

주식회사 쌍방울

재무제표에 대한
감사보고서

제 16 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 15 기

2022년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

안경회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	9
포괄손익계산서 -----	11
자본변동표 -----	12
현금흐름표 -----	13
주석 -----	15
내부회계관리제도 감사의견 -----	98
외부감사 실시내용 -----	104

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 쌍방울
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 쌍방울(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

가. 매출채권의 손상

재무제표에 대한 주석 7에서 기술한 바와 같이 재무상태표에 계상된 손실충당금 차감 전 매출채권금액은 42,461백만원으로 전체 자산에서 36.4%의 유의적인 비중을 차지하고 있습니다. 매출채권의 회수가능성 평가는 경영진의 높은 수준의 판단이 수반되고 추정의 불확실성이 존재하며, 회수가능성에 대한 추정변경은 당기손익에 중대한 영향을 미치므로 감사인은 매출채권의 회수가능성을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- ① 대손설정률 적정성 검토를 통한 손실충당금 설정기준의 신뢰성 검토
- ② 당기말 이후 매출채권 회수내역 검토
- ③ 만기가 도래하였으나 장기간 회수되지 않은 매출채권 중에서 손실충당금을 설정하지 않은 채권에 대한 질문 및 문서검증
- ④ 당기말 현재 매출채권 회수를 위하여 고객으로부터 제공받은 담보 검토

나. 재고자산의 평가

재무제표에 대한 주석 8에서 기술한 바와 같이 재무상태표에 32,396백만원의 재고자산을 보유하고 있어 재고자산이 금액적으로 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 또한, 재고자산의 구성이 다량의 품목으로 이루어져 있으며, 그 보관 위치 또한 분산보관되어 있어 재고자산의 실재성에 대한 확인이 중요하다고 판단됩니다. 회사는 재고자산의 순실현재가에 대한 평가나 진부화된 재고에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서 우리는 관련 재고자산 금액의 중요성, 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산의 실재성 및 평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- ① 재고자산 실사 입회를 통한 회사의 재고자산 관리실태 및 재고자산 내부통제 적절성 파악
- ② 기말 재고자산 실사 입회 시 표본 검사를 통한 실재성 확인
- ③ 재고자산 실사 입회시 표본으로 선정한 품목이 회사가 작성한 재고수불부의 수량과 일치하는지 여부를 대사 확인
- ④ 재고자산의 순실현재가가 장부금액보다 하락하여 순실현재치를 장부금액으로 반영한 경우와 품질저하, 진부화, 손상 등의 경우에 장부금액을 감액하는 경우 경영진의 판단 및 추정 근거를 입수하여 그 적정성을 검토

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 횡령·배임

회사는 전 임원의 횡령, 배임 및 특정경제범죄 가중처벌 등에 관한 법률 위반 등의 혐의로 공소 제기된 사실을 인지하고 2023년 7월 11일 한국거래소에 해당 사실을 공시하였습니다. 총 혐의발생금액은 13,481백만원이며 이 중 부당대여금 3,000백만원은 2020년 1월 20일 대여 후 2020년 4월 14일 전액 회수되었으며, 2023년 7월 5일 기소된 2,000백만원(횡령)은 2020년 3월 23일 대여 후 2020년 9월 4일 전액 회수하여, 미회수된 기타 배임, 횡령 관련금액은 8,481백만원입니다. 회사의 전 임원 횡령, 배임 사건으로 인해 법원에 공소가 제기된 상태이며, 소송절차가 진행 중에 있습니다. 이로 인하여 회사의 재무제표에 영향을 미칠 수 있는 불확실성은 존재합니다.

(2) 주권 매매거래정지 및 개선기간의 부여

상기 횡령, 배임 사건으로 인한 한국거래소의 상장폐지 결정(2023년 09월 15일)에 대하여 회사는 상장폐지 관련 이의신청(2023년 10월 13일)을 하였으며, 한국증권거래소는 유가증권시장 상장공시위원회의 심의(2023년 12월 22일)를 거쳐 2024년 12월 22일까지 개선기간 부여를 결정하였으며, 동 개선기간 중에는 회사 발행 주권의 매매거래정지가 지속됨을 결정하였습니다. 이로 인하여 회사의 재무제표에 영향을 미칠 수 있는 불확실성은 존재합니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

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

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

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

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

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

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

부산광역시 해운대구 센텀서로 30

안 경 회 계 법 인

대 표 이 사 김 진 선

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 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)재 무 제 표

주식회사 쌍방울

제 16 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 15 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 쌍방울 대표이사 이 형 석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 퇴계로 390(무학동)

(전 화) 02-3485-6000

재무상태표
제 16 기 2023년 12월 31일 현재
제 15 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 쌍방울

(단위 : 원)

과목	주식	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
자산					
유동자산			79,757,729,027		75,980,338,467
현금및현금성자산	5,36,37	9,770,918,929		8,212,644,422	
단기금융자산	6,33,35,36,37	20,241,528,877		19,371,067,688	
매출채권및기타채권	7,22,35,36,37	12,445,994,842		14,760,562,340	
재고자산	8,15,30	32,395,745,253		30,929,454,259	
반환재고회수권	9	150,188,463		200,968,705	
기타유동자산	10,35	4,612,327,316		2,505,641,053	
당기법인세자산	31	141,025,347		-	
비유동자산			36,899,597,988		62,403,818,496
종속기업투자주식	11,35	-		-	
관계기업투자주식	12,35	21,212,255,174		47,202,998,215	
장기금융자산	13,35,36,37	3,670,841,000		2,725,412,057	
장기성매출채권및기타채권	7,22,35,36,37	2,237,070,720		3,306,908,798	
유형자산	14,15,33,35,40	7,523,387,293		7,543,425,145	
사용권자산	16,40	-		-	
무형자산	17,40	1,228,239,600		1,228,239,600	
기타비유동자산	10	12,189,447		15,097,710	
확정급여자산	24	1,015,614,754		381,736,971	
자산총계			116,657,327,015		138,384,156,963
부채					
유동부채			15,364,411,321		14,897,293,001
매입채무및기타채무	18,35,36,37	3,205,248,823		3,760,849,620	
단기차입금	19,36,37,39	3,041,577,484		5,323,918,057	
유동성사채	19,33,35,36,37,39	3,598,805,813		-	
당기법인세부채	31	-		992,457,971	
기타유동부채	20,35,36,37	2,896,264,370		2,046,643,801	
리스부채	22,35,36,37,39	2,229,122,811		2,292,504,140	
환불부채	9	222,864,613		318,795,534	
기타총당부채	21	170,527,407		162,123,878	
비유동부채			7,092,998,129		6,631,659,919
장기매입채무및기타채무	18,36,37	18,001,677		46,797,836	
장기사채	19,33,36,37,39	-		3,596,044,094	
기타비유동부채	20,35,36,37	1,511,900,000		2,532,373,550	
리스부채	22,35,36,37,39	5,563,096,452		456,444,439	
이연법인세부채	31	-		-	
부채총계			22,457,409,450		21,528,952,920
자본					
자본금	1,25	131,296,064,500		131,296,064,500	
자본잉여금	25	117,655,274,449		117,655,274,449	
기타자본구성요소	25	(6,134,163)		(6,134,163)	

과 목	주석	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
결손금	26	(154,745,287,221)		(132,090,000,743)	
자 본 총 계			94,199,917,565		116,855,204,043
부채 및 자본총계			116,657,327,015		138,384,156,963

주석 참조

포괄손익계산서

제 16 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 쌍방울

(단위 : 원)

과목	주석	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
매출액	35,38		88,455,676,671		98,478,361,154
매출원가	30,35,38		59,717,413,910		68,541,928,275
매출총이익			28,738,262,761		29,936,432,879
판매비와관리비	27,30,35		27,550,265,804		40,195,242,650
영업이익			1,187,996,957		(10,258,809,771)
금융수익	28,37	6,653,200,903		46,573,868,201	
금융비용	28,37	(3,812,744,419)		(64,431,806,465)	
기타수익	29,37	353,259,172		1,366,591,269	
기타비용	29,37,40	(28,973,487,205)		(98,670,178,434)	
법인세비용차감전순이익(손실)			(24,591,774,592)		(125,420,335,200)
법인세비용(수익)	31		(1,993,139,794)		(16,399,245,743)
당기순이익(손실)			(22,598,634,798)		(109,021,089,457)
기타포괄손익			(56,651,680)		249,786,792
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			(56,651,680)		249,786,792
확정급여제도의 재측정요소		(52,593,780)		380,873,820	
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손익		(15,050,000)		(27,110,000)	
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세		10,992,100		(103,977,028)	
총포괄손익(손실)			(22,655,286,478)		(108,771,302,665)
주당이익(손실)					
기본 및 희석 주당이익(손실)	32		(86)		(415)

