

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	4
주식.....	10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	50
외부감사 실시내용	54

한국에스엠씨주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 30 기

2023년 04월 01일 부터
2024년 03월 31일 까지

제 29 기

2022년 04월 01일 부터
2023년 03월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국에스엠씨주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국에스엠씨주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 3월 31일과 2023년 3월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 3월 31일과 2023년 3월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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.

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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 5월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 5월 29일) 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

한국에스엠씨주식회사

제 30 기

2023년 04월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

제 29 기

2022년 04월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
한국에스엠씨주식회사 대표이사 사사히라 나오요시

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국회대로62길 14
(전 화) 02-3219-0732

재 무 상 태 표

제 30 기 2024년 3월 31일 현재

제 29 기 2023년 3월 31일 현재

한국에스엠씨주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 30(당) 기말	제 29(전) 기말
자산			
유동자산		725,651,797,817	682,569,139,492
현금및현금성자산	4,5	155,606,225,490	131,947,102,465
매출채권	4,5,6,27	311,801,965,920	323,194,957,540
계약자산	9	2,649,627,014	3,987,162,685
기타수취채권	4,5,6,27	2,789,451,318	696,229,926
단기금융자산	5,6	120,822,323,710	61,577,203,228
기타자산	7	286,353,506	116,080,952
재고자산	8	131,695,850,859	161,050,402,696
비유동자산		70,149,288,252	49,678,271,155
유형자산	10,11	61,193,059,907	41,935,211,929
무형자산		60,773,800	60,773,800
기타수취채권	5,6	3,187,457,350	2,638,144,850
이연법인세자산	14	5,707,997,195	5,044,140,576
자 산 총 계		795,801,086,069	732,247,410,647
부채			
유동부채		56,812,424,825	59,536,952,722
매입채무	4,5,27	30,141,187,015	31,159,795,587
계약부채	9	2,452,248,539	2,121,374,628
기타지급채무	4,5,12,27	10,874,837,654	10,108,551,720
기타부채	12	4,238,680,841	3,779,441,503
리스부채	11	946,544,297	860,870,924
총당부채	15	141,078,299	142,606,487
법인세부채		8,017,848,180	11,364,311,873
비유동부채		8,513,360,703	4,560,585,408
기타지급채무	5,12	2,763,786,260	2,864,197,987
리스부채	11	2,518,746,521	1,502,767,421
총당부채	15	3,230,827,922	193,620,000
부 채 총 계		65,325,785,528	64,097,538,130
자본			
자본금	16	46,500,000,000	46,500,000,000
이익잉여금	17	683,975,300,541	621,649,872,517
자 본 총 계		730,475,300,541	668,149,872,517
부채와 자본 총계		795,801,086,069	732,247,410,647

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 30 기 2023년 4월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 29 기 2022년 4월 1일부터 2023년 3월 31일까지

한국에스엠씨주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 30(당) 기	제 29(전) 기
매출액	18,27	559,145,051,619	579,289,098,825
매출원가	20,27	432,795,826,972	444,200,378,986
매출총이익		126,349,224,647	135,088,719,839
판매비와관리비	19,20	58,853,159,168	55,628,682,091
대손상각비		98,267,972	(95,744,754)
영업이익		67,397,797,507	79,555,782,502
기타수익	5,21	3,420,695,867	2,038,377,990
기타비용	5,22	938,239,917	3,138,653,718
금융수익	5,23	7,821,809,957	1,792,204,291
금융비용	5,24	216,990,340	71,914,169
법인세비용차감전순이익		77,485,073,074	80,175,796,896
법인세비용	14	15,159,645,050	19,581,283,666
당기순이익		62,325,428,024	60,594,513,230
기타포괄손익		-	-
당기총포괄이익		62,325,428,024	60,594,513,230

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 30 기 2023년 4월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 29 기 2022년 4월 1일부터 2023년 3월 31일까지

한국에스엠씨주식회사

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	이익잉여금	합 계
전기초		46,500,000,000	581,645,981,471	628,145,981,471
총 포괄손익 :				
당기순이익		-	60,594,513,230	60,594,513,230
소유자와의 거래 :				
배당		-	(20,590,622,184)	(20,590,622,184)
전기말		46,500,000,000	621,649,872,517	668,149,872,517
당기초		46,500,000,000	621,649,872,517	668,149,872,517
총 포괄손익 :				
당기순이익		-	62,325,428,024	62,325,428,024
당기말		46,500,000,000	683,975,300,541	730,475,300,541

