865,472	
당기법인세부채		1,174,552,934		857,195,635	
단기차입금	4,5,18,34,35	43,300,000,000		41,300,000,000	
유동성장기부채	4,5,18,34,35	800,000,000		4,225,000,000	
유동성전환사채	4,5,18,34	15,003,795,207		21,016,302,700	
기타유동부채	22	337,818,197		678,727,120	
유동성계약부채	21	125,195,384		736,628,152	
유동성리스부채	4,5,12,34	663,091,519		497,177,522	
비유동부채			10,750,501,476		6,861,570,078
장기차입금	4,5,18,34,35	3,500,000,000		1,200,000,000	
확정급여부채	19	2,821,133,083		1,284,964,172	

과 목	주 석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
판매보증충당부채	20	615,707,906		581,066,124	
기타지급채무	4,5,17,33	1,035,583,139		1,052,871,812	
계약부채	21	1,505,135,479		857,362,294	
리스부채	4,5,12,34	1,076,046,716		1,472,092,688	
이연법인세부채	30	196,895,153		413,212,988	
부 채 총 계			89,145,925,041		94,917,466,679
자 본					
지배기업 소유주지분			36,994,786,776		40,554,885,759
자본금	23	20,937,646,500		20,937,646,500	
자본잉여금	23	14,470,684,204		33,672,922,188	
이익잉여금(결손금)	23	(1,658,876,222)		(17,003,833,783)	
기타자본구성요소	23	3,245,332,294		2,948,150,854	
비지배지분			3,906,432,503		4,211,889,495
자 본 총 계			40,901,219,279		44,766,775,254
부 채 와 자 본 총 계			130,047,144,320		139,684,241,933

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 26 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 25 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 아이원과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
매출액	24,33,36		119,318,697,988		108,275,071,416
매출원가	25,33		87,572,117,902		80,207,235,289
매출총이익			31,746,580,086		28,067,836,127
판매비와관리비	25,26	23,845,111,052		21,713,842,054	
영업이익			7,901,469,034		6,353,994,073
금융수익	27	148,302,632		253,348,773	
금융비용	27	3,893,103,279		3,959,055,671	
기타수익	28	8,925,205,579		6,684,150,965	
기타비용	28	7,238,695,909		4,445,410,062	
관계기업투자손익	15,29	(8,018,318,043)		(39,124,962,165)	
법인세비용차감전순이익(손실)			(2,175,139,986)		(34,237,934,087)
법인세비용	30		1,945,007,290		1,027,723,219
당기순이익(손실)			(4,120,147,276)		(35,265,657,306)
지배기업 소유주지분			(3,903,283,527)		(35,506,485,811)
비지배지분			(216,863,749)		240,828,505
기타포괄손익			(543,170,715)		1,765,897,672
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소		(840,352,155)		(472,857,442)	
토지재평가이익		-		1,880,672,548	
기타포괄손익-공정가치금융 자산 평가손실		(395,507,910)		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:					
해외사업환산손익		577,029,449		10,079,652	
지분법자본변동		115,659,901		348,002,914	
총포괄이익(손실)			(4,663,317,991)		(33,499,759,634)
지배기업 소유주지분			(4,357,860,999)		(34,286,161,806)
비지배지분			(305,456,992)		786,402,172
주당이익	31				
기본주당순이익(손실)			(98)		(894)
희석주당순이익(손실)			(98)		(894)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 26 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 25 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 아이원과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본구성요소	소계		
2023.01.01 (전기초)	20,693,162,000	32,919,812,037	20,332,083,259	1,419,310,825	75,364,368,121	3,425,487,323	78,789,855,444
배당금의 지급	-	-	(1,378,311,795)	-	(1,378,311,795)	-	(1,378,311,795)
자기주식	-	-	-	(142,603,412)	(142,603,412)	-	(142,603,412)
전환사채의발행	-	284,761,111	-	-	284,761,111	-	284,761,111
전환사채의전환	244,484,500	468,349,040	-	-	712,833,540	-	712,833,540
당기순이익(손실)	-	-	(35,506,485,811)	-	(35,506,485,811)	240,828,505	(35,265,657,306)
보험수리적손익	-	-	(451,119,436)	-	(451,119,436)	(21,738,006)	(472,857,442)
해외사업환산손익	-	-	-	10,079,652	10,079,652	-	10,079,652
지분법자본변동	-	-	-	348,002,914	348,002,914	-	348,002,914
재평가잉여금	-	-	-	1,313,360,875	1,313,360,875	567,311,673	1,880,672,548
2023.12.31 (전기말)	20,937,646,500	33,672,922,188	(17,003,833,783)	2,948,150,854	40,554,885,759	4,211,889,495	44,766,775,254
2024.01.01 (당기초)	20,937,646,500	33,672,922,188	(17,003,833,783)	2,948,150,854	40,554,885,759	4,211,889,495	44,766,775,254
전환사채의발행	-	1,479,350,900	-	-	1,479,350,900	-	1,479,350,900
전환사채의상환	-	(681,588,884)	-	-	(681,588,884)	-	(681,588,884)
당기순이익(손실)	-	-	(3,903,283,527)	-	(3,903,283,527)	(216,863,749)	(4,120,147,276)
보험수리적손익	-	-	(751,758,912)	-	(751,758,912)	(88,593,243)	(840,352,155)
해외사업환산손익	-	-	-	577,029,449	577,029,449	-	577,029,449
지분법자본변동	-	-	-	115,659,901	115,659,901	-	115,659,901
결손보전	-	(20,000,000,000)	20,000,000,000	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치금융 자산평가손실	-	-	-	(395,507,910)	(395,507,910)	-	(395,507,910)
2024.12.31 (당기말)	20,937,646,500	14,470,684,204	(1,658,876,222)	3,245,332,294	36,994,786,776	3,906,432,503	40,901,219,279

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 26 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 25 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 아이원과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			3,975,887,891		6,607,813,708
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	8,405,735,803		9,817,668,512	
이자 수취		197,606,665		239,960,558	
이자 지급		(2,515,303,718)		(2,408,405,677)	
법인세의 환급(납부)		(2,112,150,859)		(1,041,409,685)	
투자활동으로 인한 현금흐름			781,949,609		1,780,429,445
대여금의 증가		(552,060,000)		(163,000,000)	
대여금의 회수		383,722,703		152,661,347	
공정가치금융자산의 증가		(578,594,820)		(894,844,671)	
공정가치금융자산의 감소		1,870,544,715		1,297,796,846	
관계기업투자의 처분		-		555,147,898	
기타금융자산의 증가		-		(11,267,963,245)	
기타금융자산의 감소		-		13,802,861,781	
유형자산의 취득		(1,727,630,721)		(1,562,108,551)	
유형자산의 처분		78,898,252		65,034,414	
무형자산의 취득		(157,930,520)		(628,405,562)	
무형자산의 처분		-		333,249,188	
보증금의 증가		(85,000,000)		-	
보증금의 회수		1,550,000,000		90,000,000	
재무활동으로 인한 현금흐름			(6,322,390,756)		(7,027,785,861)
단기차입금의 차입		31,100,000,000		21,800,000,000	
단기차입금의 상환		(29,100,000,000)		(17,800,000,000)	
유동성장기부채의 상환		(1,125,000,000)		(650,000,000)	
임대보증금의 감소		(1,000,000)		-	
장기차입금의 차입		-		4,416,780,000	
장기차입금의 상환		-		(2,416,780,000)	
국고보조금의 증가		37,155,300		144,400,019	
리스부채의 상환		(770,139,674)		(820,497,293)	
전환사채의 증가		13,000,000,000		7,700,000,000	
전환사채의 상환		(19,463,406,382)		(17,878,028,500)	
무상증자 등 발행비용		-		(2,744,880)	
배당금의 지급		-		(1,378,311,795)	
자기주식의 취득		-		(142,603,412)	
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			387,707,757		47,622,947
현금및현금성자산의 증가(감소)			(1,176,845,499)		1,408,080,239
기초의 현금및현금성자산			7,849,069,152		6,440,988,913

과 목	주 석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
기말의 현금및현금성자산			6,672,223,653		7,849,069,152

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 26 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 25 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 아이원과 그 종속기업

1. 연결회사의 개요

1.1 지배기업

한국채택국제회계기준 제 1027호(연결재무제표와 별도재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 아이원(구, 주식회사 광진원텍)은 1982년 6월 20일 개인기업체인 광진직물로 설립되어 직물제조업을 시작하였으며, 1999년 1월 1일자로 현물출자에 의한 법인 전환방법으로 (주)광진산업이 설립되었고, 2022년 1월 6일에 상호를 (주)아이원으로 변경하였습니다. 그리고 지배회사는 2006년 10월 18일 공모를 통한 자본금 1,245,000천원의 유상증자를 실시하여, 2006년 10월 20일자로 한국증권선물거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 또한 지배회사는 자동차 SEAT HEATER, 발열핸들, 통풍시트 등의 제조 및 판매업을 주요 사업목적으로 하고 있으며, 부산시 기장군 장안읍 장안산단9로 110(반룡리)에 본사를 두고 있습니다.