주석 참조

자 본 변 동 표

제 16 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 쌍방울

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	결손금	총 계
2022.01.01(전기초)	131,296,064,500	117,655,274,449	(6,134,163)	(23,318,698,078)	225,626,506,708
당기순손실	-	-	-	(109,021,089,457)	(109,021,089,457)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손실	-	-	(27,110,000)	-	(27,110,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분에 따른 이익잉여금 대체	-	-	27,110,000	(27,110,000)	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	276,896,792	276,896,792
2022.12.31(전기말)	131,296,064,500	117,655,274,449	(6,134,163)	(132,090,000,743)	116,855,204,043
2023.01.01(당기초)	131,296,064,500	117,655,274,449	(6,134,163)	(132,090,000,743)	116,855,204,043
당기순손실	-	-	-	(22,598,634,798)	(22,598,634,798)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손실	-	-	(15,050,000)	-	(15,050,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분에 따른 이익잉여금 대체	-	-	15,050,000	(15,050,000)	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(41,601,680)	(41,601,680)
2023.12.31 (당기말)	131,296,064,500	117,655,274,449	(6,134,163)	(154,745,287,221)	94,199,917,565

주석 참조

현금흐름표

제 16 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 쌍방울

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(2,576,488,888)	(9,997,682,869)
영업에서 창출된 현금흐름	(4,237,976,037)	(8,771,474,163)
당기순이익(손실)	(22,598,634,798)	(109,021,089,457)
당기순이익조정을 위한 가감	22,295,334,727	108,612,376,612
법인세비용	(1,993,139,794)	(16,399,245,743)
퇴직급여	484,216,094	587,123,725
감가상각비	45,451,649	66,527,252
사용권자산감가상각비	231,462,370	291,129,383
무형자산상각비	18,391,138	5,299,994
대손상각비	148,091,809	13,111,172,609
이자비용	659,327,798	605,600,618
외화환산손실	388,563,364	378,257,752
당기순익-공정가치측정금융자산평가손실	1,879,542,724	57,795,316,122
당기순익-공정가치측정금융자산처분손실	50,347,776	3,752,784,546
당기순익-공정가치측정금융자산손상차손	262,097,960	831,030,000
상각후원가측정금융자산손상차손	-	86,400,000
관계기업손상차손	17,480,743,041	96,168,895,069
사용권자산처분손실	19,883,184	15,455,555
유형자산손상차손	211,970,643	371,347,289
사용권자산손상차손	8,184,591,318	610,628,270
무형자산손상차손	65,077,582	61,900,006
유형자산처분이익	(23,400,000)	(27,472,042)
사용권자산처분이익	(127,651,386)	(443,078,694)
사용권자산재실현이익	-	(7,703,090)
이자수익	(1,086,743,258)	(1,531,187,459)
외화환산이익	(70,047,638)	(2,067,994,925)
당기순익-공정가치측정금융자산처분이익	(3,268,072,952)	(617,406,178)
당기순익-공정가치측정금융자산평가이익	(664,185,587)	(2,831,082,077)
파생상품평가이익	-	(38,607,297,903)
기타대손상각비(환입)	966,415,065	(700,000,000)
재고자산평가충당금(환입)	(1,095,130,785)	(2,823,945,826)
배당금수익	(472,467,388)	(70,077,641)
순운전자본의 변동	(3,934,675,966)	(8,362,761,318)
매출채권의 감소(증가)	(15,112,833)	(5,878,370,538)
기타채권의 감소(증가)	406,192,276	1,457,428,326
기타유동자산의 감소(증가)	(2,105,778,000)	1,378,350,676
기타비유동자산의 감소(증가)	-	(2,727,273)
재고자산의 감소(증가)	(371,160,209)	(3,694,795,401)
반환재고회수권의 감소(증가)	50,780,242	78,700,019
매입채무의 증가(감소)	(399,284,246)	(479,530,883)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
기타채무의 증가(감소)	15,345,394		(45,157,678)	
기타유동부채의 증가(감소)	(145,002,321)		54,944,939	
환불부채의 증가(감소)	(95,930,921)		(130,832,640)	
기타총당부채의 증가(감소)	8,403,529		7,780,869	
기타비유동부채의 증가(감소)	(74,000,000)		(86,829,880)	
퇴직금의 지급	(1,218,741,150)		(448,898,990)	
사외적립자산의 감소(증가)	9,612,273		(572,822,864)	
이자의 수취	751,251,617		1,236,323,841	
이자의 지급	(432,880,432)		(362,990,177)	
배당금의 수취	472,467,388		70,077,641	
법인세의 환급(납부)	870,648,576		(2,169,620,011)	
투자활동으로 인한 현금흐름		8,889,608,480		15,537,217,479
단기금융자산의 회수	5,498,311,483		28,799,222,385	
장기금융자산의 회수	2,500,000,000		4,719,146,061	
단기대여금의 회수	650,524,999		9,894,374,999	
보증금의 감소	640,000,000		-	
유형자산의 처분	23,400,000		153,145,453	
관계기업투자주식의 처분	5,000,000,000		-	
단기대여금의 증가	(4,000,000)		(25,500,000)	
단기금융자산의 취득	(4,764,681,536)		(15,109,654,693)	
장기금융자산의 취득	-		(4,598,900,000)	
관계기업투자주식의 취득	-		(7,900,000,000)	
유형자산의 취득	(395,841,746)		(319,952,183)	
보증금의 증가	(174,636,000)		(7,464,543)	
무형자산의 취득	(83,468,720)		(67,200,000)	
재무활동으로 인한 현금흐름		(4,759,927,397)		(5,552,811,879)
단기차입금의 증가	9,067,007,160		14,874,676,926	
장기사채의 증가	-		3,594,500,000	
단기차입금의 상환	(11,317,399,668)		(16,287,720,741)	
리스부채의 상환	(2,509,534,889)		(2,589,268,064)	
유동성장기사채의 상환	-		(5,145,000,000)	
현금및현금성자산의 증가(감소)		1,553,192,195		(13,277,269)
기초의 현금및현금성자산		8,212,644,422		8,258,503,139
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		5,082,312		(32,581,448)
기말의 현금및현금성자산		9,770,918,929		8,212,644,422

주석 참조

주석

제 16 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 쌍방울

1. 회사의 개요

주식회사 쌍방울(이하 "당사")는 2008년 4월 30일에 주식회사 타이씨앤코의 내의류 및 의류사업부문을 인적분할하여 설립된 분할신설회사입니다. 당사는 섬유류(내의류 및 의류)의 제조 및 유통업을 영위하고 있으며, 중국 길림에 길림트라이방직 유한공사 외 2개의 현지생산법인 및 중국 북경과 상해, 심양에 판매법인을 두고 있습니다.

당사는 2008년 6월 10일 한국거래소의 유가증권시장에 주식을 재상장하였으며, 당기말 현재 당사의 자본금은 131,296,065천원입니다. 당사의 최대주주는 (주)광림이며 당기말 현재 12.04%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산 및 관계기업과 공동기업에 대해 원가법을 적용하여 표시한 재무제표입니다. 한편 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하는 특정 금융자산과 금융부채를 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 개별기업 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화('기능통화')로 작성되고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고하고 유의적인 경우에는 감사에게 보고하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

(1) 회계정책의 변경

당사는 아래 사항을 제외하고는, 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 당사가 당기에 신규로 적용하는 개정 기업회계기준서(이하, '기준서')는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다. 이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 해당 주식에 공시된 중요한 회계정책 정보를 업데이트 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

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

- 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.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

당사는 2023년 5월 23일에 발표된 국제조세개혁 - 필라 2 모범규칙(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 글로벌 최저한세에 대한 이연 법인세 회계처리를 한시적으로 면제하는 의무 규정을 포함하고 있으며, 필라 2 법인세에 대한 기업의 익스포저 정보를 추가 공시하도록 요구하고 있습니다. 당사의 연결 매출이 7억5000만유로에 미달하여 해당 내용을 적용하지 아니하며, 이에 따라 당사의 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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.

- 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. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(2) 수익인식

1) 수행의무의 식별

당사는 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인 기간이 만료되거나 또는 당사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

3) 반품

당사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 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.

4) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(3) 리스

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 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.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.

- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 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.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

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.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(4) 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 기능통화는 "원(KRW)"입니다.

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하고 있으며, 당사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정 방법은 다음과 같습니다.

구 분	단위원가 결정방법
제품 및 상품	총평균법
원부재료, 재공품, 포장물	총평균법
미착품	개별법

당사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며, 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지 및 입목에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	12년 ~ 51년	차 량 운 반 구	6년 ~ 8년
구 축 물	23년 ~ 40년	공 구 와 기 구	6 년
기 계 장 치	6년 ~ 8년	비 품	4 년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 무형자산

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

무형자산은 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10 년
기타의무형자산	4 ~ 5 년

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

(8) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우(이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

(10) 종업원 급여

1) 단기종업원 급여

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

한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여 : 확정급여제도

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여 채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 그러나 그러한 회사채에 대해 거래층이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 시장수익률을 사용합니다. 보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하며, 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 이미 가득된 급여액을 한도로 즉시 인식되고, 그렇지 않을 경우 관련 급여액이 가득될 때까지의 평균기간 동안 정액기준으로 상각하고 있습니다. 재무상태표상 퇴직급여채무는 미인식 과거근무원가를 반영한 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식 과거근무원가에 환급가능금액과 미래 기여금감소액의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(11) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출된 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(12) 법인세비용

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무 기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

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

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

(13) 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정

금융자산은 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입) 및 외환손익은 기타손익에 반영하고 있습니다.