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 30 기 2023년 4월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 29 기 2022년 4월 1일부터 2023년 3월 31일까지

한국에스엠씨주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 30(당) 기	제 29(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		103,626,282,127	43,958,046,614
영업으로부터 창출된 현금흐름	25	116,962,296,556	64,939,030,923
이자수취		5,833,950,933	2,138,652,410
법인세납부		(19,169,965,362)	(23,119,636,719)
투자활동으로 인한 현금흐름		(78,408,069,199)	3,006,639,823
단기금융상품의 취득		(110,000,000,000)	(50,000,000,000)
단기금융상품의 처분		50,000,000,000	55,000,000,000
유형자산의 취득		(18,142,850,635)	(1,828,456,095)
유형자산의 처분		298,743,936	167,181,818
임차보증금의 증가		(846,512,500)	(799,110,900)
임차보증금의 감소		282,550,000	467,025,000
재무활동으로 인한 현금흐름		(1,739,029,518)	(22,345,709,755)
리스부채의 상환		(1,739,029,518)	(1,755,087,571)
배당의 지급		-	(20,590,622,184)
현금및현금성자산의 순증가(감소)		23,479,183,410	24,618,976,682
기초의 현금및현금성자산		131,947,102,465	107,357,519,429
현금 및 현금성자산에 대한 환율변동 효과		179,939,615	(29,393,646)
기말의 현금및현금성자산		155,606,225,490	131,947,102,465

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 30 기 2024년 3월 31일 현재

제 29 기 2023년 3월 31일 현재

한국에스엠씨주식회사

1. 일반사항

한국에스엠씨주식회사(이하 '회사')는 공기압기기와 보조기기 등 자동화 제어기기의 수출입, 제조 및 판매를 목적으로 일본국 법인인 SMC주식회사가 전액 출자하여 1995년 3월 17일에 설립되었으며, 1995년 3월 21일에 외국인투자촉진법에 의한 외국인투자기업으로 등록되었습니다. 회사의 본사는 서울특별시 영등포구 여의도동에 소재하고 있습니다.

회사의 설립시 자본금은 50억원이었으나, 1995년 5월 11일자로 150억원을 증자하는 등 5차례의 증자를 거쳐 보고기간말 현재의 납입자본금은 465억원입니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 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 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 4월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경 및 오류' - '회계추정치'의 정의

회계추정치를 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없

습니다.

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 4월 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 4월 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 4월 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 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 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 4월 1일 이후시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 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.

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 공정가치 변동을 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-공정가치 측정 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 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 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'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-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'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 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'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.

(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 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 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.

2.5 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

2.7 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	추정 내용연수
건물	30년
건축물	15년
기계장치	8년
차량운반구	4년
공구와기구	4~8년
집기비품	4~8년

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

2.8 무형자산

회사의 무형자산은 회원권으로 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

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 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.10 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 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 금융상품으로부터 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 '매입채무', '기타지급채무' 등으로 표시됩니다.

(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 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 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 확정기여제도입니다.

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

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

(2) 기타장기종업원 급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험 계리사에 의해 평가됩니다.

2.15 수익인식

(1) 수행의무

회사는 상품을 매입하여 판매하거나 제품을 생산하여 판매하고 있으며, 수익은 고객에게 상품 및 제품을 인도하여 상품 및 제품의 통제가 이전되었을 때 인식합니다.

회사가 고객에게 상품 및 제품을 인도하면, 고객이 상품 및 제품을 인수하여 물리적으로 점유하고 상품 및 제품에 대한 법적 소유권 및 제품의 소유에 따른 위험과 보상이 고객에게 있으며, 회사에게 지급청구권이 발생되므로 상품 및 제품의 인도시점을 상품 및 제품에 대한 통제의 이전시점으로 판단하였습니다.

(2) 거래가격

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기준으로 거래가격을 배분합니다.

변동대가는 할인, 리베이트, 환불, 공제, 가격할인, 장려금 등의 사유로 발생할 수 있으나 당사의 거래가격에 유의적인 영향을 미치는 변동대가는 없습니다.