보고기간말 현재 지배회사의 대표이사는 신규진과 조병호 각자대표이사이며, 자본금은 20,937,647천원으로 주요주주구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지분율(%)
신 규 진	11,545,322	27.57
조 병 호	60,855	0.15
신 채 은	40,600	0.10
자기주식	2,159,457	5.16
기타 소액주주	28,069,059	67.03
합 계	41,875,293	100.00

1.2 종속기업

(1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율	소재지	결산월	주요사업내용
IWIN VIETNAM CO., LTD.	100.00%	베트남	12월	시트히터 등 제조 및 판매
KJ USA CO., LTD	100.00%	미국	12월	시트히터 등 판매
KWANGJIN WINTEC Slovakia s.r.o.	100.00%	슬로바키아	12월	시트히터 등 판매
북경광진 자동차부품유한공사	100.00%	중국	12월	시트히터 등 판매
(주)아이원오토	42.25%	대한민국	12월	시트히터 부품 등 제조 및 판매

(2) 보고기간말 현재 종속기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
당 기	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
IWIN VIETNAM CO., LTD.	16,896,767	14,207,636	43,008,819	694,200
KJ USA CO., LTD	19,347,714	16,602,242	40,231,172	510,575
KWANGJIN WINTEC Slovakia s.r.o.	5,949,006	5,591,699	14,841,743	44,885
북경광진 자동차부품유한공사	3,072,721	2,662,160	3,360,665	(207,359)
(주)아이원오토	20,603,950	12,563,698	36,042,658	128,970

(단위: 천원)				
전 기	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
IWIN VIETNAM CO., LTD.	14,392,680	12,592,161	42,359,422	1,289,944
KJ USA CO., LTD	13,058,586	11,133,073	27,466,780	134,077
KWANGJIN WINTEC Slovakia s.r.o.	5,479,725	5,189,702	13,765,153	280,395
북경광진 자동차부품유한공사	4,197,888	3,630,803	4,107,068	(1,267,064)
(주)아이원오토	21,477,659	13,399,395	29,032,394	468,702

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

연결회사의 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며 별도의 언급이 없다면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 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

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정

사항이 있는 비유동부채

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

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

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

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

(2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 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.

- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ 과 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 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

- 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ : K-IFRS 최초채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 ‘ 금융상품:공시’ : 제거 손익, 실무적용지침

- 기업회계기준서 제1109호‘ 금융상품’ : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호‘ 연결재무제표’ : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호‘ 현금흐름표’ : 원가법

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다. 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.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미 실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계 정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가측정금융자산

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. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치

측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정금융자산의 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. 연결회사는 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 금융수익에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-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 금융수익에 포함됩니다. 외환손익은 기타수익 또는 기타비용으로 표시하고 손상차손은 기타비용으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 기타수익 또는 기타비용으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 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 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 기타수익으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 기타수익 또는 기타비용으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 제거

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부

채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 차입금으로 분류하고 있습니다.

(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.

2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 미착품은 개별법, 기타의 재고자산은 선입선출법에 따라 결정하고 있습니다.

2.7 유형자산

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

토지는 외부의 독립된 평가기관에 의하여 공정가액의 변동성을 고려한 재평가주기에 따라 공정가치로 평가되며 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추 정 내 용 연 수
건 물 및 구 축 물	40년
기 계 장 치	12년
시 설 장 치	5년
차 량 운 반 구	5년
기타의 유형 자산	5년

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

2.8 차입원가

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

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

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

(1) 연구 및 개발

연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 신제품, 신기술 등의 개발비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래 경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정

적 자원 등의 입수가능성

- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

상기 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초에 비용으로 인식한 개발원가는 그 이후에 무형자산으로 인식할 수 없습니다.

자산으로 인식한 개발비는 추정내용연수(20년을 초과하지 않는 범위내)동안 상각하고 있습니다.

(2) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

(3) 특허권과 라이선스

개별적으로 취득한 특허권과 라이선스는 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 특허권과 라이선스는 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 특허권과 라이선스는 추정내용연수(5~10년)동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

2.11 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 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 리스

(1) 리스이용자인 경우

연결회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

(2) 리스제공자인 경우

연결회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결회사가 중간리스제공자인 경우 연결회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결회사는 그 기준을 적용합니다.

연결회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부 금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표상 매입채무, 차입금 및 기타금융부채 등

으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서상 금융원가로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.14 충당부채

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

2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

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.

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 연결회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.16 종업원급여

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

2.17 수익인식

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 자동차 시트히터 등에 사용되는 부품을 고객에게 판매하고 있습니다. 재화가 고객의 특정 위치에 운송(인도)되거나 사용되는 등 재화의 통제가 고객에게 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 재화가 인도되거나 사용된 후에 고객은 재화를 유통하는 방식과 가격결정에 완전한 재량권을 보유하며, 재화를 판매할 때 주된 책임을 지고 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담합니다. 연결회사는 재화가 고객에게 인도되거나 사용되었을 때 수취채권을 인식합니다.

(2) 변동대가

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 금액을 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(3) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결회사는 각 거래에 대해 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤 가산 접근법 등을 사용합니다.

2.18 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2025년 3월 14일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

연결회사는 보고기간 종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 품질보증수리 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

4. 재무위험관리

연결회사의 재무위험관리는 주로 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험, 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에

초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무팀에 의해 이루어지고 있습니다. 재무팀은 회사의 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 제품 수출, 원재료 및 완제품 가공 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율 변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산, 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있으며, 영업거래 상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도 거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR, JPY)				
계정과목	당기말		전기말	
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금 및 현금성자산	USD 409,785	602,383	USD 1,025,063	1,321,716
	EUR 145,681	222,708	EUR 1,606,165	2,291,338
	JPY 25	-	JPY 25	-
기타채권	-	-	USD 2,177	2,807
매입채무	USD 676,735	994,800	USD 2,073,485	2,673,552

한편, 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(39,242)	39,242	(134,903)	134,903
EUR	22,271	(22,271)	229,134	(229,134)
합 계	(16,971)	16,971	94,231	(94,231)

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

(2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업 가치를 극대화 하는데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입의 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

연결회사는 보고기간말 현재 순차입금 상태로 이자율 상승에 따라 순이자 비용이 증가할 위험에 일부 노출되어 있으나, 내부적으로 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 변동금리부 차입금 및 예금으로 보고기간 동안 발생하는 이자비용과 이자수익의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
순이익 증가(감소)	(336,630)	336,630	(285,809)	285,809

(3) 가격위험

연결회사는 재무상태표상 당기손익 - 공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익 - 공정가치 측정금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 지분증권에 대한 투자는 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있으며, 연결회사는 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

한편, 보고기간말 현재 연결회사 보유 지분증권은 전액 공개시장에서 거래되고 있지 않으며, 그 규모가 작으므로 가격위험이 회사 자본에 미치는 영향 또한 중요하지 않습니다(주석 8 참조).

4.2 신용위험

연결회사는 거래상대방이 지급기일이 된 다음의 금액을 지급하지 않는 경우 신용위험에 노출됩니다.

- 정상 회수기간 내 매출채권의 지급(주석 9 참조)
- 상각후원가로 측정되는 채무상품의 계약상 현금흐름
- 당기손익-공정가치로 측정되는 채무상품의 계약상 현금흐름

연결회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

신용위험의 최대 노출금액은 매출채권 및 기타수취채권, 당기손익-공정가치로 측정

되는 채무상품의 장부금액입니다.

4.3 유동성 위험

유동성위험은 연결회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결회사가 부담하고 있는 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 연결회사는 유동성위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대하여 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다.

보고기간말 현재 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

(단위: 천원)			
당기말	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	14,621,284	-	-
기타지급채무	2,369,686	1,035,583	-
차입금 및 전환사채	59,456,295	3,500,000	-
리스부채	663,092	1,076,047	-
합 계	77,110,357	5,611,630	-

(단위: 천원)			
전기말	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	16,592,478	-	-
기타지급채무	2,152,387	1,052,872	-
차입금 및 전환사채	66,881,448	1,200,000	-
리스부채	497,178	1,472,093	-
합 계	86,123,491	3,724,965	-

연결회사의 재무상태표상 잔존계약만기는 상기 작성한 유동성 위험 분석내역의 예상 만기 및 예상현금흐름과 일치합니다.

4.4 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 부채비율 및 순차입금비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 순차입금비율은 순차입금을 자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금 및 현금성자산을 차감한 금액이며 자본은 재무상태표의 '자본'금액입니다.