한편, 당사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 기타손익에 인식하고 있습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

당사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 당사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

당사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 당사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(14) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(15) 공정가치

당사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

(16) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(17) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시 - 부채의 유동, 비유동 분류 원칙 명확화 및 효과적인 회계정책 공시를 위한 요구사항

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 변동리스료 조건의 판매후리스에서 생기는 리스부채의 측정

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' - 공급자 금융 약정(Supplier finance arrangements)의 공시

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' - 교환가능성 평가와 교환이 불가능한 경우 현물환율의 결정

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간종료일 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 금융자산의 손상

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

(2) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(3) 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대 임금상승률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(4) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	9,770,919	8,212,644

6. 단기금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품(정기예금)	15,368,200	11,801,900
당기손익-공정가치측정금융자산(지분상품)	4,873,329	7,569,168
합 계	20,241,529	19,371,068

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	예금의종류	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	정기예금	8,868,200	9,801,900	차입금 담보 등

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	42,460,630	355,670	42,593,687	380,906
차감 : 손실충당금	(31,954,848)	(355,670)	(31,806,756)	(355,670)
매출채권(순액)	10,505,782	-	10,786,931	25,236
미수금	458,935	-	337,087	-
차감 : 손실충당금	(288,203)	-	(288,203)	-
미수금(순액)	170,732	-	48,884	-
미수수익	834,574	-	761,845	-
차감 : 손실충당금	(224,703)	-	(41,288)	-
미수수익(순액)	609,871	-	720,557	-
대여금	2,676,296	-	3,235,296	-
차감 : 손실충당금	(2,676,296)	-	(1,893,296)	-
대여금(순액)	-	-	1,342,000	-
종업원단기대여금	21,600	-	109,124	-
금융리스채권	24,312	-	493,232	-
보증금	1,157,600	3,193,810	1,340,000	3,476,774
임차보증금현재가치할인차금	(43,901)	(956,739)	(80,166)	(195,101)
보증금(순액)	1,113,699	2,237,071	1,259,834	3,281,673
합 계	12,445,996	2,237,071	14,760,562	3,306,909

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 미수금의 연령분석내역 및 손상인식 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	매출채권 잔액	손상된 금액	미수금 잔액	손상된 금액
1년 이하	17,689,995	7,184,213	145,959	-
1년 초과 2년 이하	6,878,807	6,878,807	-	-
2년 초과	18,247,499	18,247,498	312,976	288,203
합 계	42,816,301	32,310,518	458,935	288,203

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	매출채권 잔액	손상된 금액	미수금 잔액	손상된 금액
1년 이하	17,499,411	6,879,547	24,111	-
1년 초과 2년 이하	16,371,919	16,253,154	740	-
2년 초과	9,103,263	9,029,725	312,236	288,203
합 계	42,974,593	32,162,426	337,087	288,203

(3) 당기와 전기 중 매출채권 및 미수금의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	32,450,629	20,039,457
손실충당금설정	148,092	12,411,172
기말금액	32,598,721	32,450,629

(4) 당기와 전기 중 단기대여금 및 미수수익 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,934,584	1,934,584
손실충당금설정	966,415	-
기말금액	2,900,999	1,934,584

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	총당금 (*1, 2)	장부가액	취득원가	총당금 (*1, 2)	장부가액
상·제품	33,215,491	(2,958,124)	30,257,367	33,380,386	(4,791,861)	28,588,525
재공품	1,045,829	-	1,045,829	1,078,765	-	1,078,765
부재료	158,261	-	158,261	221,916	-	221,916
포장물	42,191	-	42,191	65,439	-	65,439
미착품	892,097	-	892,097	974,809	-	974,809
합 계	35,353,869	(2,958,124)	32,395,745	35,721,315	(4,791,861)	30,929,454

(*1) 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 평가함에 따라 발생한 평가손실환입 인식액 1,095,131천원(전기: 평가손실 환입 인식액 1,773,963천원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 불용재고의 폐기로 평가손실충당금 738,607천원(전기 : 1,049,983원) 감액되었습니다.

9. 반환재고회수권 및 환불부채

당기말과 전기말 현재 환불부채 및 반환재고회수권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
반환재고회수권 (*1)	150,188	200,969
환불부채 (*2)	222,865	318,796

(*1) 반환재고회수권은 고객이 반품권을 행사하면 당사가 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 나타냅니다.

(*2) 환불부채는 반품할 수 있는 고객의 권리와 관련하여 고객이 반품할 것으로 추정되는 금액이며, 동 환불부채에 상응하여 수익인식금액이 조정됩니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	4,546,601	-	2,337,782	-
차감 : 손실충당금	(72,400)	-	(72,400)	-
선급금(순액)	4,474,201	-	2,265,382	-
선급비용	138,126	-	240,259	-
장기선급비용	-	1,189	-	2,098
기타자산	-	11,000	-	13,000
합 계	4,612,327	12,189	2,505,641	15,098

11. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
회사명	소재국가	지분율(%)	출자금액(CNY)	취득원가	장부가액
길림트라이방직유한공사	중국	100	231,613,611	13,446,141	-
훈춘트라이침직유한공사	중국	100	12,556,284	770,074	-
훈춘쌍방울침직유한공사	중국	100	2,902,375	290,790	-
쌍방울북경상무유한공사	중국	100	24,353,027	4,284,309	-
쌍방울상해상무유한공사	중국	100	12,506,755	2,191,410	-
쌍방울심양상무유한공사	중국	100	6,246,250	1,117,453	-
합 계			290,178,302	22,100,177	-

(전기말)

(단위 : 천원)					
회사명	소재국가	지분율(%)	출자금액(CNY)	취득원가	장부가액
길림트라이방직유한공사	중국	100	231,613,611	13,446,141	-
훈춘트라이침직유한공사	중국	100	12,556,284	770,074	-
훈춘쌍방울침직유한공사	중국	100	2,902,375	290,790	-
쌍방울북경상무유한공사	중국	100	24,353,027	4,284,309	-
쌍방울상해상무유한공사	중국	100	12,506,755	2,191,410	-
쌍방울심양상무유한공사	중국	100	6,246,250	1,117,453	-
합 계			290,178,302	22,100,177	-

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

(당기말)

(단위 : 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	당기총포괄손익
길림트라이방직유한공사	34,881,054	40,057,633	29,618,651	(1,697,229)	(1,655,360)
훈춘트라이침직유한공사	235,639	20,722	1,724,909	(132,770)	(131,479)
훈춘쌍방울침직유한공사	23,946	251	-	(265)	(339)
쌍방울북경상무유한공사	157,610	136,057	-	(4,435)	(4,440)
쌍방울상해상무유한공사	561,612	2,729,486	204,496	38,816	45,423
쌍방울심양상무유한공사	342,528	1,903,697	-	-	5,180
합 계	36,202,389	44,847,846	31,548,056	(1,795,883)	(1,741,015)

(전기말)

(단위 : 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	전기순손익	전기총포괄손익
길림트라이방직유한공사	34,182,073	37,703,293	32,769,935	(4,515,545)	(4,298,521)
훈춘트라이침직유한공사	566,630	220,234	1,888,979	(47,255)	(55,147)
훈춘쌍방울침직유한공사	24,286	252	-	(273)	(904)
쌍방울북경상무유한공사	1,652,519	1,626,525	-	(7,428)	(7,913)
쌍방울상해상무유한공사	533,573	2,746,870	239,008	83,409	139,894
쌍방울심양상무유한공사	343,665	1,910,013	-	(90)	41,523
합 계	37,302,746	44,207,187	34,897,922	(4,487,182)	(4,181,068)

12. 관계기업투자주식

당기말과 전기말 현재 관계기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
회사명	소재국가	영업내용	지분율(%)	취득원가	장부금액
에스비더블유생명과학(주) (*1)	한국	광학기기 제조	22.16	120,071,104	15,947,406
(주)SBW호텔	한국	호텔업	30.00	30,000	-
(주)화현관광개발 (*2)	한국	골프장설치및운영	11.33	-	-
(주)비비안 (*3)	한국	여성용내의제조및판매	13.46	22,177,424	5,021,001
아폴로조합 (*4)	한국	금융 투자	-	-	-
티에스투자조합	한국	금융 투자	31.25	2,500,000	-
(주)컴퍼니잇	한국	정보통신업	40.00	400,000	243,848
합 계				145,178,528	21,212,255

(*1) 당기말 현재 활성시장에서 거래되는 공정가치는 15,947,406천원입니다. 또한 당사는 당기 중 해당 관계기업에 대해 17,408,556천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) (주)글로벌디지털에셋그룹의 주주인 당사는 당기 중 (주)글로벌디지털에셋그룹이 (주)화현관광개발에게 흡수합병됨에 따라 (주)화현관광개발의 주식을 31,568주 수령하였으며, (주)화현관광개발이 400,000주를 증자함에 따라 지분율이 당기 11.33%로 변경되었습니다. 유의적인 영향력이 상실됨에 따라 잔여 지분은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되었습니다 (주석 13 참조).