거래가격을 산정할 때, 고객과 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 당사에게 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 거래가격에 영향을 미칠수 있으나, 고객으로부터의 지급이 1년을 초과하는 계약이 없으므로 당사의 거래가격에 유의적인 영향을 미치는 금융요소는 없습니다.

회사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조

정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

(3) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 회사가 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

2.16 리스

(1) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 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. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보중에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 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 조정을 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 상황과 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.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 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.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.17 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.18 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 5월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

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) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 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 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 수익인식

회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품률을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 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

4.1 재무위험관리요소

회사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험(환율변동위험)에 노출되어 있습니다. 회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험관리 정책을 수립하여 운영하고 있습니다. 재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 매출채권, 기타 상각후원가 금융상품 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

외환위험이란 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 외환위험은 금융상품을 측정하는 기능통화 이외의 통화로 표시된 금융상품에서 발생합니다. 따라서 비화폐성 항목이나 기능통화로 표시된 금융상품에서는 환율위험이 발생하지 않습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	JPY	USD	기타	JPY	USD	기타
현금및현금성자산	399,533	8,769,019	-	440,850	6,085,896	-
매출채권	-	452,666	-	-	411,761	-
미수금	-	-	100	-	-	-
금융자산 계	399,533	9,221,685	100	440,850	6,497,657	-
매입채무	-	1,308,531	942	-	1,896,234	16,372
미지급금	-	21,949	18,414	-	21,949	-
금융부채 계	-	1,330,480	19,356	-	1,918,183	16,372

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 해당 통화에 대한 원화의 환율이 5% 변동할 때 이와 같은 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	환율상승	환율하락	환율상승	환율하락
외화자산	481,066	(481,066)	346,925	(346,925)
외화부채	(67,492)	67,492	(96,728)	96,728
순효과	413,574	(413,574)	250,197	(250,197)

4.1.2 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대하여 신용한도를 설정하고 있습니다. 또한 신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 등의 거래와 같이 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다. 금융자산별 신용위험에 노출된 최대노출금액은 금융자산의 장부금액입니다.

(가) 매출채권 및 계약자산(미청구채권)

회사는 매출채권 및 계약자산(미청구채권)에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권 및 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함되며, 보고기간 말 현재 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상채권 및 180일 이내 연체	180일초과 연체	270일초과 연체	개별손상	계
당기말					
기대 손실률	0.04%	-	50.0%	100.0%	0.10%
총 장부금액	314,054,091	-	74,341	124,950	314,253,382
손실충당금	140,780	-	37,171	124,950	302,901
전기말					
기대 손실률	0.05%	-	50.00%	-	0.06%
총 장부금액	326,641,872	-	88,714	-	326,730,586
손실충당금	160,275	-	44,357	-	204,632

당기와 전기 중 매출채권 및 계약자산(미청구채권)의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	계약자산 (미청구채권)	매출채권	계약자산 (미청구채권)
기초	204,345	287	299,859	519
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	98,370	(102)	(95,514)	(232)
기말	302,715	185	204,345	287

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

매출채권 및 계약자산(미청구채권)에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액을 회수하는 경우 회수 시점에 당기손익으로 인식하고 손익계산서에서 대손상각비의 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 미수금, 미수수익이 포함됩니다.

당기와 전기 중 상각후원가 측정 기타금융자산 중 개별적으로 손상된 미수금에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	2,210,468
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(2,210,468)
기말	-	-

4.1.3 유동성 위험

회사는 적정 유동성의 유지를 위한 주기적인 자금수지 예측 및 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 관련 정책은 주요 통화별 필요 현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 유동성 비율을 내부 및 외부 감독 기관 등의요구사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

보고기간말 현재 금융부채에 대하여 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			3개월 미만	3개월~1년	1년초과
당기말					
매입채무	30,141,187	30,141,187	30,141,187	-	-
미지급금	933,860	933,860	933,860	-	-
미지급비용	1,527,445	1,527,445	1,527,445	-	-
계	32,602,492	32,602,492	32,602,492	-	-
전기말					
매입채무	31,159,796	31,159,796	31,159,796	-	-
미지급금	146,294	146,294	146,294	-	-
미지급비용	1,694,639	1,694,639	1,694,639	-	-
계	33,000,729	33,000,729	33,000,729	-	-