보고기간말 현재 연결회사의 부채비율 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	89,145,925	94,917,467
자본(B)	40,901,219	44,766,775
현금및현금성자산(C)	6,672,224	7,849,069
차입금(D)	62,603,795	67,741,303
부채비율(A/B)(%)	217.95%	212.03%
순차입금비율(D-C)/B(%)	136.75%	133.79%

5. 금융상품

5.1 범주별 금융상품

보고기간말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치금융자산	2,424,203	3,737,326
기타포괄손익-공정가치금융자산	468,800	968,810
파생상품자산	133,342	866,923
상각후원가 금융자산	36,701,446	35,541,575
현금및현금성자산	6,672,224	7,849,069
매출채권	21,253,249	20,002,579
기타수취채권	6,302,851	7,687,927
기타금융자산	2,000	2,000
합 계	37,256,669	41,114,634

(단위: 천원)		
재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	14,621,284	16,592,478
기타지급채무	3,405,269	3,205,259
차입금	47,600,000	46,725,000
리스부채	1,739,138	1,969,270
전환사채	15,003,795	21,016,303
합 계	82,369,486	89,508,310

5.2 공정가치

(1) 상각후원가로 계상되는 금융자산 및 금융부채의 장부가액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 금융상품 공정가치 서열체계

연결회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

수 준	내 용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수 (단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외)
수준 3	자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
당 기 말	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,424,203	-	2,424,203
파생상품자산	-	-	133,342	133,342

(단위: 천원)				
전 기 말	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	3,737,326	-	3,737,326
파생상품자산	-	-	866,923	866,923

수준3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수
파생상품자산	이항모형	주가변동성, 위험조정할인율 등

한편, 기타포괄손익-공정가치금융자산의 경우 자동차부품협동조합 출자금 등 비상장지분상품 등으로 공정가치와 원가의 차이가 유의적이지 않다고 판단하여 원가로 측정하였으며, 스마트마켓서비스의 경우 손상징후가 발생하여 회수가능액이 낮다고 판단, 전액 손상처리하였습니다. (주석 8 참조)

5.3 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 금융상품의 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산		
이자수익	85,917	80,979
외환차손익	145,637	(97,862)
외화환산손익	90,790	(2,254)
매출채권 및 기타수취채권		
이자수익	42,406	109,232
대손충당금환입(대손상각비)	109,313	(603,842)
기타대손상각비	(1,946,107)	(8,540)
외환차손익	2,032,836	940,091
외화환산손익	2,095,589	(470,705)
당기손익-공정가치금융자산		
이자수익	-	3,398
당기손익인식금융자산평가이익	-	38,971
당기손익인식금융자산평가손실	(62,746)	-
당기손익인식금융자산처분이익	41,573	4,074
당기손익인식금융자산처분손실	-	(6,283)
기타포괄손익-공정가치금융자산		
기타포괄손익인식금융자산평가손실	(395,508)	-
기타금융자산		
이자수익	19,980	59,740
매입채무 및 기타지급채무		
외환차손익	(949,256)	311,634
외화환산손익	(288,936)	175,763
차입금 및 전환사채		

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	(3,751,605)	(3,789,472)
리스부채		
이자비용	(141,498)	(169,584)
리스자산해지이익	6,744	-
파생상품자산		
파생상품평가손실	(1,323,697)	(1,337,932)
파생상품거래이익	284,111	1,136,445
합 계	(3,904,457)	(3,626,147)

6. 현금 및 현금성 자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	35,211	4,962
보통예금 등	6,637,012	7,844,107
합 계	6,672,223	7,849,069

7. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 금융자산

보고기간말 현재 사용이 제한되어 있거나 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계정과목	예금종류	금융기관	금 액		제한사유
			당기말	전기말	
기타장기금융자산	별단예금	기업은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
합 계			2,000	2,000	

8. 당기손익-공정가치금융자산 및 기타포괄손익-공정가치금융자산

(1) 당기손익-공정가치금융자산 세부내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
비유동항목		
저축성보험	2,424,203	3,737,326

(2) 기타포괄손익-공정가치금융자산 세부내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
비유동항목		
부산기장자동차부품 협동조합 출자금	268,700	268,700
한국자동차부품 소재산업기술연구조합	200,000	200,000
부산직물 출자금	100	100
스마트마켓서비스(주1)	-	500,010
합 계	468,800	968,810

(주1) 손상징후로 인한 취득원가와의 차이에 대해 재무상태표상 기타포괄손익누계액의 과목으로 법인세효과 (-)104,502천원을 반영하여 보고기간종료일 현재 기타포괄

손익누계액에 395,508천원을 계상하였습니다.

(3) 보고기간말 현재 연결회사의 기타포괄손익-공정가치금융자산의 경우 자동차부품협동조합 출자금 등 비상장지분상품 등으로 취득원가를 공정가치의 추정치로 판단하여 공정가치평가를 생략하였으며, 스마트마켓서비스의 경우 손상징후가 발생하여 회수가능액이 낮다고 판단, 전액 손상처리하였습니다.

9. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

(1) 매출채권 및 기타수취채권

보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권				
매출채권(총액)	21,829,994	-	20,678,791	-
(-) 손실충당금	(576,744)	-	(676,212)	-
매출채권 계	21,253,250	-	20,002,579	-
기타수취채권				
대여금	2,169,990	2,131,000	2,961,652	1,171,000
미수금	4,119,920	-	1,289,788	-
미수수익	34,423	-	83,727	-
보증금	-	1,075,300	-	2,540,300
(-) 손실충당금	(2,249,282)	(978,500)	(18,540)	(340,000)
기타수취채권 계	4,075,051	2,227,800	4,316,627	3,371,300
매출채권 및 기타수취채권 계	25,328,301	2,227,800	24,319,206	3,371,300

(2) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당기말	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)		손상된 채권	합 계
		6개월 이하	6개월 초과		
매출채권	21,049,742	5,187	198,321	576,744	21,829,994
대여금	2,572,490	-	-	1,728,500	4,300,990
미수금	2,620,638	-	-	1,499,282	4,119,920
미수수익	34,423	-	-	-	34,423
보증금	1,075,300	-	-	-	1,075,300
합 계	27,352,593	5,187	198,321	3,804,526	31,360,627

(단위: 천원)					
전기말	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)		손상된 채권	합 계
		6개월 이하	6개월 초과		
매출채권	19,321,389	129,227	551,964	676,212	20,678,792
대여금	3,782,652	-	-	350,000	4,132,652
미수금	1,281,248	-	-	8,540	1,289,788
미수수익	83,727	-	-	-	83,727
보증금	2,540,300	-	-	-	2,540,300
합 계	27,009,316	129,227	551,964	1,034,752	28,725,259

(*) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있습니다.

(3) 대손충당금

연결회사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해서는 개별 분석을 통한 회수가 능금액을 산정하여 산정된 회수가능액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있으며, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 채권 연체기간에 따른 그룹의 유사한 신용위험특성을 고려하여 일정한 대손율을 적용하여 대손충당금을 인식하고 있습니다.

당기 및 전기 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 금액	1,034,753	497,375
손실충당금의 변동	2,769,774	537,378
기말 금액	3,804,527	1,034,753

(4) 보고기간말 현재 연결회사의 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융기관 정기예적금 등	-	2,000	-	2,000

10. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	1,841,926	2,299,913
제품	21,011,817	17,350,142
원재료	6,157,088	6,785,342
재공품	675,238	618,325
미착품	161,767	2,004
(-) 평가충당금	(2,098,191)	(1,895,182)
합 계	27,749,645	25,160,544

당기말 현재 연결회사의 재고자산 중 상품 및 제품은 연결회사의 차입금과 관련하여 국민은행에 담보로 제공되어 있습니다.(주석18 참조)

11. 유형자산

(1) 당기 및 전기 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당 기	토 지	건물 및 구축물	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초순장부금액	14,538,616	9,197,580	4,102,503	234,900	28,073,599
취득 및 자본적지출	-	4,900	1,243,863	23,372	1,272,135
대체 증감	-	-	488,840	(70,500)	418,340
처분 및 폐기	-	(44,032)	(67,646)	-	(111,678)
감가상각비	-	(397,463)	(1,063,428)	-	(1,460,891)
기타증감	-	94,284	269,794	(164,400)	199,678
기말순장부금액	14,538,616	8,855,269	4,973,926	23,372	28,391,183
기말취득원가	14,538,616	14,265,999	23,702,960	23,372	52,530,947
기말감가상각누계액 등	-	(5,410,731)	(18,729,034)	-	(24,139,765)

(단위: 천원)					
전 기	토 지	건물 및 구축물	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초순장부금액	12,253,610	9,530,720	3,900,696	119,012	25,804,038
취득 및 자본적지출	-	78,276	728,055	687,973	1,494,304
대체 증감	-	-	419,753	(1,412)	418,341
처분 및 폐기	-	(2,484)	(483,749)	-	(486,233)
감가상각비	-	(398,661)	(902,086)	-	(1,300,747)
기타증감	-	(10,271)	439,834	(570,673)	(141,110)
자산재평가	2,285,006	-	-	-	2,285,006
기말순장부금액	14,538,616	9,197,580	4,102,503	234,900	28,073,599
기말취득원가	14,538,616	14,109,435	21,532,705	234,900	50,415,656
기말감가상각누계액 등	-	(4,911,855)	(17,430,202)	-	(22,342,057)

(2) 연결회사 보유 토지(투자부동산 포함)에 대한 개별공시지가는 당기말 현재 16,228,045천원(전기말 15,796,014천원)입니다.

(3) 당기말 현재 연결회사의 유형자산 및 투자부동산의 토지 및 건물은 연결회사의 차입금과 관련하여 기업은행 및 부산은행에 46,150백만원(전기말 43,950백만원)을 채권최고한도액으로 하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석 18참조)

(4) 보고기간말 현재 연결회사의 유형자산 및 투자부동산 등은 다음과 같이 화재보험에 가입되어 있습니다.

연결실체내 회사명	보험가입자산	보험회사명	부보액(천원)	질권금액(천원)	질권자
아이원	유형자산 등	현대해상화재보험	26,112,655	5,730,000	부산은행
				8,000,000	기업은행
				1,300,000	국민은행
아이원오토	유형자산 등	DB손해보험	5,050,000	4,050,000	기업은행
북경광진 자동차부품유한공사	유형자산	현대재산보험	26,985	-	-
	재고자산	현대재산보험	1,115,569	-	
WIN VIETNAM CO., LTD.	유형자산	삼성비나화재보험	2,421,546	-	-
	재고자산	삼성비나화재보험	2,564,257	-	

한편, 상기 외 연결회사의 차량운반구는 자동차종합보험과 책임보험에 가입되어 있습니다.