(*3) 당기말 현재 활성시장에서 거래되는 공정가치는 5,021,001천원입니다. 또한 당사는 당기 중 해당 관계기업에 대해 72,187천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*4) 당기 중 아폴로조합은 청산이 완료되었습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)					
회사명	소재국가	영업내용	지분율(%)	취득원가	장부금액
에스비더블유생명과학(주) (구. 나노스(주)) (*1)	한국	광학기기 제조	23.57	120,071,104	33,355,962
(주)SBW호텔	한국	호텔업	30.00	30,000	-
(주)화현관광개발 (구. (주)SBW홀딩스) (*2)	한국	골프장설치및운영	20.00	3,510,000	3,510,000
(주)비비안 (*3)	한국	여성용내의제조및판매	13.46	22,177,424	5,093,188
아폴로조합	한국	금융 투자	41.66	5,000,000	5,000,000
티에스투자조합 (*4)	한국	금융 투자	31.25	2,500,000	-
(주)컴퍼니잇 (*5)	한국	정보통신업	40.00	400,000	243,848
합 계				153,688,528	47,202,998

(*1) 나노스(주)는 2022년 4월 5일부로 에스비더블유생명과학(주)로 상호변경 되었 으며, 전기말 현재 활성시장에서 거래되는 공정가치는 33,355,962천원 입니다. 또한 당사는 전기 중 해당 관계기업에 대해 86,715,142천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) (주)SBW홀딩스는 2022년 10월 12일부로 (주)화현관광개발로 상호 변경되었습니다.

(*3) 전기말 현재 활성시장에서 거래되는 공정가치는 5,093,188천원 입니다. 또한 당 사는 전기 중 해당 관계기업에 대해 6,797,601천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*4) 당사는 전기 중 해당 관계기업에 대해 2,500,000천원의 손상차손을 인식하였습 니다.

(*5) 당사는 전기 중 해당 관계기업에 대해 156,152천원의 손상차손을 인식하였습니 다.

13. 장기금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,549,521
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,670,841	175,891
합 계	3,670,841	2,725,412

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

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
전환사채				
케이에이치필룩스(주) (*1)	-	-	2,500,000	2,549,521
합 계	-	-	2,500,000	2,549,521
차감: 유동항목	-	-	-	-
비유동항목	-	-	2,500,000	2,549,521

(*1) 2023년 4월 중에 당사는 케이에이치필룩스(주)에 대하여 동 전환사채의 기한이익 상실에 따른 조기상환 청구를 하였으며, 2023년 7월에 상환이 완료되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	주식수(주)	지분율(%)	당기말		전기말	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
전북메리야스협동조합(*1)	-	-	3,000	3,000	3,000	3,000
백제상사(*2)	600	8.70	1	1	1	1
SBW USA INC.(*3)	49,000	2.77	-	-	-	-
SBW INT'L INC.(*3)	980,000	49.00	-	-	-	-
MELTONWOOL PTY, LTD.(*3)	89,100	100.00	-	-	-	-
태영모방(주)(*3)	5,217,755	49.50	-	-	-	-
(주)글로벌디지털에셋그룹 (*4)	-	-	-	-	172,890	172,890
(주)화현관광개발 (*5)	733,568	11.33	3,667,840	3,667,840	-	-
합 계			3,670,841	3,670,841	175,891	175,891

(*1) 전북메리야스협동조합의 주식 3,000천원은 시장성이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하고 있습니다.

(*2) 백제상사의 주식은 전기 이전에 매출채권을 대물변제 받은 것으로, 자산성이 없다고 판단하여, 비망금액만 반영하였습니다.

(*3) 피투자회사의 자본잠식 및 휴면을 사유로 전기 이전에 투자주식 장부금액 전액이 손상처리 되었습니다.

(*4) (주)글로벌디지털에셋그룹이 (주)화현관광개발에 흡수합병됨으로써 (주)화현관광개발 주식 31,568주를 교부받았습니다 (주석 12 참조).

(*5) 당기 중 (주)글로벌디지털에셋그룹이 (주)화현관광개발에게 흡수합병되었고, (주)화현관광개발이 400,000주를 증자함에 따라 지분율이 전기 20.00%에서 당기 11.33%로 변경되었습니다. 유의적인 영향력이 상실됨에 따라 잔여 지분은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되었습니다 (주석 12 참조).

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	7,306,632	-	-	7,306,632
건물	7,096,879	(6,880,136)	-	216,743
건축물	356,523	(356,510)	-	13
기계장치	4,178,079	(1,425,161)	(2,752,918)	-
차량운반구	944,069	(436,010)	(508,059)	-
공구와기구	1,320	(1,318)	(2)	-
비품	10,712,947	(9,148,865)	(1,564,082)	-
입목	53,749	-	(53,749)	-
합 계	30,650,198	(18,248,000)	(4,878,810)	7,523,388

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	7,306,632	-	-	7,306,632
건물	7,096,879	(6,860,099)	-	236,780
건축물	356,523	(356,510)	-	13
기계장치	7,685,013	(2,121,769)	(5,563,244)	-
차량운반구	889,893	(429,786)	(460,107)	-
공구와기구	1,320	(1,318)	(2)	-
비품	10,815,648	(9,407,960)	(1,407,688)	-
입목	53,749	-	(53,749)	-
합 계	34,205,657	(19,177,442)	(7,484,790)	7,543,425

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구분	기 초	취 득	감가상각비	손상차손	기 말
토 지	7,306,632	-	-	-	7,306,632
건 물	236,780	-	(20,037)	-	216,743
구축물	13	-	-	-	13
기계장치	-	6,400	(800)	(5,600)	-
차량운반구	-	54,175	(6,223)	(47,952)	-
비 품	-	176,809	(18,391)	(158,418)	-
합 계	7,543,425	237,384	(45,451)	(211,970)	7,523,388

(전기)

(단위 : 천원)						
구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	손상차손	기 말
토지	7,306,632	-	-	-	-	7,306,632
건물	256,818	-	-	(20,038)	-	236,780
구축물	13	-	-	-	-	13
기계장치	-	175,400	-	(24,496)	(150,904)	-
차량운반구	-	131,844	(29,674)	(8,175)	(93,995)	-
비품	-	140,266	-	(13,818)	(126,448)	-
건설중인자산	96,000	-	(96,000)	-	-	-
합 계	7,659,463	447,510	(125,674)	(66,527)	(371,347)	7,543,425

(3) 당기말 현재 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
내역	면적(m ²)	장부가액	공시지가
익산시 금강동	6,819	365,702	703,721
익산시 마동	9,383	785,995	959,881
익산시 신흥동	62,041	6,154,935	7,012,705
합 계	78,243	7,306,632	8,676,307

15. 보험가입자산

당기말과 전기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보험종류	보험가입자산	보험회사	보험금액 (부보액)	
			당기말	전기말
종합보험(당사)	건물,구축물,기계장치,재고자산 등	현대해상화재보험 외	88,806,201	92,722,182

당사는 상기 자산 이외에 개인정보배상책임보험, 승강기사고책임보험 그리고 차량운반구에 대하여 책임 및 종합보험에 가입하고 있습니다. 현대해상화재보험의 일반화재보험과 관련하여 우리은행에 7,500,000천원이 질권설정되어 있습니다.

16. 사용권자산

당사는 사무실과 차량 등을 리스하였으며, 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지 및 건물	14,555,185	(2,650,807)	(11,904,378)	-
차량운반구	199,690	(33,128)	(166,562)	-
합 계	14,754,875	(2,683,935)	(12,070,940)	-

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지 및 건물	7,302,463	(2,953,242)	(4,349,221)	-
차량운반구	186,214	(37,240)	(148,974)	-
합 계	7,488,677	(2,990,482)	(4,498,195)	-

(2) 당기와 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분 (*)	감가상각	손상차손	기 말
토지 및 건물	-	8,418,823	(67,603)	(224,556)	(8,126,664)	-
차량운반구	-	64,834	-	(6,906)	(57,928)	-
합 계	-	8,483,657	(67,603)	(231,462)	(8,184,592)	-

(*) 당기 중 전대리스와 관련하여 53,734천원이 금융리스채권으로 대체되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	손상차손	기 말
토지 및 건물	19,086	920,981	(196,056)	(245,833)	(498,178)	-
차량운반구	17,166	140,580	-	(45,296)	(112,450)	-
합 계	36,252	1,061,561	(196,056)	(291,129)	(610,628)	-

(3) 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	231,462	291,129
리스부채 이자비용	173,536	175,577
단기리스 관련 비용	89,849	24,239
소액자산 리스 관련 비용	72,179	91,581
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	529,200	529,200

당기와 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 2,671,563천원과 2,705,087천원입니다.