4.2. 자본위험 관리

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총 부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부 채(A)	65,325,786	64,097,538
자 본(B)	730,475,301	668,149,873
부채비율(A/B)	8.9%	9.6%

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	155,606,225	131,947,102
매출채권	311,801,966	323,194,958
유동기타수취채권	2,789,451	696,230
단기금융자산	120,822,324	61,577,203
비유동기타수취채권	3,187,457	2,638,145
합 계	594,207,423	520,053,638

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	30,141,187	31,159,796
유동기타지급채무	2,461,305	1,840,933
합 계	32,602,492	33,000,729

5.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	7,821,810	1,792,204
대손상각비	98,268	(95,745)
외환차이	206,402	114,561
상각후원가 금융부채		
외환차이	(45,654)	(254,361)
합 계	8,080,826	1,556,659

6. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

6.1 매출채권

보고기간말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	312,104,681	323,399,303
손실충당금	(302,715)	(204,345)
매출채권(순액)	311,801,966	323,194,958

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 180일(삼성카드 채권: 300일, 신한은행 채권: 214일) 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다.

6.2 기타상각후원가 금융자산

보고기간말 현재 기타상각후원가 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
단기금융상품 :		
정기예금 등	120,822,324	61,577,203
기타수취채권 :		
미수수익	2,618,765	630,906
미수금	170,686	65,324
소계	2,789,451	696,230
유동자산 계	123,611,775	62,273,433
비유동자산		
기타수취채권 :		
임차보증금	3,187,457	2,638,145
비유동자산 계	3,187,457	2,638,145

7. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
선급금	174,981	113,040
선급비용	111,373	3,041
계	286,354	116,081

8. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	118,853,200	141,501,641
상품평가충당금	(13,718,697)	(11,818,449)
제품	3,346,970	4,597,239
제품평가충당금	(810,974)	(758,747)
원재료	18,270,415	21,218,150
원재료평가충당금	(3,546,787)	(3,651,489)
미착품	9,301,724	9,962,058
계	131,695,851	161,050,403

(*) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 432,795,827천원(전기: 444,200,379천원)이며, 매출원가에 포함된 재고자산평가손실액은 1,847,774천원(전기: 재고자산평가충당금환입액 360,887천원)입니다.

9. 계약자산 및 계약부채

(1) 계약자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
미청구채권	2,148,702	3,331,284
(차감)대손충당금	(185)	(287)
반품회수권	501,110	656,166
계	2,649,627	3,987,163

(2) 계약부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채		
예상 고객 환불	648,901	854,232
예상 고객 장려금	1,803,348	1,267,143
계	2,452,249	2,121,375

10. 유형자산

(1) 유형자산의 변동

(단위: 천원)

구분	당기									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산	계
기초 장부가액	9,506,774	26,366,131	14,558	1,420,851	38,796	501,552	641,684	990,167	2,454,699	41,935,212
취득/자본적 지출	-	-	558,828	563,903	146,698	338,091	635,484	16,134,528	5,887,140	24,264,672
처분 및 폐기	-	(209,305)	-	(1)	(4)	(1)	(1,936)	-	(163,591)	(374,838)
대체	-	-	844,397	145,770	-	-	-	(990,167)	-	-
감가상각비	-	(1,412,420)	(95,904)	(432,333)	(42,503)	(411,967)	(352,771)	-	(1,884,089)	(4,631,987)
기말 장부가액	9,506,774	24,744,406	1,321,879	1,698,190	142,987	427,675	922,461	16,134,528	6,294,159	61,193,059
취득원가	9,506,774	42,274,866	1,497,775	11,586,096	1,039,089	7,658,464	7,449,128	16,134,528	8,182,611	105,329,331
감가상각누계액	-	(17,530,460)	(175,896)	(9,887,906)	(896,102)	(7,230,789)	(6,526,667)	-	(1,888,452)	(44,136,272)

(단위: 천원)