(5) 토지재평가

1) 연결회사는 2019년 토지에 대해 재평가모형을 적용하였으며, 2023년 12월 31일을 기준일로 하여 연결회사와 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관인 (주)나라감정평가법인이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가 하였습니다

2) 평가방법은 대상 토지와 인근 지역에 있는 유사한 이용가치를 지닌 표준지의 공시지가를 기준으로 공시기준일로부터 기준시점 현재까지의 지가변동률, 생산자물가 상승률, 당해 토지의 위치, 형상, 환경, 이용상황, 기타 가치형성요인 등을 종합적으로 고려하여 공시지가기준법 등으로 평가하였습니다.

3) 당기말 현재 연결회사의 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	14,538,616	5,367,400

4) 당기말 토지의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	14,538,616	14,538,616

5) 다음은 감정평가법인이 유형자산의 공정가치를 측정하기 위하여 사용한 가치평가 기법과 공정가치측정에 유의적인 관측가능하지 않는 투입변수에 대한 설명입니다.

가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않는 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
(공시지가기준평가법) 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그 밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)
	개별요인(획지 조건 등)	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

12. 리스

(1) 보고기간말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
건물	1,555,948	1,830,110
차량운반구	75,562	69,132
합 계	1,631,510	1,899,242

(2) 당기 및 전기 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
당 기	건 물	차량운반구	합 계
기초순장부금액	1,830,110	69,132	1,899,242
취득 및 자본적지출	279,329	66,842	346,171
처분 및 종료	(143,640)	—	(143,640)
감가상각비	(608,060)	(62,611)	(670,671)
기타증감	198,209	2,199	200,408
기말순장부금액	1,555,948	75,562	1,631,510

(단위: 천원)			
전 기	건 물	차량운반구	합 계
기초순장부금액	365,120	124,687	489,807
취득 및 자본적지출	2,372,939	14,565	2,387,504
처분 및 종료	(243,690)	(8,670)	(252,360)
감가상각비	(648,249)	(61,878)	(710,127)
기타증감	(16,010)	428	(15,582)
기말순장부금액	1,830,110	69,132	1,899,242

(3) 당기 및 전기 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,969,270	541,609
증가	346,170	2,387,504
감소	(158,881)	(299,475)
이자비용	141,498	169,584
리스료의 지급	(770,140)	(820,498)
기타증감	211,221	(9,454)
기말금액	1,739,138	1,969,270

(4) 당기 및 전기 리스관련 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	670,670	710,127
리스부채에 대한 이자비용	141,498	169,584
단기리스료	14,234	10,090
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	9,168	12,415

13. 무형자산

당기 및 전기 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
당 기	산업재산권	소프트웨어	개발비	회원권	기타무형자산	건설중인자산	영업권	합 계
기초순장부금액	14,717	744,698	8	1,859,908	1	409,600	739,167	3,768,099
취득 및 자본적지출	1,230	156,700	-	-	-	-	-	157,930
처분 및 폐기	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	(5,573)	(124,514)	-	-	-	-	-	(130,087)
대체 및 기타증감	-	2,398	-	-	-	-	-	2,398
기말순장부금액	10,374	779,283	8	1,859,908	1	409,600	739,167	3,798,340

(단위: 천원)								
전 기	산업재산권	소프트웨어	개발비	회원권	기타무형자산	건설중인자산	영업권	합 계
기초순장부금액	10,982	589,269	8	2,310,148	1	-	739,167	3,649,575
취득 및 자본적지출	10,137	208,668	-	-	-	409,600	-	628,405
처분 및 폐기	-	54,138	-	(455,494)	-	-	-	(401,356)
감가상각비	(6,402)	(107,378)	-	-	-	-	-	(113,780)
대체 및 기타증감	-	-	-	5,254	-	-	-	5,254
기말순장부금액	14,717	744,697	8	1,859,908	1	409,600	739,167	3,768,098

14. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	소재지	당기말	전기말
임대부동산(토지)	부산시 기장군 장안읍 반룡리 841-4 공장 용지	4,989,360	4,989,360
임대부동산(건물 등)	부산시 기장군 장안읍 반룡리 841-4 공장 건물	7,439,737	7,706,399
합 계		12,429,097	12,695,759

(2) 당기 및 전기 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
당 기	임대부동산(토지)	임대부동산(건물 등)	합 계
기초순장부금액	4,989,360	7,706,399	12,695,759
감가상각비	-	(266,662)	(266,662)
기말순장부금액	4,989,360	7,439,737	12,429,097

(단위: 천원)			
전 기	임대부동산(토지)	임대부동산(건물 등)	합 계
기초순장부금액	4,989,360	7,973,060	12,962,420
감가상각비	-	(266,662)	(266,662)
기말순장부금액	4,989,360	7,706,398	12,695,758

15. 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 관계기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
칸트바이오	한국	50.00%	-	50.00%	-
삼십일도씨	한국	40.55%	14,628	40.55%	99,971
프로닉스	한국	28.80%	1,806,790	28.80%	2,543,711
(주)이웰	한국	50.00%	2,734,943	50.00%	3,737,500
(주)이웰에너지	한국	50.00%	1,320,307	50.00%	1,508,000
(주)아이원플러스	한국	28.32%	10,580,857	28.32%	16,471,000
합 계			16,457,525		24,360,182

보고기간말 현재 (주)아이원플러스를 제외한 종속기업투자 및 관계기업투자는 모두 시장성 없는 비상장기업이며, 아이원플러스의 공시되는 시장가격은 당기말 현재 10,580,857천원 입니다.

(2) 당기 및 전기 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	당 기						
	칸트바이오	삼십일도씨	프로닉스	(주)이웰	(주)이웰에너지	(주)아이원 플러스	계
기초금액	-	99,971	2,543,711	3,737,500	1,508,000	16,471,000	24,360,183
취득	-	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-	-
지분법손익	-	(85,344)	(779,578)	(1,099,390)	(198,470)	(4,324,753)	(6,487,536)
지분법자본변동	-	-	42,656	96,833	10,778	(34,607)	115,660
손상차손	-	-	-	-	-	(1,530,782)	(1,530,782)
기말 금액	-	14,627	1,806,789	2,734,943	1,320,308	10,580,857	16,457,525

(단위: 천원)							
구 분	전 기						
	칸트바이오	삼십일도씨	프로닉스	(주)이웰	(주)이웰에너지	(주)아이원 플러스	계
기초금액	-	99,385	3,629,881	6,365,426	1,641,085	51,956,513	63,692,290
취득	-	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	(228,484)	(228,484)
지분법손익	-	586	(1,256,315)	(288,173)	380,689	(5,382,109)	(6,545,322)
지분법자본변동	-	-	170,145	72,625	8,083	97,149	348,003
손상차손	-	-	-	(2,412,377)	(521,858)	(29,972,070)	(32,906,304)
기말 금액	-	99,971	2,543,711	3,737,501	1,507,999	16,470,999	24,360,183

(3) 지분법손익 등에는 피투자회사의 3자배정 유상증자로 지분을 감소에 따른 처분 손익이 포함되어 있습니다.

(4) 지분법 평가시 칸트바이오, 삼십일도씨의 경우 감사받지 아니한 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였습니다. 또한 연결회사는 피투자기업의 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하는 경우 회계정책 등에서 발생할 수 있는 차이항목에 대하여 신뢰성을 확보하기 위한 절차를 수행하고 있습니다.

(5) 보고기간말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
당 기	칸트바이오	삼십일도씨	프로닉스	(주)이월	(주)이월에너지	(주)아이원플러스
자산총액	1,993,181	742,896	4,213,931	15,821,850	4,883,726	52,469,350
부채총액	40,474	3,961	4,461,789	5,527,210	3,670,265	22,127,991
순자산	1,952,707	738,935	(247,859)	10,294,640	1,213,460	30,341,359
매출액	-	-	277,650	3,249,558	1,754,225	39,350,756
당기순이익(손실)	(5,665)	(3,006)	(2,682,209)	(2,198,781)	(380,775)	(14,563,870)

(단위: 천원)						
전 기	칸트바이오	삼십일도씨	프로닉스	(주)이월	(주)이월에너지	(주)아이원플러스
자산총액	1,994,902	745,902	2,820,393	17,552,073	4,956,473	75,521,968
부채총액	36,476	3,961	504,984	5,252,319	3,383,793	30,217,636
순자산	1,958,427	741,941	2,315,409	12,299,754	1,572,680	45,304,332
매출액	17,500	-	-	2,693,490	1,638,680	32,289,442
당기순이익(손실)	(5,779)	1,415	(3,307,778)	(773,574)	717,173	(12,101,981)

16. 기타자산

보고기간말 현재 연결회사의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	56,955	-	54,190	-
선급비용	136,584	677,097	119,440	670,327
부가세대급금	994,397	-	1,672,384	-
합 계	1,187,936	677,097	1,846,014	670,327

17. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	14,621,284	-	16,592,478	-
미지급금	1,060,117	30,583	1,144,480	46,872
미지급비용	1,309,570	-	1,007,907	-
보증금	-	1,005,000	-	1,006,000
합 계	16,990,971	1,035,583	18,744,865	1,052,872

18. 차입금 및 전환사채

18.1 차입금

(1) 보고기간말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	구 분	이자율(%)	당기말	전기말
(1) 단기차입금				
기업은행	온렌딩대출	5.11~5.6	9,000,000	9,000,000
	중소기업자금대출	4.76	3,500,000	3,500,000
	중소기업자금대출	-	-	2,000,000
	무역금융	4.55~5.72	5,500,000	-
부산은행	시설자금	4.44	16,500,000	16,500,000
	운전자금	4.83	2,000,000	-
신한은행	무역금융	4.05~4.07	-	1,500,000
국민은행	운영자금	3.95	1,300,000	1,300,000
산업은행	운영자금	5.70	2,000,000	2,000,000
우리은행	운전자금	2.40	1,000,000	1,000,000
아이원플러스	운영자금	4.60	2,500,000	4,500,000
단기차입금 계			43,300,000	41,300,000
(2) 장기차입금				
기업은행	운영자금	4.73	3,100,000	3,100,000

(단위: 천원)				
차입처	구 분	이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	운영자금	4.91	1,200,000	2,325,000
소계			4,300,000	5,425,000
차감 : 1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)			(800,000)	(4,225,000)
장기차입금 계			3,500,000	1,200,000

당기말 현재 상기 차입금과 관련하여 지배회사의 대표이사로부터 20,763 백만원 지급보증을 제공받고 있으며, 연결회사의 재고자산, 투자부동산 및 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.(주석10, 11 참조).

(2) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
연 도	금 액
1년초과~2년 이내	400,000
2년초과~3년 이내	3,100,000
3년초과~4년 이내	—
4년초과~5년 이내	—
5년 이후	—
합 계	3,500,000

18.2 사채

(1) 전환사채의 내역

(단위: 천원)			
구 분	이자율(%)	당기말	전기말
제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채	표면이자율: 0% 만기이자율: 4%	-	100,000
제4회 무기명식 무보증 사모 전환사채	표면이자율: 1% 만기이자율: 3%	-	9,000,000
제5회 무기명식 무보증 사모 전환사채	표면이자율: 1% 만기이자율: 3%	150,000	4,000,000
제6회 무기명식 무보증 사모 전환사채	표면이자율: 2% 만기이자율: 4%	7,700,000	7,700,000
제8회 무기명식 무보증 사모 전환사채	표면이자율: 3% 만기이자율: 7%	7,000,000	-
소 계		14,850,000	20,800,000
사채상환할증금		506,295	556,448
전환권조정		(352,499)	(340,146)
장부금액		15,003,796	21,016,302
차감 : 1년 이내 상환예정분		(15,003,796)	(21,016,302)
차 감 계		-	-

(2) 발행조건

구 분	제2회차
납입일	2021-01-25
만기일	2024-01-25
전환청구기간	2022-01-25 ~ 2023-12-25
전환시 발행주식	지배회사의 기명식 보통주식
전환가액	1,221원/주(최초 발행시 : 4,061원/주)
전환가액의 조정	전환청구를 하기 이전에 지배회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 등 기타 사채계약서에서 정한 기준에 따른 사유가 발생하는 경우
조기상환청구권	사채권자는 2022년 1월 25일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 사채의 원금에 해당 되는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 상환을 청구할 수 있는 조기상환청구권을 보유
매도청구권	지배회사는 2021년 10월 25일부터 2022년 1월 25일까지 매 1개월에 해당하는날에 총권면금액의 50% 한도 내에서 사채권자로 하여금 지배회사 또는 지배회사가 지정 하는 자에게 대상 사채를 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유

구 분	제4회차
납입일	2022-05-27
만기일	2025-05-27
전환청구기간	2023-05-27 ~2025-04-27
전환시 발행주식	지배회사의 기명식 보통주식
발행시 전환가액	1,697원/주(최초 발행시 : 2,423원/주)
전환가액의 조정	전환청구를 하기 이전에 지배회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 등 기타 사채계약서에서 정한 기준에 따른 사유가 발생하는 경우
조기상환청구권	사채권자는 2023년 5월 27일 이후 매 3개월에 해당하는 날에 사채의 원금에 해당되는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 상환을 청구할 수 있는 조기상환청구권을 보유
매도청구권	지배회사는 2023년 5월 27일부터 2023년 11월 27일까지 총권면금액의 30% 한도 내에서 사채권자로 하여금 지배회사 또는 지배회사가 지정하는 자에게 대상 사채를 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유

구 분	제5회차
납입일	2022-10-28
만기일	2025-10-28
전환청구기간	2023-10-28 ~2025-10-28
전환시 발행주식	지배회사의 기명식 보통주식
발행시 전환가액	1,173원/주(최초 발행시 : 1,675원/주)
전환가액의 조정	전환청구를 하기 이전에 지배회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 등 기타 사채계약서에서 정한 기준에 따른 사유가 발생하는 경우
조기상환청구권	사채권자는 2023년 10월 28일 이후 매 3개월에 해당하는 날에 사채의 원금에 해당되는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 상환을 청구할 수 있는 조기상환청구권을 보유
매도청구권	지배회사는 2023년 10월 28일부터 2024년 04월 28일까지 총권면금액의 30% 한도 내에서 사채권자로 하여금 지배회사 또는 지배회사가 지정하는 자에게 대상 사채를 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유

구 분	제6회차
납입일	2023-08-24
만기일	2026-08-24
전환청구기간	2024-8-24 ~2026-7-24
전환시 발행주식	지배회사의 기명식 보통주식
발행시 전환가액	1,113원/주(최초 발행시 : 1,590원/주)
전환가액의 조정	전환청구를 하기 이전에 지배회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 등 기타 사채계약서에서 정한 기준에 따른 사유가 발생하는 경우
조기상환청구권	사채권자는 2024년 8월 21일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 사채의 전자등록금액에 조기상환수익률을 곱한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 상환을 청구할 수

	있는 조기상환청구권을 보유
매도청구권	-

구 분	제8회차
납입일	2024-05-09
만기일	2027-05-09
전환청구기간	2024-8-24 ~2026-7-24
전환시 발행주식	당사의 기명식 보통주식
발행시 전환가액	1,199원/주
전환가액의 조정	전환청구를 하기 이전에 당사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 등 기타 사채계약서에서 정한 기준에 따른 사유가 발생하는 경우
조기상환청구권	사채권자는 2025년 05월 09일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 사채의 전자등록금액에 조기상환수익률을 곱한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 상환을 청구할 수 있는 조기상환청구권을 보유
매도청구권	당사는 2025년 05월 09일부터 2025년 11월 09일까지 매 3개월이 되는날 총권면금액의 20% 한도 내에서 사채권자로 하여금 당사 또는 당사가 지정하는 자에게 대상 사채를 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유

(3) 사채액면금액의 변동내역

(단위: 천원)						
당 기	기 초	신규발행	전환권행사	조기상환	만기상환	기 말
제2회	100,000	-	-	-	(100,000)	-
제4회	9,000,000	-	-	(9,000,000)	-	-
제5회(주1)	4,000,000	-	-	(3,850,000)	-	150,000
제6회(주2)	7,700,000	-	-	-	-	7,700,000
제7회(주3)	-	6,000,000	-	(6,000,000)	-	-
제8회	-	7,000,000	-	-	-	7,000,000
합 계	20,800,000	13,000,000	-	(18,850,000)	(100,000)	14,850,000

(주1) 당기말 미상환잔액 중 보고기간 종료일 이후 150,000천원이 사채권자의 조기상환청구로 인하여 재취득 후 소각되었습니다.

(주2) 당기말 미상환잔액 중 보고기간 종료일 이후 200,000천원이 사채권자의 조기상환청구로 인하여 재취득 후 소각되었습니다.

(주3) 2024년 2월 28일 신규발행한 제7회 전환사채는 2024년 5월 9일 소각목적매매계약을 체결하여 연결회사가 매수한 뒤 소각처리하였습니다.

(4) 연결회사는 전환사채의 조기상환청구권(Put Option)은 주계약에 포함하고, 매도청구권(Call Option)은 별도로 분리하여 파생상품자산으로 계상하였습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정하고 있으며, 구분 계상한 파생상품자산은 후속기간 동안 공정가치로 평가하며 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기말 현재 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기 초	신규발행	평가손익	콜옵션행사	기 말
제5회 콜옵션(주2)	93,523	-	(93,523)	-	-
제3자발행 전환사채 콜옵션(주1, 주2)	773,400	-	(773,400)	-	-
제7회 콜옵션(주3)	-	197,886	(197,886)	-	-
제8회 콜옵션	-	392,229	(258,887)	-	133,342
합 계	866,923	590,115	(1,323,696)	-	133,342

(주1) 연결회사의 특수관계자인 아이원플러스가 발행한 전환사채의 콜옵션 행사자가 당사로 지정됨에 따라 관련 콜옵션자산을 인식하였습니다.(주석33참조)

(주2) 당기 평가손익은 콜옵션 행사기간 만료로 인한 금액입니다.

(주3) 당기 평가손익은 전환사채 조기상환에 따른 금액입니다.