17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	238,001	(215,165)	(22,836)	-
소프트웨어	2,280,936	(1,987,066)	(293,870)	-
영업권	648,000	(600,577)	(47,423)	-
회원권 (*)	1,228,240	-	-	1,228,240
합 계	4,395,177	(2,802,808)	(364,129)	1,228,240

(*) 회원권의 경우 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	234,532	(215,107)	(19,425)	-
소프트웨어	2,200,936	(1,968,732)	(232,204)	-
영업권	648,000	(600,577)	(47,423)	-
회원권 (*)	1,228,240	-	-	1,228,240
합 계	4,311,708	(2,784,416)	(299,052)	1,228,240

(*) 회원권의 경우 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상각비	손상차손	기 말
산업재산권	-	3,469	-	(58)	(3,411)	-
소프트웨어	-	80,000	-	(18,333)	(61,667)	-
회원권	1,228,240	-	-	-	-	1,228,240
합 계	1,228,240	83,469	-	(18,391)	(65,078)	1,228,240

(전기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상각비	손상차손	기 말
산업재산권	-	27,200	-	(3,967)	(23,233)	-
소프트웨어	-	40,000	-	(1,333)	(38,667)	-
회원권	1,228,240	-	-	-	-	1,228,240
합 계	1,228,240	67,200	-	(5,300)	(61,900)	1,228,240

18. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	2,183,426	-	2,586,270	-
미지급금	1,021,823	18,002	1,174,580	46,798
합 계	3,205,249	18,002	3,760,850	46,798

19. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	내역	연이자율(%)	상환방법	금액	
		당기말		당기말	전기말
국민은행	일반자금대출	3.70	만기일시상환	1,900,000	1,900,000
농협은행	일반자금대출	-	만기일시상환	-	1,000,000
농협은행	무역금융	6.04~6.05	만기일시상환	1,141,577	2,423,918
합계				3,041,577	5,323,918

(2) 당기말 현재 무보증사채의 내용은 다음과 같습니다.

사채의 종류	무보증 사모사채
사채의 권면총액	3,600,000,000원
발행일자	2022년 05월 30일
만기일자	2024년 05월 30일
사채의 표면이자율	연 6.507%
사채의 만기이자율	연 6.507%
상환기일	2024년 05월 30일 일시상환
조기상환청구권 (Call Option)	발행회사는 발행일(당일포함)로부터 6개월이 경과한 날로부터 매 영업일에 본 사채의 원금 전부에 한하여 본 사채를 조기상환할 수 있으며, 본 사채 일부의 조기상환은 허용되지 않는다.
이자지급일	발행일로부터 원금상환기일 전일까지 계산하며, 이자지급기일마다 이자지급 기일 직전일 현재 본사채의 미상환원금 잔액에 제9호의 이율을 4로 나눈 비율을 곱하여 산출한 금액을 후급한다.
인수수료	본 사채 전자등록총액의 0.15%를 사채 발행일에 현금 지급

(3) 당기와 전기 중 무보증 사모사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)			
구 분	기 초	상 각	당기말
무보증사모사채 (*1)	3,600,000	-	3,600,000
사채할인발행차금	(3,956)	2,762	(1,194)
장부가액	3,596,044	2,762	3,598,806

(*1) 당기 중 무보증 사모사채는 유동부채로 분류되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	상 환	발 행	상 각	전기말
무보증사모사채	5,145,000	(5,145,000)	3,600,000	-	3,600,000
사채할인발행차금	(2,191)	-	(5,500)	3,735	(3,956)
장부가액	5,142,809	(5,145,000)	3,594,500	3,735	3,596,044

(4) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 및 사채에 대한 상환 계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 5년
단기차입금	3,041,577	3,093,184	2,131,435	961,749	-
무보증사모사채	3,598,806	3,717,126	3,717,126	-	-
합 계	6,640,383	6,810,310	5,848,561	961,749	-

(전기말)

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 5년
단기차입금	5,323,918	5,395,950	4,428,772	967,178	-
무보증사모사채	3,596,044	3,951,378	117,126	117,126	3,717,126
합 계	8,919,962	9,347,328	4,545,898	1,084,304	3,717,126

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	949,755	-	1,158,327	-
선수금	108,056	-	161,721	-
선수수익	25,830	-	77,490	-
예수금	281,066	-	238,369	-
부가세예수금	531,558	-	410,737	-
예수보증금	1,000,000	1,511,900	-	2,532,374
합 계	2,896,265	1,511,900	2,046,644	2,532,374

21. 기타충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타충당부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
마일리지충당부채	170,527	162,124

(2) 당기와 전기 중 마일리지충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	162,124	154,343
사용	(14,532)	(16,896)
전입	22,935	24,677
기말	170,527	162,124

22. 금융리스채권 및 리스부채

당사는 사무실과 차량 등을 리스하였으며, 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	할인되지 않은 리스료	리스부채	할인되지 않은 리스료	리스부채
1년 이내	2,291,678	2,229,123	2,367,416	2,292,504
1년 초과 5년 이내	6,949,313	5,563,096	527,627	456,445
합 계	9,240,991	7,792,219	2,895,043	2,748,949

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	이자비용	지 급	계약의변경	당기말
리스부채	2,748,949	685,249	(127,652)	173,536	(2,509,535)	6,821,672	7,792,219

(전기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	이자비용	지 급	전기말
리스부채	4,752,129	969,419	(558,908)	175,577	(2,589,268)	2,748,949

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	할인되지 않은 리스료	리스순투자	할인되지 않은 리스료	리스순투자
1년 이내	24,600	24,312	504,600	493,232

당사는 임차한 본사 사무실 일부에 대하여 리스제공자로서 금융리스약정을 체결하면서 금융리스채권이 발생하였으며, 모든 리스는 원화로 표시되어 있으므로 당사는 리스약정의 결과로 외화위험에 노출되어 있지 않습니다.

(4) 당기 및 전기에 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스순투자의 금융수익	27,014	36,683

당사의 금융리스약정은 변동리스료를 포함하고 있지 않습니다.

23. 파생금융상품

전기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	증 가	기타증감 (*1)	평 가	기 말
파생상품부채					
전환사채 매매예약권	(116,107,298)	-	77,500,000	38,607,298	-

(*1) 전기 중 전환사채 매매예약에 따라 전환사채 일부를 제우스1호조합에 양도하였으며 관련 금액효과를 기타증감에 표시하였습니다.

24. 종업원급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	3,414,822	3,882,957
사외적립자산의 공정가치	(4,430,437)	(4,264,694)
재무상태표상 순부채(자산)	(1,015,615)	(381,737)

(2) 당기말과 전기말 현재 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초금액	3,882,957	4,047,108
당기근무원가	572,282	590,048
이자원가	169,580	83,823
퇴직급여지급금	(1,218,741)	(448,899)
재측정요소:		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손실(이익)	125,976	(285,035)
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손실(이익)	(103,667)	-
경험조정	(13,565)	(105,184)
계열사 전출입에 의한 효과	-	1,096
기말금액	3,414,822	3,882,957

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	4,430,437	4,264,694

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	4,264,694	3,614,469
급여비용(당기손익):		
이자수익	219,205	86,747
운용관리수수료	(23,003)	(19,453)
납입액	700,000	900,000
급여지급금	(686,609)	(307,724)
재측정요소:		
사외적립자산의 수익(손실)	(43,850)	(9,345)
기말금액	4,430,437	4,264,694

(5) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	572,282	590,048
이자원가	169,580	83,823
사외적립자산의 기대수익	(219,205)	(86,747)
운용관리수수료	23,004	19,453
합 계	545,661	606,577

(6) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 확정급여채무의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(52,594)	380,874
법인세효과	10,992	(103,977)
법인세차감후 재측정요소	(41,602)	276,897

(7) 종업원이 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 사용될 것으로 예상되는 유급연차휴가 관련 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유급연차에 대한 부채	118,465	323,213

(8) 당기말과 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	3.92	5.14
임금상승률	1.69	1.57

(9) 사외적립자산의 당기 및 전기 중 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사외적립자산의 실제수익	175,355	77,402

(10) 당기말과 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
할인율 :		
1% 증가	(120,062)	(92,300)
1% 감소	129,746	98,227
임금상승률 :		
1% 증가	131,776	101,069
1% 감소	(124,060)	(96,562)

25. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 보통주자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
발행할주식수(주)	500,000,000	500,000,000
발행주식수(주)	262,592,129	262,592,129
1주당금액(원)	500	500
보통주자본금	131,296,065	131,296,065

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	117,463,545	117,463,545
기타자본잉여금	191,729	191,729
합 계	117,655,274	117,655,274

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식 (*1)	(6,134)	(6,134)

(*1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 자기주식은 12,030주입니다.

26. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(154,745,287)	(132,090,001)

(2) 결손금처리계산서

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
	처리에정일: 2024년 3월 29일	처리확정일: 2023년 3월 31일
I. 미처리결손금	(154,745,287)	(132,090,000)
1. 전기이월미처리결손금	(132,090,000)	(23,318,698)
2. 당기순손실	(22,598,635)	(109,021,089)
3. 확정급여제도의 재측정요소	(41,602)	276,897
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분에 따른 이익잉여금 대체	(15,050)	(27,110)
II. 결손금처리액	-	-
III. 차기이월미처리결손금	(154,745,287)	(132,090,000)

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	9,280,270	8,514,261
퇴직급여	453,098	546,115
복리후생비	2,001,277	2,116,869
교육훈련비	7,298	7,344
여비교통비	766,534	833,706
회의비	20,107	11,142
통신비	197,124	194,677
수도광열비	261,376	228,136
세금과공과	244,179	159,439
임차료	155,366	111,775
차량유지비	170,947	151,350
감가상각비	45,452	42,840
사용권자산상각비	231,462	291,129
무형자산상각비	18,391	5,300
경상연구개발비	106,566	184,137
수선비	111,491	136,430
보험료	339,800	159,211
소모품비	142,801	144,111
도서인쇄비	15,089	22,501
지급수수료	4,073,722	4,526,497
접대비	119,240	162,847
운반하역비	1,844,522	1,761,093
건본비	72,228	86,897
포장비	288,420	261,170
광고선전비	1,196,129	1,541,190
판매수수료	5,110,937	4,782,717
대손상각비	148,092	13,111,173
잡비	109,177	101,186
유류지원비	19,171	-
합 계	27,550,266	40,195,243

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익 :		
이자수익	1,086,743	1,531,187
배당금수익	472,467	70,078
외환차익	1,091,684	848,822
외화환산이익	70,048	2,067,995
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	3,268,073	617,406
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	664,186	2,831,082
파생상품평가이익	-	38,607,298
합 계	6,653,201	46,573,868
금융비용 :		
이자비용	659,328	605,601
외환차손	570,986	965,517
외화환산손실	388,563	378,258
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	50,347	3,752,785
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,879,543	57,795,316
당기손익-공정가치측정금융자산손상차손	262,098	831,030
상각후원가측정금융자산손상차손	-	86,400
지급수수료	1,879	16,899
합 계	3,812,744	64,431,806

29. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익 :		
유형자산처분이익	23,400	27,472
사용권자산처분이익	127,651	443,079
사용권자산재실현이익	-	7,703
대손충당금환입	-	700,000
수입수수료	26,737	26,782
잡이익	175,470	161,555
합 계	353,258	1,366,591
기타비용 :		
기타의대손상각비	966,415	-
관계기업손상차손	17,480,743	96,168,895
유형자산손상차손	211,971	371,347
사용권자산손상차손	8,184,591	610,628
사용권자산처분손실	19,883	15,456
무형자산손상차손	65,078	61,900
기부금	1,973,240	1,135,181
잡손실	71,566	306,771
합 계	28,973,487	98,670,178

30. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 당사의 비용항목의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(1,466,291)	(6,518,741)
원부재료 및 상제품 매입액	50,891,184	54,758,471
종업원급여	10,130,753	9,636,058
감가상각비, 무형자산상각비	295,305	362,957
기타비용	27,416,728	50,498,426
합 계 (*1)	87,267,679	108,737,171

(*1) 포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

31. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	-	371,597
과거법인세부담액	(2,004,132)	3,170,989
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	-	(19,837,855)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련 법인세비용	10,992	(103,977)
법인세비용(수익)	(1,993,140)	(16,399,246)

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세 :		
- 보험수리적손익	10,992	(103,977)
이연법인세 :		
자본에 직접 반영된 이연법인세	10,992	(103,977)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(24,591,775)	(125,420,335)
적용세율에 따른 세부담액	-	-
조정사항		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	25,137	151,858
- 세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(90,828)	(24,791)
- 이연법인세 미인식액 등	(1,927,449)	(16,526,313)
법인세비용(수익)	(1,993,140)	(16,399,246)
평균유효세율 (*1)	-	-

(*1) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생하여 평균유효세율을 기재하지 않습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세수익(비용)	1,993,140	16,399,246
기말 이연법인세부채	-	-
기초 이연법인세부채	-	(19,837,855)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용(수익)	-	(19,837,855)

(5) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
관련계정과목	가산할(차감할)일시적차이				
	기초잔액	기초조정	증 가	감 소	기말잔액
미수수익	(750,275)	-	(821,844)	(750,275)	(821,844)
대손금	131,672	-	-	-	131,672
대손충당금	33,431,174	-	35,063,961	33,431,174	35,063,961
퇴직급여충당부채	3,882,960	-	750,605	1,218,743	3,414,822
퇴직연금운용자산	(3,882,960)	-	(218,473)	(686,611)	(3,414,822)
재고자산평가손실	4,791,861	-	2,958,124	4,791,861	2,958,124
감가상각비	6,009,065	-	265,633	3,058,501	3,216,197
반품충당부채	318,796	-	222,865	318,796	222,865
마일리지충당부채	162,124	-	170,527	162,124	170,527
외화환산손익	(1,689,738)	-	318,516	(1,689,738)	318,516
토지	(1,652,696)	-	-	-	(1,652,696)
연월차수당	323,213	-	140,628	323,213	140,628
종속기업손상차손	32,413,021	-	-	-	32,413,021
리스부채	2,748,949	-	7,792,219	2,748,949	7,792,219
리스채권	(493,232)	-	(24,312)	(493,232)	(24,312)
반환재고회수권	(200,969)	-	(150,188)	(200,969)	(150,188)
업무용승용차상각부인액	281,024	-	55,652	68,333	268,343
구상채권	26,807,318	-	-	-	26,807,318
지급보증료	415,978	-	-	-	415,978
가지급금인정이자	233,265	-	-	-	233,265
당기손익인식금융자산평가손익	16,021,916	-	1,477,455	3,391,654	14,107,717
매도가능증권손상차손	7,486,020	-	-	-	7,486,020
관계기업투자주식손상차손	64,232,767	(17,820,402)	132,660	-	46,545,025
상각후원가측정금융자산손상차손	86,400	-	-	-	86,400
임차보증금(현재가치할인차금)	275,267	-	1,000,641	275,267	1,000,641
선수수익	77,490	-	25,830	77,490	25,830
예수보증금(현재가치할인차금)	(55,526)	-	-	(55,526)	-
당기손익공정가치측정금융자산	(341,313)	-	-	(341,313)	-
관계기업투자주식	7,296,289	-	17,408,557	-	24,704,846
기타포괄손익공정가치측정금융자산	27,110	-	15,050	42,160	-
손상차손(입목)	53,749	-	-	-	53,749
즉시상각의제	-	-	1,267	-	1,267
미사용세무상결손금	-	-	2,106,701	-	2,106,701
소 계	198,440,719	(17,820,402)	68,692,074	45,690,601	203,621,790
이연법인세자산인식제외금액	198,440,719	-	-	-	203,468,354
이연법인세부채인식대상	-	-	-	-	-
이연법인세	-	-	-	-	-

(전기말)

(단위 : 천원)					
관련계정과목	가산할(차감할)일시적차이				
	기초잔액	기초조정	증 가	감 소	기말잔액
미수수익	(966,911)	-	(750,275)	(966,911)	(750,275)
대손금	1,878,823	(780,363)	131,672	1,098,460	131,672
대손충당금	21,528,024	7,804	33,431,174	21,535,828	33,431,174
퇴직급여충당부채	4,047,111	-	283,652	447,803	3,882,960
퇴직연금운용자산	(3,614,469)	-	(576,215)	(307,724)	(3,882,960)
재고자산평가손실	7,615,807	-	4,791,861	7,615,807	4,791,861
감가상각비	5,948,466	1,005,894	425,075	1,370,370	6,009,065
반품충당부채	449,628	-	318,796	449,628	318,796
미일리지충당부채	154,343	-	162,124	154,343	162,124
외화환산손익	(1,089,252)	-	(1,689,737)	(1,089,251)	(1,689,738)
토지	(1,652,696)	-	-	-	(1,652,696)
파생상품평가손익	116,107,298	-	-	116,107,298	-
연월차수당	266,194	-	323,213	266,194	323,213
종속기업손상차손	32,413,021	-	-	-	32,413,021
사용권자산	(36,252)	-	-	(36,252)	-
리스부채	4,752,129	-	2,748,949	4,752,129	2,748,949
리스채권	(913,277)	-	(493,232)	(913,277)	(493,232)
반환재고회수권	(279,669)	-	(200,969)	(279,669)	(200,969)
업무용승용차상각부인액	289,042	-	64,213	72,231	281,024
구상채권	26,807,318	-	-	-	26,807,318
지급보증료	415,978	-	-	-	415,978
가치금인정이자	233,265	-	-	-	233,265
당기손익-공정가치측정금융자산손상차손	494,847	-	-	494,847	-
당기손익인식금융자산평가손익	8,152,926	-	(172,841)	(8,041,831)	16,021,916
매도가능증권손상차손	7,486,020	-	-	-	7,486,020
관계기업투자주식손상차손	10,316,635	-	9,453,753	-	19,770,388
나노스전환이익	-	27,981,932	16,480,447	-	44,462,379
상각후원가측정금융자산손상차손	174,930	-	86,400	174,930	86,400
임차보증금(현재가치할인차금)	467,731	-	275,267	467,731	275,267
선수수익	103,320	-	77,490	103,320	77,490
예수보증금(현재가치할인차금)	(107,970)	-	(55,526)	(107,970)	(55,526)
당기손익공정가치측정금융자산	(152,489,097)	-	(2,705,825)	(154,853,609)	(341,313)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (글로벌디지털에셋그룹)	-	-	27,110	-	27,110
관계기업투자주식(나노스)	(56,168,854)	-	(23,249,999)	(86,715,142)	7,296,289
손상차손(입목)	53,749	-	-	-	53,749
미사용세무상결손금	31,388,490	(26,400,990)	-	4,987,500	-
소 계	64,226,648	1,814,277	39,186,577	(93,213,217)	198,440,719
이연법인세자산인식제외금액	154,398,718	-	-	-	198,440,719
이연법인세부채인식대상	(90,172,070)	-	-	-	-
이연법인세	(19,837,855)	-	-	-	-