구분	전기									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산	계
기초 장부가액	9,506,774	27,831,184	16,958	1,457,735	101,244	811,951	559,001	136,800	2,779,753	43,201,400
취득/자본적 지출	-	-	-	360,170	2,920	105,877	301,405	1,068,093	1,916,681	3,755,146
처분 및 폐기	-	(46,118)	-	-	(3)	(1)	(469)	-	(483,889)	(530,480)
대체	-	-	-	190,170	-	-	24,556	(214,726)	-	-
감가상각비	-	(1,418,935)	(2,400)	(587,224)	(65,365)	(416,275)	(242,809)	-	(1,757,846)	(4,490,854)
기말 장부가액	9,506,774	26,366,131	14,558	1,420,851	38,796	501,552	641,684	990,167	2,454,699	41,935,212
취득원가	9,506,774	42,568,056	94,550	10,878,143	961,390	7,320,598	7,656,384	990,167	4,569,262	84,545,324
감가상각누계액	-	(16,201,925)	(79,992)	(9,457,292)	(922,594)	(6,819,046)	(7,014,700)	-	(2,114,563)	(42,610,112)

(2) 보유토지의 공시지가

(단위: 천원)

소재지	장부가액	공시지가	
		당기말	전기말
대전광역시 대덕구 신일동 1673-2	8,896,376	21,289,335	18,842,764
충청남도 천안시 신방동 784-1	100,140	513,444	544,608
경상북도 구미시 임수동 92-9	56,295	45,010	48,299
경기도 화성시 팔탄면 구장리 127-82	167,677	85,730	90,917
경기도 수원시 권선구 고색동 986	207,373	576,877	607,532
울산광역시 북구 진장동 285-3	78,913	248,220	267,368
계	9,506,774	22,758,616	20,401,488

(3) 보험가입 내역

보고기간말 현재 회사의 주요 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	부보금액	부보처	보험금 수익자
화재보험	건물 및 집기비품 등	22,504,406	메리츠화재	회사
화재보험	주택화재보험(기숙사)	3,696,709	DB손해보험	
환경배상책임보험	환경오염배상책임	5,000,000		
전자기기보험	대전공장	2,812,688	현대해상화재보험(주)	
재산종합보험	건물 및 구축물, 재고자산 등	240,558,112	에이스아메리칸화재 해상보험(주)	
가스배상보험	대전공장	380,000		
승강기사고배상보험	대전공장	90,000		
영업배상책임보험	재고자산	USD 2,000,000		
계		275,041,915		
		USD 2,000,000		

한편, 회사는 상기 보험 이외에도 차량운반구에 대하여 차량종합보험에 가입하고 있습니다.

11. 리스

(1) 보고기간말 현재 재무제표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산(*1)		
건물	2,070,566	622,888
차량운반구	1,270,018	1,707,756
임차자산개량권	2,953,575	124,055
계	6,294,159	2,454,699
리스부채(*2)		
유동	946,544	860,871
비유동	2,518,747	1,502,767
계	3,465,291	2,363,638

(*1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되어 있습니다.

(*2) 재무상태표의 '리스부채'항목으로 별도 표시되어 있습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 5,887백만원(전기: 1,916백만원)입니다.

한편, 당기말 현재 리스부채에 대하여 만기까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 이하	1년~2년	2년~3년	3년 초과
리스부채	3,465,291	3,964,989	1,209,602	878,648	748,875	1,127,864

13. 퇴직급여

13.1 확정기여제도

회사는 퇴직급여와 관련하여 확정기여제도를 운영하고 있으며 당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 3,730백만원(전기: 3,571백만원)입니다.

13.2 기타장단기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유동기타종업원급여부채	1,868,440	1,874,441
비유동기타종업원급여부채	2,763,786	2,864,198
계	4,632,226	4,738,639

14. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	17,791,671	20,583,371
전기 법인세의 조정사항	(1,968,169)	(242,043)
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(663,857)	(982,744)
세율 변경 효과	-	222,700
법인세비용	15,159,645	19,581,284

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	77,485,073	80,175,797
적용세율에 따른 법인세	17,437,052	18,940,543
조정사항	(2,277,407)	640,741
- 비공제비용	9,810	17,038

- 비과세수익	(50,251)		(161)	
- 세액공제	(280,914)		(3,560)	
- 미환류소득에 대한 법인세	-		642,138	
- 세율 변경 효과	-		222,700	
- 전기법인세의 조정	(1,968,169)		(242,043)	
- 기타	12,117		4,629	
법인세비용		15,159,645		19,581,284
유효법인세율(*)		19.6%		24.4%