19. 확정급여채무

(1) 보고기간말 현재 확정급여채무의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	7,790,178	6,118,897
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	-	-
소 계	7,790,178	6,118,897
사외적립자산의 공정가치	(4,969,045)	(4,833,932)
재무상태표에 인식되는 순부채(순자산)	2,821,133	1,284,965

(2) 당기 및 전기 포괄손익계산서에 반영된 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	744,403	669,831
이자비용	161,908	153,628
사외적립자산의 기대수익	(234,870)	(264,335)
종업원 급여에 포함된 총 비용	671,441	559,124
총 비용 중 매출원가	27,743	13,204
총 비용 중 판매비와 관리비	643,698	545,920

(3) 당기 및 전기 확정급여채무 현재가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	6,118,897	5,079,793
당기근무원가	744,403	669,831
이자비용	161,908	153,628
퇴직급여지급액	(237,018)	(304,548)
보험수리적손실(이익)	996,771	520,193

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기말금액	7,784,961	6,118,897

(4) 당기 및 전기 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	4,833,932	4,671,749
사외적립자산의 기대수익	234,870	264,335
기여금납부액	100,000	280,000
퇴직급여지급액	(134,136)	(304,548)
보험수리적이익(손실)	(65,621)	(77,604)
기말금액	4,969,045	4,833,932

(5) 당기 및 전기 확정급여제도와 관련하여 발생한 보험수리적손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 보험수리적손익	(996,771)	(520,193)
사외적립자산의 보험수리적손익	(65,621)	(77,604)
합 계	(1,062,392)	(597,797)

(*) 상기 보험수리적손익은 법인세효과가 차감되기 전의 금액입니다.

(6) 보고기간말 현재 연결회사가 보험수리적평가를 위하여 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.29%	4.81%
사외적립자산의 기대수익률	4.29%	4.81%
미래임금상승률	승급률	승급률

(7) 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일하며, 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1% 상승시	1% 하락시
임금상승률의 변동		
확정급여채무의 증가(감소)	448,153	(393,059)
할인율의 변동		
확정급여채무의 증가(감소)	(375,043)	433,527

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 순확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위 접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

20. 판매보증충당부채

연결회사는 출고한 제품과 관련하여 보증기간 내의 정상적인 제품수리 및 비정상적인 제품의 하자로 인한 보상을 위하여 관련 제품의 매출시점에 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다. 보고기간말 현재 정상적인 클레임과 관련한 판매보증충당부채는 지출의 예상시기별 금액을 합리적으로 예측할 수 없어 전액을 비유동부채로 계상하고 있으며, 비정상적인 클레임과 관련한 판매보증충당부채는 전액 1년 이내 지출이 예상되어 유동부채로 계상하고 있습니다.

당기 및 전기 판매보증충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	-	581,066	3,580	531,527
설정액	-	257,890	(3,558)	315,248
사용액	-	(223,248)	(22)	(265,709)
기말금액	-	615,708	-	581,066

21. 계약부채

연결회사는 부품단가합의서를 체결한 계약으로 인하여 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있으며, 이와 관련하여 계약부채를 설정하고 있습니다.

당기 및 전기 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	736,628	857,362	-	2,419,684
증가	125,195	886,363	2,114,501	609,472
감소	(736,628)	(238,590)	(1,377,873)	(2,171,794)
기말금액	125,195	1,505,135	736,628	857,362

22. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	238,618	199,923
부가세예수금	64,506	124,494
선수금	-	619
선수수익	34,695	69,580
이연수익	-	284,111
합 계	337,819	678,727

23. 자본

(1) 자본금

보고기간말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	200,000,000주	200,000,000주
발행주식수	41,875,293주	41,875,293주
1주의 금액	500원	500원
자본금	20,937,646,500	20,937,646,500

당기와 전기 중 전환권행사 등으로 인한 자본금 및 자본잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	자본금	자본잉여금
전기초 금액	20,693,162	32,919,812
전기 기중 변동		
전환권행사	244,485	468,349
전환사채의 발행	-	284,761
전기말 금액	20,937,647	33,672,922
당기초 금액	20,937,647	33,672,922
당기 기중 변동		
전환사채의 발행 및 상환	-	797,762
결손금 보전(주1)	-	(20,000,000)
당기말 금액	20,937,647	14,470,684

(주1)자본잉여금의 주식발행초과금 중 일부는 제25기 정기주주총회 결의에 의하여 결손보전에 사용되었습니다.

(2) 자본잉여금

가.보고기간말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	11,056,300	31,056,300
전환권대가	1,074,219	2,439,476
기타자본잉여금	2,340,165	177,147
합 계	14,470,684	33,672,923

(3) 기타자본구성요소

보고기간말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(4,944,988)	(4,944,988)
해외사업환산손익	838,844	261,814
재평가잉여금	6,589,968	6,589,968
지분법자본변동	1,157,015	1,041,356
기타포괄손익-공정가치금융 자산평가손실	(395,507)	-
합 계	3,245,332	2,948,150

상기 재평가잉여금은 토지재평가로 인하여 발생한 것입니다(주석 11 참조).

(4) 이익잉여금(결손금)

보고기간말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)	711,990	711,990
임의적립금(주1)	172,457	172,457
미처분이익잉여금(미처리결손금) (주2)	(2,543,324)	(17,888,281)
합 계	(1,658,876)	(17,003,834)

(주1) 지배회사의 임의적립금은 주주총회의 결의에 의하여 배당이 가능한 잉여금입니다.

(주2) 전기말 미처리결손금은 정기주주총회 결의를 통하여 자본준비금인 주식발행초과금에 의해 결손보전 되었습니다.

24. 수익

연결회사가 당기 및 전기 인식한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 세부내역 및 수익 인식시기에 따른 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:			
재화의 판매	시트히터 등	119,318,286	108,271,890
	기타	412	3,181
수익 계		119,318,698	108,275,071
수익인식 시기:			
한 시점에 이행		119,318,698	108,275,071
기간에 걸쳐 이행		-	-
수익 계		119,318,698	108,275,071

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품과 재공품의 변동	(3,533,820)	3,804,346
원재료와 소모품의 사용액	65,519,803	52,164,514
상품의 판매	15,384,906	7,287,304
종업원급여비용	14,395,982	14,088,476
감가상각비와 무형자산상각비	2,253,152	2,124,655
기타 비용	17,397,206	22,451,782
합 계(*)	111,417,229	101,921,077

(*) 손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 판매비와관리비의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
종업원급여비용	10,002,150	9,262,514
복리후생비	1,052,241	1,062,907
감가상각비	1,391,622	1,400,861
운반비	2,974,610	2,342,584
세금과공과	579,013	554,755
경상연구개발비	2,461,110	1,922,392
지급수수료	3,060,778	2,503,480
대손상각비(환입)	(109,313)	603,842
판매보증비(환입)	100,580	3,740
기타	2,332,320	2,056,767
합 계	23,845,111	21,713,842

27. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
(1) 금융수익		
이자수익	148,303	253,349
(2) 금융비용		
이자비용	3,893,103	3,959,056

28. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
(1) 기타수익		
외환차익	3,839,043	2,899,448
외화환산이익	2,187,704	197,440
유형자산처분이익	28,677	31,923
리스자산해지이익	6,744	41,538
임대수익	1,173,155	1,207,217
대손충당금환입	350,000	-
당기손익인식금융자산평가이익	-	38,971
당기손익인식금융자산처분이익	41,573	4,073
파생상품거래이익	284,111	1,136,445
사채상환이익	256,797	-
잡이익	757,402	1,127,095
합 계	8,925,206	6,684,150
(2) 기타비용		
외환차손	2,609,826	1,745,585
외화환산손실	290,260	494,636
유형자산처분손실	61,457	34,828
무형자산처분손실	-	122,246
기타의감가상각비(★)	266,662	266,662
기타의대손상각비	2,296,107	8,540
기부금	68	3,552
당기손익인식금융자산평가손실	62,746	-
당기손익인식금융자산처분손실	-	6,283
파생상품평가손실	1,323,697	1,337,932

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
잡손실	327,873	425,146
합 계	7,238,696	4,445,410

(*) 투자부동산(건물 등)에 대한 감가상각비입니다.