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이 및 이월결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
차감할일시적차이	당 기	전 기	제외사유
종속기업손상차손	32,413,021	32,413,021	소멸가능 불확실 등
대손충당금	35,063,961	33,562,846	소멸가능 불확실 등
재고자산평가손실	2,958,124	4,791,861	소멸가능 불확실 등
매도가능증권관련	7,486,020	7,486,020	소멸가능 불확실 등
구상채권	26,807,318	26,807,318	소멸가능 불확실 등
미사용결손금	2,106,701	-	소멸가능 불확실 등
기타	96,786,645	93,379,653	소멸가능 불확실 등
합 계	203,621,790	198,440,719	

(7) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다. 법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다.

32. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순손실	(22,598,635)	(109,021,089)
유통보통주식수(주)	262,580,099	262,580,099
기본주당순손실(원)	(86)	(415)

(2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	주식수	적 수	주식수	적 수
발행주식수	262,592,129	95,846,127,085	262,592,129	95,846,127,085
자기주식	(12,030)	(4,390,950)	(12,030)	(4,390,950)
합 계	262,580,099	95,841,736,135	262,580,099	95,841,736,135
적용일수	365일	365일	365일	365일
가중평균유통보통주식수	262,580,099	262,580,099	262,580,099	262,580,099

(3) 회석주당순손익

1) 당기말 현재 보통주 청구가능증권의 내역은 없습니다.

2) 보통주 청구가능증권으로 인한 주당순손익의 회석화효과가 없어 회석주당순손익은 산출하지 아니하였습니다.

33. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 당기말 현재 당사의 유형자산 중 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산은 없습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 보유한 유가증권 중 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산은 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 보유한 단기금융자산 중 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)				
계정과목	제공자산	장부가액	담보제공처	차입종류
단기금융자산	정기예금	3,000,000	농협은행	매출채권담보대출
단기금융자산	정기예금	USD 3,000,000	농협은행	외국환한도대출
단기금융자산	정기예금	2,000,000	국민은행	원화회전대출

(4) 당기말과 전기말 현재 당사가 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
제공자	내 용	당기말	전기말	제공처	보증종류
(주)광림	회사채 발행	3,600,000	3,600,000	현대차증권	지급보증

상기사항 외 당기말 현재 당사는 농협은행으로부터 L/C개설지급보증과 관련하여 USD 537,576의 보증을 제공받고 있으며, 서울보증보험(주)로부터 이행지급 등과 관련하여 3,883,461천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 현재 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

34. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 당좌차월 등의 약정한도액, 사용액, 미사용잔액 등의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)				
금융기관명	구 분	한도액	사용액	미사용액
농협은행	매출채권담보대출 (*1)	3,000,000	-	3,000,000
	외국환한도 (*2, 3)	USD 3,000,000	USD 885,356	USD 2,114,644
국민은행	원화회전대출 (*4)	950,000	950,000	-
	원화회전대출 (*4)	950,000	950,000	-
원화합계		4,900,000	1,900,000	3,000,000
외화합계		USD 3,000,000	USD 885,356	USD 2,114,644

(*1) 매출채권담보대출 관련하여 당사의 정기예금 3,000,000천원이 질권설정되어 있습니다 (주석 6, 33 참조).

(*2) 당기말 현재 수입신용장개설약정과 관련하여 지급보증 개설액(L/C Open금액) USD 1,421,316이 존재합니다.

(*3) 동 외국환한도대출과 관련하여 당사의 정기예금 USD 3,000,000이 질권설정되어 있습니다 (주석 6, 33 참조).

(*4) 동 원화회전대출과 관련하여 당사의 정기예금 2,000,000천원이 질권설정되어 있습니다 (주석 6, 33 참조).

(2) 당기말 현재 당사가 피고로 계류되어 있는 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
사건명	원 고	피 고	소송금액	계류법원	진행상황등
상표권 침해금지청구 등	사단법인 풍기인건 발전협의회	(주)쌍방울 외 1	300,000	서울중앙지방법원	소송 진행중

당사는 소장을 송달받았으며, 당기말 현재 동 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

(3) 횡령·배임

당사는 전 임원의 횡령, 배임 및 특정경제범죄가중처벌등에관한법률 위반 등의 혐의로 공소 제기된 사실을 인지하고 2023년 7월 11일 한국거래소에 해당 사실을 공시하였습니다. 총 혐의발생금액은 13,481백만원이며 이 중 부당대여금 3,000백만원은 2020년 1월 20일 대여 후 2020년 4월 14일 전액 회수되었으며, 2023년 7월 5일 기소된 2,000백만원(횡령)은 2020년 3월 23일 대여 후 2020년 9월 4일 전액 회수하여, 미회수된 기타 배임, 횡령 관련금액은 8,481백만원입니다.

35. 특수관계자와의 거래내역

(1) 지배·종속관계

당기말 현재 당사의 종속기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	상위지배기업	소유지분율(%)
길림트라이방직유한공사	(주)쌍방울	100
훈춘트라이침직유한공사	(주)쌍방울	100
훈춘쌍방울침직유한공사	(주)쌍방울	100
쌍방울북경상무유한공사	(주)쌍방울	100
쌍방울상해상무유한공사	(주)쌍방울	100
쌍방울심양상무유한공사	(주)쌍방울	100

(2) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 당사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
종속기업	길림트라이방직유한공사, 훈춘트라이침직유한공사, 훈춘쌍방울침직유한공사, 쌍방울북경상무유한공사, 쌍방울상해상무유한공사, 쌍방울심양상무유한공사	길림트라이방직유한공사, 훈춘트라이침직유한공사, 훈춘쌍방울침직유한공사, 쌍방울북경상무유한공사, 쌍방울상해상무유한공사, 쌍방울심양상무유한공사
관계기업	에스비더블유생명과학(주)(*2), (주)SBW호텔, (주)비비안, 티에스투자조합, (주)컴퍼니잇	에스비더블유생명과학(주)(*2), (주)SBW호텔, (주)화현관광개발(*3, *5), (주)비비안, 아폴로조합(*7), 티에스투자조합, (주)컴퍼니잇
기타 특수관계자 (*1)	(주)광림, (주)디모아(구. (주)인피니티엔티)(*4), (주)아이오케이컴퍼니, (주)아이오케이엠, (주)아이오케이튜디오, 제이준코스메틱(주), 제우스1호투자조합, (주)화현관광개발(*3, *5, *6) 등	(주)광림, (주)미래산업(*8), (주)디모아(구. (주) 인피니티엔티)(*4), (주)아이오케이컴퍼니, (주)글로벌디지털에셋그룹(*5), (주)아이오케이엠, 제우스1호투자조합

(*1) 기타특수관계자에는 기업회계기준서 제1024호 특수관계 범위에 따른 기타 특수 관계자 및 범위에 포함되지 아니하나, 당사와 실질관계에 있는 회사가 포함되어 있습니다.

(*2) 나노스(주)는 2022년 4월 5일부로 에스비더블유생명과학(주)로 상호변경 되었습니다.

(*3) (주)SBW홀딩스는 2022년 10월 12일부로 (주)화현관광개발로 상호 변경되었습니다.

(*4) (주)디모아는 2022년 3월 31일자로 (주)인피니티엔티에 흡수합병되었으며, (주) 디모아로 상호변경 되었습니다.

(*5) (주)글로벌디지털에셋그룹은 당기 중 (주)화현관광개발에 흡수합병되었습니다.

(*6) (주)화현관광개발에 대한 유의적인 영향력의 상실에 따라 당기 중 기타 특수관계 자로 분류하였습니다.