(*) 법인세비용/법인세비용차감전순이익

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,329,207	1,376,557
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	5,997,750	5,269,631
소계	8,326,957	6,646,188
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,425,627)	(555,989)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,193,333)	(1,046,058)
소계	(2,618,960)	(1,602,047)
이연법인세자산(부채) 순액	5,707,997	5,044,141

(4) 당기와 전기의 이연법인세자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		
	기초	당기손익	기말
재고자산	3,812,690	615,941	4,428,631
미지급비용	361,212	36,566	397,778
미지급금	65,097	4,040	69,137
총당부채	76,155	687,582	763,737
리스부채	535,364	249,524	784,888
장기미지급비용	712,090	(60,669)	651,421
계약부채	480,491	74,943	555,434
매출채권	16,805	(3,025)	13,780
금융상품	501,036	-	501,036
유형자산	(470,742)	(793,770)	(1,264,512)
미수수익	(142,900)	(450,250)	(593,150)
계약자산	(903,157)	302,975	(600,182)
계	5,044,141	663,857	5,707,997

(단위: 천원)

구 분	전 기		
	기초	당기손익	기말
재고자산	4,231,697	(419,007)	3,812,690
미지급비용	426,344	(65,132)	361,212
미지급금	67,382	(2,285)	65,097
총당부채	82,679	(6,524)	76,155
리스부채	648,865	(113,501)	535,364
장기미지급비용	525,007	187,083	712,090
계약부채	493,008	(12,517)	480,491
매출채권	34,041	(17,236)	16,805
금융상품	-	501,036	501,036
유형자산	(740,630)	269,888	(470,742)
미수수익	(230,167)	87,267	(142,900)
계약자산	(1,254,129)	350,972	(903,157)
계	4,284,097	760,044	5,044,141

(5) 실현가능성의 판단에 따라 인식한 이연법인세자산과 판단근거

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

15. 총당부채

총당부채의 내역 및 그 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	하자보증총당부채	복구총당부채	계
기초	142,606	193,620	336,226
전입액	194,891	54,316	249,207
사용액	(196,419)	(14,650)	(211,069)
대체액	-	2,997,542	2,997,542
기말	141,078	3,230,828	3,371,906
유동항목	141,078	-	141,078
비유동항목	-	3,230,828	3,230,828

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	하자보증총당부채	복구총당부채	계
기초	176,319	174,760	351,079
전입액	158,491	-	158,491
사용액	(192,204)	(1,990)	(194,194)
대체액	-	20,850	20,850
기말	142,606	193,620	336,226
유동항목	142,606	-	142,606
비유동항목	-	193,620	193,620

16. 자본금

보고기간말 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

·수권주식수	:		16,000,000주
·발행주식수	:	보통주	9,300,000주
·1주당 금액	:		5,000원

17. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
기업발전적립금(*1)	3,160,000	3,160,000
이익준비금(*2)	14,059,062	12,000,000
소계	17,219,062	15,160,000
임의적립금	200,000	200,000
미처분이익잉여금	666,556,239	606,289,873
합계	683,975,301	621,649,873

(*1) 회사는 (구)법인세법에 따라 기업발전적립금을 적립하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용할 수 있습니다.

(*2) 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

과 목	당기 (처분예정일: 2024년 5월 31일)		전기 (처분확정일: 2023년 5월 30일)	
	I. 미처분이익잉여금		666,556,238,241	
1. 전기이월미처분이익잉여금	604,230,810,217		566,285,981,471	
2. 당기순이익	62,325,428,024		60,594,513,230	
3. 중간배당금	-		(20,590,622,184)	
II. 이익잉여금처분액		-		2,059,062,300
1. 이익준비금	-		2,059,062,300	
III. 차기이월미처분이익잉여금		666,556,238,241		604,230,810,217

(3) 배당금

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
배당금 산정내역		
1주당배당금(배당률)	-	2,214원 (44.3%)
발행주식수(주)	-	9,300,000주
배당금총액	-	20,590,662
배당성향		
배당금총액	-	20,590,662
당기순이익	62,325,428	60,594,513
배당성향	-	34.0%

18. 매출액

(1) 회사의 매출액은 전액 고객과의 계약에서 생기는 수익으로 수익인식 시점은 한 시점에 인식하고 있습니다.