29. 관계기업투자손익

당기와 전기 관계기업투자 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
관계기업투자 관련 손익		
관계기업투자처분이익	-	326,664
관계기업투자손상차손	(1,530,782)	(32,906,304)
지분법이익	-	381,276
지분법손실	(6,487,536)	(6,926,597)
합 계	(8,018,318)	(39,124,961)

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
당기법인세부담액	2,546,937	1,309,058
법인세추납액	1,217	118,503
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(718,903)	(45,203)
자본에 직접 반영된 법인세비용(*1)	115,755	(354,634)
법인세비용	1,945,006	1,027,724

(*1) 자본에 직접 반영된 법인세비용

(단위: 천원)						
과목	당기			전기		
	일시적차이 등	법인세효과	반영 후	일시적차이 등	법인세효과	반영 후
보험수리손익	(1,062,392)	222,040	(840,352)	(597,797)	124,940	(472,857)
전환권 대가	1,008,549	(210,787)	797,762	360,001	(75,240)	284,761
재평가잉여금	-	-	-	2,285,006	(477,566)	1,807,440
재평가잉여금(세율변동 1.1%)	-	-	-	(6,657,527)	73,233	(6,584,294)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실	(500,010)	104,502	(395,508)	-	-	-

(2) 당기 및 전기 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(2,175,140)	(34,237,934)
적용세율에 따른 세부담액	294,498	(6,284,903)
조정사항:		
비과세수익 및 비공제비용 등	66,941	41,316
이연법인세미인식효과	1,673,658	7,509,072
세액공제 및 감면	(65,604)	(252,416)

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
법인세추납액	2,074	118,503
기타	(26,560)	(103,848)
법인세비용(수익)	1,945,007	1,027,724

(3) 당기 및 전기 중 연결회사의 일시적차이의 증감내역 및 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
당기	일시적차이 변동				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
퇴직급여충당부채	6,118,897	1,908,299	237,018	7,790,178	1,278,849	1,628,147
퇴직연금운용자산	(4,717,269)	(385,913)	(134,136)	(4,969,046)	(985,908)	(1,038,530)
판매보증충당부채	519,890	582,487	519,890	582,487	108,657	121,740
중속기업및관계기업(*)	41,362,509	9,974,073	-	51,336,582	8,644,764	10,729,346
인정이자(해외중속기업)(*)	1,675,375	100,221	-	1,775,596	350,153	371,100
유형자산	1,410,622	239,880	253,755	1,396,747	294,820	291,920
재평가이익	(9,171,216)	-	-	(9,171,216)	(1,916,784)	(1,916,784)
계약부채	1,568,743	886,363	887,659	1,567,447	327,867	327,597
전환사채	216,303	934,561	997,069	153,795	45,207	32,143
파생상품	(866,922)	1,125,811	392,230	(133,341)	(181,187)	(27,869)
이연수익	284,112	-	284,111	1	59,379	-
기타차감할일시적차이	2,860,717	4,302,974	2,510,052	4,653,639	609,133	983,853
기타가산할일시적차이	(161,464)	(182,206)	(142,333)	(201,337)	(33,745)	(42,080)
소계	41,100,297	19,486,550	5,805,315	54,781,532	8,601,205	11,460,586
이연법인세 인식제외금액(*)	43,037,884	10,905,293	-	53,943,177	8,994,918	11,274,124
합계	(1,937,587)	8,581,257	5,805,315	838,355	(393,713)	186,459

(단위: 천원)						
전기	일시적차이 변동				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
퇴직급여충당부채	5,117,662	1,267,914	266,679	6,118,897	1,073,841	1,278,849
퇴직연금운용자산	(4,596,374)	(485,783)	(364,888)	(4,717,269)	(964,370)	(985,908)
판매보증충당부채	535,108	519,890	535,108	519,890	112,373	108,657
중속기업및관계기업(*)	5,516,687	35,845,822	-	41,362,509	1,158,504	8,644,764
인정이자(해외중속기업)(*)	1,592,623	82,752	-	1,675,375	334,451	350,153
유형자산	976,744	666,682	232,804	1,410,622	204,606	294,820
재평가이익	(6,886,210)	(2,285,006)	-	(9,171,216)	(1,445,876)	(1,916,784)
계약부채	2,337,143	-	768,400	1,568,743	490,800	327,867
전환사채	138,939	1,522,298	1,444,934	216,303	29,177	45,207
파생상품	(2,204,854)	1,337,932	-	(866,922)	(463,020)	(181,187)
이연수익	1,420,557	-	1,136,445	284,112	298,317	59,379
기타차감할일시적차이	1,205,700	2,484,659	829,642	2,860,717	254,759	609,133

(단위: 천원)						
전 기	일시적차이 변동				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
기타가산할일시적차이	(140,586)	(152,927)	(132,049)	(161,464)	(29,523)	(33,745)
소 계	5,013,139	40,804,233	4,717,075	41,100,297	1,054,039	8,601,205
이연법인세 인식제외금액(*)	7,109,310	35,928,574	-	43,037,884	1,492,955	8,994,918
합 계	(2,096,171)	4,875,659	4,717,075	(1,937,587)	(438,916)	(393,713)

(*) 종속기업 및 관계기업투자와 관련하여 발생한 일시적차이의 경우 예측 가능한 미래에 주식의 처분을 통하여 소멸할 가능성이 높지 않다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 또한, 해외종속기업 등에 대한 인정이자 등의 경우 자산성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(4) 보고기간말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	2,473,854	2,178,019
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	872,335	948,043
소 계	3,346,189	3,126,062
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,832,651)	(2,816,686)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(327,079)	(703,089)
소 계	(3,159,730)	(3,519,775)
이연법인세자산(부채) 순액	186,459	(393,713)

(5) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 상기 언급한 종속기업 및 관계기업 투자주식관련 차감할 일시적 차이를 제외한 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

31. 주당손익

기본주당순이익(손실)은 연결회사의 지배기업소유주주지분 보통주당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익(손실)	(3,903,283,527)	(35,506,485,811)
가중평균유통보통주식수(주1)	39,715,836	39,700,683
기본주당순이익(손실)	(98)	(894)

(주1)당기 및 전기 가중평균유통보통주식수는 자기주식 및 유무상증자 등을 고려하여 산출하였습니다.

한편, 당기와 전기 연결회사의 지배기업소유지분의 희석주당손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익(손실)	(3,903,283,527)	(35,506,485,811)
전환사채이자비용	1,174,982,985	1,317,380,523
조정 후 당기순이익(손실)	(2,728,300,542)	(34,189,105,288)
희석가중평균유통주식수	53,224,648	49,668,301
희석주당손익(주1)	(98)	(894)

(주1)당기 및 전기 희석화효과가 발생하지 아니하여, 기본주당순이익과 동일합니다.

32. 배당금 및 배당성향

(당기)

구 분	배당받을 주식수	주당 배당액	배당율	배당성향
현금배당	39,715,836	0원	0.00%	(주1)

(주1)당기순손실임에 따라 배당성향을 기재하지 않습니다.

(전기)

구 분	배당받을 주식수	주당 배당액	배당율	배당성향
현금배당	39,715,836	0원	0.00%	(주1)

(주1)당기순손실임에 따라 배당성향을 기재하지 않습니다.

33. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	비 고
관계기업	(주)프로닉스, 이월, 이월에너지, 칸트바이오, 삼십일도씨, (주)아이원플러스	(주)프로닉스, 이월, 이월에너지, 칸트바이오, 삼십일도씨, (주)아이원플러스	
기타특수관계자	(주)우신우드텍, 디스랜드(주1)	(주)우신우드텍, 디스랜드(주1)	(주1)
	(주)원플루언스, (주)오토노머스소나, 에이티솔루션(주)	(주)원플루언스, (주)오토노머스소나, 더블유지(WG)-케이클라비스 신기술조합제일호, 에이티솔루션(주)	(주2)
	-	(주)씨애크	(주3)

(주1) 연결회사의 주요 경영진이 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

(주2) 관계기업인 (주)프로닉스와 (주)아이원플러스의 종속기업이며, 더블유지(WG)-케이클라비스 신기술조합 제일호는 2024년 10월 07일 조합의 해산/청산으로 인하여 (주)아이원플러스의 종속기업에서 제외되었습니다.

(주3) (주)씨애크는 피합병회사로써 합병회사인 (주)아이원플러스에 전기중 흡수합병되면서 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 거래내역

당기 및 전기 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자	거래내용	당 기	전 기
프로닉스	유형자산매각(주1)	7,000	-
	임대수익	3,173	53,008
	이자수익	14,401	-
(주)이월	이자수익	16,105	16,100
(주)이월에너지	이자수익	43,794	43,658
에이티솔루션(주)	매 출	-	1,560
	임대수익	6,300	-
(주)아이원플러스	매 출	-	540
	이자비용	175,893	18,715
	임대수익	6,600	-

(주1) 유형자산 매각거래금액은 처분가액(부가가치세 제외)기준입니다.

(3) 채권 · 채무

연결회사의 특수관계자와의 거래로 인한 채권 · 채무 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자	계정과목	당기말	전기말
프로닉스	기타수취채권	272	5,214
(주)이웰	기타수취채권	14,221	14,216
(주)이웰에너지	기타수취채권	19,026	18,995
아이원플러스	기타지급채무	125,397	18,715

(4) 연결회사의 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역 및 보고기간말 현재 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
특수관계자	계정과목	구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
(주)이웰	장,단기대여금	당 기	350,000	-	-	350,000
		전 기	350,000	-	-	350,000
(주)이웰에너지	장,단기대여금	당 기	950,000	-	-	950,000
		전 기	950,000	-	-	950,000
우신우드텍(주1)	장,단기대여금	당 기	350,000	-	(350,000)	-
		전 기	350,000	-	-	350,000
디스랜드	단기대여금	당 기	367,930	120,000	-	487,930
		전 기	264,930	103,000	-	367,930
아이원플러스(주2)	단기차입금	당 기	4,500,000	-	(2,000,000)	2,500,000
		전 기	-	4,500,000	-	4,500,000

(주1) 전기이전 상기 대여금에 대해 전액 대손충당금을 인식하였으며, 당기 중 회수되어 관련 대손충당금이 환입되었습니다.

(주2) 차입금과 관련하여 연결회사가 소유한 이웰의 주식 900,000주를 담보로 제공하였습니다.

(5) 담보 및 보증

연결회사는 당기말 현재 관계기업인 (주)이웰의 차입금과 관련하여 732백만원의 지급 보증을 제공하고 있습니다.