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품/제품		
상품매출	482,771,518	504,133,663
제품매출	76,373,534	75,155,436
계	559,145,052	579,289,099
내수/수출		
내수	554,454,106	573,668,789
수출	4,690,946	5,620,310
계	559,145,052	579,289,099

19. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	36,013,775	35,184,288
퇴직급여	2,674,560	2,618,417
복리후생비	2,804,789	2,540,180
여비교통비	1,922,943	1,871,098
통신비	306,766	467,098
수도광열비	529,482	617,857
세금과공과	1,584,742	1,499,515
감가상각비	2,639,026	2,635,383
보험료	380,938	415,524
운반비	2,744,875	2,595,731
포장비	755,194	717,319
소모품비	539,701	443,138
지급수수료	4,181,761	2,095,058
광고선전비	756,274	890,151
판매수수료	93,733	104,136
수출제비용	117,697	127,755
하자보증비	194,891	158,491

기타	612,012	647,543
계	58,853,159	55,628,682

20. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 등의 변동	(932,310)	(3,383,572)
원재료 및 상품 등의 사용액	411,129,240	426,128,197
종업원급여	54,160,152	52,290,513
감가상각비	4,631,986	4,490,855
복리후생비	4,187,446	3,790,548
여비교통비	2,067,633	1,979,790
세금과공과	2,308,387	2,175,804
운반비	2,765,755	2,617,120
소모품비	1,822,167	1,690,757
지급수수료	4,844,356	2,799,712
기타	4,664,174	5,249,337
매출원가와 판매비와관리비 합계	491,648,986	499,829,061

21. 기타수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	163,014	651,567
외화환산이익	226,539	5,469
유형자산처분이익	136,599	241,457
잡이익	2,894,544	1,139,885
계	3,420,696	2,038,378

22. 기타비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	171,373	764,018
외화환산손실	57,431	32,817
기부금	316,000	305,055
유형자산처분손실	83	470
유형자산폐기손실	1,019	-
잡손실	392,334	2,036,294
계	938,240	3,138,654

23. 금융수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	7,821,810	1,792,204

24. 금융비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	216,990	71,914

25. 현금흐름

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	62,325,428	60,594,513
조정 항목:	15,660,939	23,677,355
이자수익	(7,821,810)	(1,792,204)
이자비용	216,990	71,914
법인세비용	15,159,645	19,581,284
외화환산손익	(169,108)	27,348
대손상각비	98,268	(95,745)
재고자산평가손실	1,847,774	(360,887)
유형자산처분손익	(135,496)	(240,987)
감가상각비	4,631,986	4,490,855
판매장려금부채전입액	1,803,348	1,267,143
기타	29,342	728,634
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	38,975,930	(19,332,837)
매출채권	12,054,793	14,519,012
기타수취채권	(105,361)	5,738
재고자산	27,354,199	(25,561,158)
계약자산	1,182,582	998,551
기타자산	(170,273)	36,184
매입채무	(1,034,733)	(4,279,807)
계약부채	(1,267,143)	(795,667)

기타지급채무	699,045	(4,550,914)
총당부채	(196,419)	(192,204)
기타부채	459,240	487,428
영업으로부터 창출된 현금	116,962,297	64,939,031

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구 분	당기				
	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			신규 등	상각 등	
리스부채	2,363,638	(1,739,030)	2,678,010	162,673	3,465,291

(단위: 천원)

구 분	전기				
	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			신규 등	상각 등	
리스부채	2,755,266	(1,755,088)	1,291,547	71,913	2,363,638

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산 구입과 관련된 미지급비용 증가	244,690	10,009
사용권자산의 취득(처분)	5,887,140	1,916,681
매출채권의 단기금융상품 대체	(754,880)	(2,364,221)
미수금과 기타의대손충당금 상계	-	2,210,468

26. 우발사항 및 약정사항

- (1) 회사는 거래처의 대금 결제와 관련하여 삼성카드 주식회사와 업무제휴 비용 지원 등의 약정을 체결하고 있습니다.
- (2) 회사는 서울보증보험으로부터 외국인투자지역 입주(임대)계약 등과 지급보증 및 인허가 보증 1,382,278천원을 제공받고 있습니다.

27. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

- 1) 회사의 지배기업은 일본국법인 SMC Corporation(지분율 100%)입니다.
- 2) 당기에 회사와의 매출 등 거래 또는 당기말 현재 회사와 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
기타 특수관계자	SMC Corporation
	SMC Corporation of America
	SMC(China)Co.,Ltd.
	SMC Automation China Co., Ltd.
	SMC Austria GmbH
	SMC Deutschland GmbH
	SMC Automation Israel Ltd.
	SMC Automation (Taiwan) Co., Ltd.
	SMC Corporation (India) Pvt. Ltd.
	SMC Automation (Hong Kong) Ltd
	SMC Corporation (Australia) Pty. Ltd.
	SMC Corporation (Singapore) Pte Ltd
	SMC Manufacturing (Singapore) Pte. Ltd.
	SMC Italia S.p.A.
	SMC France
	Shoketsu SMC Corporation
	SMC Automation (Malaysia) Sdn Bhd
	SMC Corporation (Mexico), S.A. de C.V.
	Advanced Pressure Technology
	SMC Automation (Guangzhou) Limited
SMC Corporation (Vietnam) Co.,Ltd	
SMC Espana S.A.	
SMC (Thailand) Ltd.	

	SMC Pneumatics (U.K.) Ltd.
	SMC Argentina SA
	SMC Turkey Otomasyon A.S
	PT SMC Automation Indonesia
	SMC Industrial Automation CZ s.r.o.
	SMC Automation AB
	SMC Corporation (ZA) Pty. Ltd
	SMC Corporation (NZ) Limited
	SMC Automation SIA
	SMC Colombia S.A.S
	SMC Industrial Automation (Ireland) Limited
	SMC Automation Oy

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기				
	수출매출	상품매입	원재료매입	소모품의 구입	기계장치의 구입
지배기업	263,293	308,585,303	17,121,977	1,309,090	246,729
기타 특수관계자	4,427,653	11,663,212	-	70,289	-
계	4,690,946	320,248,515	17,121,977	1,379,379	246,729

(단위: 천원)

구 분	전기			
	수출매출	상품매입	원재료매입	소모품의 구입
지배기업	906,349	361,256,840	18,480,913	1,396,834
기타 특수관계자	4,713,961	23,791,494	9,651	2,984
계	5,620,310	385,048,334	18,490,564	1,399,818

(3) 2024년과 2023년 3월 31일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	채 권		채 무	
	매출채권	미수금	매입채무	미지급금
지배기업	25,764	27,701	27,388,347	21,122
기타 특수관계자	452,666	42,922	1,309,473	18,414
계	478,430	70,623	28,697,820	39,536

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	채 권		채 무	
	매출채권	미수금	매입채무	미지급금
지배기업	400,900	3,714	28,023,493	4,347
기타 특수관계자	394,281	4,903	1,912,606	22,145
계	795,181	8,617	29,936,099	26,492

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	배당 지급	배당 수취	배당 지급	배당 수취
지배기업	-	-	20,590,662	-

(5) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	112,981	99,617

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

한국에스엠씨주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한국에스엠씨주식회사의 2024년 3월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리자의 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

한국에스엠씨주식회사
주주 및 이사회 귀중

2024년 5월 29일

우리는 첨부된 한국에스엠씨주식회사의 2024년 3월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 한국에스엠씨주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 3월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제 4장 '중소기업에 대한 적용'의규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제 4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2024년 3월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2024년

3월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 5월 29일

이 검토보고서는 검토보고서일(2024년 5월 29일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

한국SMC주식회사 주주 이사회 및 감사역 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 3월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 3월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2024년 04월 05일

대 표 이 사 사사하라 나오요 

내부회계관리자 홍 성 진 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국에스엠씨 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 04월 01일	부터	2024년 03월 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	2	4	1	1	4	4	2	5	1	1	-	-	10	15	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	25	9	31	54	666	551	160	317	6	6	-	-	888	937
	합계	25	9	31	54	666	551	160	317	6	6	-	-	888	937

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.12.21~2023.12.29				3	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2024.01.15 - 2024.01.17	3	일	5	명	1	명	내부통제 이해 및 평가
2024.04.15 - 2024.04.18	4	일	5	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산등), 내부회계관리제도 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.03.29				1	일	
	실사(입회)장소	대전공장, 영업소						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2024.01.16, 2024.05.28		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 01월 16일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2024년 05월 28일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등