(6) 전기이전 아이원플러스의 유상증자 참여로 7,835,735천원의 자금지출이 발생하였으며, 당기 중 아이원플러스가 발행한 전환상환우선주 40,853주에 대하여 상환을 청구함에 따라 555,148천원의 자금이 유입되었습니다.

한편, 아이원플러스가 발행한 제4회차 전환사채(2022년 12월 14일)의 매도청구권이 연결회사로 지정됨에 따라 파생상품자산을 인식하였으며, 관련 수익 1,515,261천원을 행사가능기간 동안 이연하여 인식하고 있습니다. 이연된 수익 중 당기에 인식한 파생상품거래이익은 284,111천원(전기이전 1,231,150천원)입니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

연결회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 연결회사의 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사를 포함하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	2,527,734	2,314,334
퇴직급여	333,256	235,102
합 계	2,860,990	2,549,436

34. 현금흐름표

현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 현금, 은행예치금 및 단기금융시장 투자자산을 포함하고 당좌차월을 차감한 금액입니다. 보고기간말 현재 현금 및 현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

(1) 당기 및 전기 영업으로부터 창출된 현금흐름의 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(4,120,147)	(35,265,657)
당기순이익 조정을 위한 가감	17,668,728	47,963,973
대손상각비(환입)	(109,313)	603,842
당기손익인식금융자산평가이익	-	(38,970)
당기손익인식금융자산평가손실	62,746	-
당기손익인식금융자산처분이익	(41,573)	(4,074)
당기손익인식금융자산처분손실	-	6,283
파생상품자산평가손실	1,323,697	1,337,932
파생상품거래이익	(284,111)	(1,136,445)
사채상환이익	(256,797)	-
관계기업투자손상차손	1,530,782	32,906,304
관계기업투자처분이익(손실)	-	(326,664)
지분법이익	-	(381,276)
지분법손실	6,487,536	6,926,598
감가상각비	2,123,064	2,010,875
기타감가상각비	266,662	266,662
무형자산상각비	130,087	113,780
유형자산처분이익	(28,677)	(31,923)
유형자산처분손실	61,457	34,828
무형자산처분손실	-	122,246
퇴직급여	671,441	559,123

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비(환입)	1,946,107	8,540
외화환산이익	(2,187,704)	(197,440)
외화환산손실	290,260	494,636
이자수익	(148,303)	(253,349)
이자비용	3,893,103	3,958,948
리스자산해지이익	(6,744)	(41,532)
잡이익	-	(2,165)
법인세비용(수익)	1,945,007	1,027,214
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(5,142,845)	(2,880,648)
재고자산의 감소(증가)	(1,653,932)	684,779
매출채권의 감소(증가)	3,570,218	301,854
기타채권의 감소(증가)	(1,568,785)	(663,790)
선급금의 감소(증가)	697	16,575
선급비용의 감소(증가)	36,846	87,416
부가세대급금의 감소(증가)	532,038	(128,257)
매입채무의 증가(감소)	(5,904,296)	(1,969,694)
기타채무의 증가(감소)	(129,720)	30,998
미지급비용의 증가(감소)	174,319	(163,146)
예수금의 증가(감소)	28,463	404
부가세예수금의 증가(감소)	(66,508)	16,706
선수금의 증가(감소)	(619)	32
선수수익의 증가(감소)	(34,885)	(34,790)
퇴직금의 지급	(224,151)	(138,866)
사외적립자산의 감소(증가)	26,488	(141,134)
판매보증충당부채의 증가	34,642	45,959
계약부채의 증가(감소)	36,340	(825,694)
영업으로부터 창출된 현금흐름	8,405,735	9,817,668

(2) 당기 및 전기 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	800,000	4,225,000
건설중인자산의 본계정 대체	70,500	-
전환사채발행 콜옵션인식	590,115	-
사용권자산과 리스부채 인식	346,170	2,088,029
사용권자산과 리스부채 처분	158,881	-
전환사채의 전환	-	715,578
토지재평가	-	2,285,006
단기대여금의 장기대여금 대체	1,300,000	-
결손보전	20,000,000	-

(3) 당기 및 전기 재무활동에서 발생하는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
당 기	기 초	현금흐름	비현금변동						기 말
			리스개시 및 리스해지	유동성대체	이자비용상각	환율변동	전환권대가 인식	전환사채 전환권청구	
단기차입금	41,300,000	2,000,000	-	-	-	-	-	-	43,300,000
유동성장기부채	4,225,000	(1,125,000)	-	(2,300,000)	-	-	-	-	800,000
장기차입금	1,200,000	-	-	2,300,000	-	-	-	-	3,500,000
전환사채	21,016,303	(6,463,406)	-	-	869,332	-	(418,433)	-	15,003,796
리스부채	1,969,270	(770,140)	187,289	-	141,498	211,221	-	-	1,739,138

(단위: 천원)									
전 기	기 초	현금흐름	비현금변동						기 말
			리스개시	유동성대체	이자비용상각	환율변동	전환권대가 인식	전환사채 전환권청구	
단기차입금	37,300,000	4,000,000	-	-	-	-	-	-	41,300,000
유동성장기부채	650,000	(650,000)	-	4,225,000	-	-	-	-	4,225,000
장기차입금	3,425,000	2,000,000	-	(4,225,000)	-	-	-	-	1,200,000
전환사채	30,903,938	(10,178,029)	-	-	1,365,973	-	(360,001)	(715,578)	21,016,303
리스부채	541,609	(820,497)	2,088,029	-	169,584	(9,454)	-	-	1,969,271

35. 우발부채와 약정사항

(1) 주요 약정사항

당기말 현재 금융기관과 체결되어 있는 약정한도액 및 실행액 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	약정사항	한도액	실행액
기업은행	운전자금대출	9,000,000	9,000,000
	중소기업자금대출	3,500,000	3,500,000
	무역자금대출	6,000,000	5,500,000
	온렌딩운전자금	3,100,000	3,100,000
부산은행	시설자금대출(ESG)	16,500,000	16,500,000
	운영자금	2,000,000	2,000,000
	신용카드	10,000	-
국민은행	운영자금	2,500,000	2,500,000

(2) 타인(특수관계자 포함)을 위하여 제공한 담보 및 보증

연결회사는 당기말 현재 관계기업인 (주)이웰의 차입금과 관련하여 732백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보증기관	보증제공처	보증내역	보증금액
서울보증보험	지에스네오텍	이행(하자)보증	13,050

36. 영업부문별 정보

(1) 연결회사의 영업부문은 자동차 시트히터 등의 제조 및 판매를 주요 사업으로 하는 단일의 영업부문으로 이루어져 있습니다.

(2) 당기 및 전기 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금 액	비 율(%)	금 액	비 율(%)
A사	23,290,652	19.5%	17,725,246	16.4%

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
국 내	61,157,775	62,878,083
미 국	40,182,143	27,500,240
유 럽	14,852,990	13,773,428
아시아	3,125,790	4,123,320
합 계	119,318,698	108,275,071

37.보고기간 후 사건

지배기업이 발행한 제5회 및 제6회 무기명 무보증 사모 전환사채 미상환잔액 중 보고기간종료일 이후 각각 150,000천원 및 200,000천원이 사채권자의 조기상환청구로 인하여 재취득 후 소각되었으며, 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	납입일	만기일	조기상환일	미상환 잔액	조기상환금액	상환후 잔액
제5회	2022-10-28	2025-10-28	2025-01-31	150,000	(150,000)	-
제6회	2023-08-24	2026-08-24	2025-02-24	7,700,000	(200,000)	7,500,000

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아이원			
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	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	6	6
투입 시간	분·반기검토	8	8	30	120	120	480	-	-	-	-	-	-	158	608
	감사	20	26	241	178	960	723	-	-	-	-	-	-	1,221	927
	합계	28	34	271	298	1,080	1,203	-	-	-	-	-	-	1,379	1,535

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.05.13 ~ 2024.05.15			3 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	반기검토	5 일	5 명	- 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약 등
	중간감사	5 일	5 명	- 명	내부 통제 설계의 이해 및 운영의 효과성 평가
	내부회계관리제도감사	5 일	5 명	- 명	회사의 내부회계관리제도 설계 및 운영 효과성 평가
재고자산실사(입회)	기말감사	8 일	5 명	- 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등), 연결재무제표 감사
	실사(입회)시기	2025.01.03, 2025.01.08~01.10			4 일
	실사(입회)장소	본사공장, 베트남공장			
재고자산실사(입회)	실사(입회)대상	제품, 원재료 등			

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.03		1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실				
	실사(입회)대상	현금시재 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2024.11.22, 2025.01.16, 2025.02.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 11월 22일	회사: 회계담당 임원, 회계팀장 감사인: 회계법인 감사팀	서면회의	감사업무의 범위와 접근방법, 핵심감사사항 감사절차의 개요, 감사팀 구성, 독립성, 감사 수행계획 등
2	2025년 01월 16일	회사: 회계담당 임원, 회계팀장 감사인: 회계법인 감사팀	서면회의	내부회계관리제도 감사 진행사항 논의 등
3	2025년 02월 21일	회사: 회계담당 임원, 회계팀장 감사인: 회계법인 감사팀	서면회의	유의적 위험 및 주요감사사항에 대한 감사 결과, 독립성, 후속사건 논의 등