(*7) 아폴로조합은 당기 중 청산이 완료되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*8) 당기 중 (주)광림이 (주)미래산업을 매각하면서 특수관계자에서 제외되었습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권 및 채무 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)								
특수관계자명	채 권				채 무			
	매출채권	리스채권	기타채권	합 계	매입채무	리스부채	기타채무	합 계
길림트라이방직유한공사	28,267,680	-	4,010,409	32,278,089	-	-	-	-
쌍방울상해상무유한공사	7,493	-	-	7,493	-	-	-	-
(주)비비안	48,510	24,312	18,465	91,287	2,993	32,643	1,103,773	1,139,409
(주)아이오케이스튜디오	-	-	-	-	-	-	1,170	1,170
훈춘트라이침직유한공사	-	-	-	-	25,736	-	-	25,736

당기말 현재 종속기업 길림트라이방직유한공사에 대한 매출채권에 대하여 28,267,680천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 이와 관련하여 당기 중 인식한 대손상각비는 166,145천원입니다.

(전기말)

(단위 : 천원)								
특수관계자명	채 권				채 무			
	매출채권	리스채권	기타채권	합 계	매입채무	리스부채	기타채무	합 계
길림트라이방직유한공사	28,101,535	-	1,941,812	30,043,347	-	-	-	-
(주)비비안	140,872	493,232	18,342	652,446	41,913	1,197	1,100,473	1,143,583
(주)미래산업	330,716	-	5,000	335,716	-	30,244	9,367	39,611
(주)디모아 (구. (주)인피니티엔티)	19,738	-	-	19,738	-	-	13,449	13,449
(주)아이오케이엠	-	-	3,288	3,288	-	-	-	-

전기말 현재 종속기업 길림트라이방직유한공사에 대한 매출채권에 대하여 28,101,535천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 이와 관련하여 전기 중 인식한 대손상각비는 13,018,978천원입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입거래 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
특수관계자명	거래내역	당 기	전 기
(주)광림	매출	166,268	500,460
	기타수익	-	57,895
	기타비용	1,000	885
길림트라이방직유한공사	매출	7,348,540	6,359,312
	매입	21,591,658	28,507,717
훈춘트라이침직유한공사	매입	200,818	92,225
에스비더블유생명과학(주)	매출	-	50,025
	기타수익	-	27,249
(주)화현관광개발 (구 : (주)SBW홀딩스)	기타수익	-	223,212
(주)비비안	매출	849,645	1,437,159
	기타수익	144,540	144,330
	매입	30,589	168,047
	기타비용	41,160	17,146
(주)미래산업(*2)	매출	50,918	437,503
	유형자산 매입	-	170,550
	기타비용	9,160	243,776
(주)디모아(*1)	매출	(102,363)	355,548
	기타수익	61	-
	기타비용	496,850	1,998,620
(주)아이오케이컴퍼니	기타비용	-	150,000
(주)아이오케이스튜디오	기타비용	1,064	-
아이오케이엠	기타비용	3,288	386,712
아폴로조합(*2)	기타수익	404,141	-

(*1) (주)디모아의 매출 중에는 당기 매출 취소로 인한 음의 매출액이 포함되어 있습니다.

(*2) 특수관계자에서 제외되기 전 발생한 금액입니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 등의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
특수관계자명	계정명	기 초	증 가	감 소	당기말
에스비더블유생명과학(주)	유상증자	6,999,999	-	-	6,999,999
(주)비비안	유상증자	22,177,424	-	-	22,177,424
	임차보증금	5,000	-	-	5,000
	임대보증금	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
	예수보증금	100,000	-	-	100,000
(주)화현관광개발 (구 : (주)SBW홀딩스)	지분취득	3,510,000	157,840	-	3,667,840
(주)글로벌디지털에셋그룹	지분취득	172,890	-	172,890	-
아폴로조합(*2)	지분취득	5,000,000	-	5,000,000	-
티에스투자조합	지분취득	2,500,000	-	-	2,500,000
(주)컴퍼니잇	지분취득	400,000	-	-	400,000
기타 (*1)	단기대여금	70,000	-	70,000	-

(*1) 개인으로 당사의 주요 경영진입니다.

(*2) 아폴로조합은 당기 중 청산이 완료되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)					
특수관계자명	계정명	기 초	증 가	감 소	전기말
에스비더블유생명과학(주) (구. 나노스(주))	전환사채	13,000,000	-	13,000,000	-
(주)비비안	유상증자	6,999,999	-	-	6,999,999
	유상증자	22,177,424	-	-	22,177,424
	임차보증금	5,000	-	-	5,000
	임대보증금	1,000,000	-	-	1,000,000
	예수보증금	100,000	-	-	100,000
(주)화현관광개발 (구. (주)SBW홀딩스)	단기대여금	6,390,000	-	6,390,000	-
	지분취득	10,000	3,500,000	-	3,510,000
(주)미래산업	임차보증금	105,000	-	100,000	5,000
(주)광림	전환사채	3,150,000	-	3,150,000	-
(주)블록업	지분취득	100,000	-	100,000	-
(주)글로벌디지털에셋그룹	지분취득	100,000	72,890	-	172,890
아폴로조합	지분취득	-	5,000,000	-	5,000,000
티에스투자조합	지분취득	-	2,500,000	-	2,500,000
(주)컴퍼니잇	지분취득	-	400,000	-	400,000
기타 (*1)	단기대여금	70,000	-	-	70,000

(*1) 개인으로 당사의 주요 경영진입니다.

(6) 특수관계자를 위하여 제공한 담보제공 및 지급보증은 없습니다.

(7) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	1,062,454	929,881
퇴직급여	60,854	73,307
합 계	1,123,308	1,003,188

당사의 주요 경영진은 회사활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 및 비등기임원으로 구성되어 있습니다.

36. 위험관리

(1) 당사의 재무위험관리 목적과 정책은 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도와 동일합니다.

(2) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

- ① 신용위험
- ② 유동성위험
- ③ 환위험
- ④ 이자율위험
- ⑤ 가격위험

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

(3) 위험관리 개념체계

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 등과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부위험보고서를 위험관리위원회에 제출하고 있습니다. 당사의 위험관리위원회는 전반적인 금융위험관리전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(4) 금융위험관리

1) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당사는 거래처의 재무상태, 과거 경험 및 기타 요소들을 평가하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하는 정책을 운영하고 있습니다. 현금및 현금성자산, 금융기관예치금 등의 유동자금과 파생상품은 거래상대방이 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 금융기관들이기 때문에 신용위험은 제한적입니다. 주석 33의 지급보증 내역을 제외하고 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 당사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

2) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기와 금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 5년
매입채무및기타채무	3,223,251	3,223,251	3,205,249	-	18,002
장단기리스부채	7,792,219	9,240,991	1,182,014	1,109,664	6,949,313
단기차입금	3,041,577	3,093,184	2,131,435	961,749	-
유동성장기사채	3,598,806	3,717,126	3,717,126	-	-
예수보증금	2,511,900	2,511,900	1,055,000	47,000	1,409,900
합 계	20,167,753	21,786,452	11,290,824	2,118,413	8,377,215

(전기말)

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 5년
매입채무및기타채무	3,807,647	3,807,647	3,760,850	-	46,797
장단기리스부채	2,748,949	2,895,043	1,284,263	1,083,153	527,627
단기차입금	5,323,918	5,395,950	4,428,772	967,178	-
장기사채	3,596,044	3,951,378	117,126	117,126	3,717,126
예수보증금	2,532,374	2,648,900	25,000	86,000	2,537,900
합 계	18,008,932	18,698,918	9,616,011	2,253,457	6,829,450

3) 환위험

당사는 외화차입 등과 관련하여 USD, HKD의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, HKD)				
구 분	당기말		전기말	
	USD	HKD	USD	HKD
자 산				
현금및현금성자산	852,747	1,334,982	785,514	54,963
매출채권및기타채권	25,053,267	-	25,961,863	-
단기금융자산	3,000,000	-	3,000,000	-
외화자산 계	28,906,014	1,334,982	29,747,377	54,963
부 채				
매입채무	402,116	-	572,620	-
단기차입금	885,356	-	1,912,663	-
외화부채 계	1,287,472	-	2,485,283	-

① 당기말과 전기말 적용된 환율

구 분	당기말	전기말
USD	1,289.4/USD	1,267.30/USD
HKD	165.06/HKD	162.55/HKD

② 외화에 대한 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향

(원화단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	3,561,135	(3,561,135)	3,460,997	(3,460,997)
HKD	22,035	(22,035)	893	(893)

4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	25,139,119	22,564,065
금융부채	14,432,603	6,344,993
합 계	39,571,722	28,909,058
변동이자율		
금융자산	-	-
금융부채	3,041,577	5,323,918
합 계	3,041,577	5,323,918

② 당기말과 전기말 현재 다른 변수가 변동하지 않는다고 가정하면, 이자율이 0.5% 변동하는 경우 향후 1년간 예상되는 세전순손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	0.5%상승시	0.5%하락시	0.5%상승시	0.5%하락시
세전이익	38,325	(38,325)	54,476	(54,476)

5) 가격위험

당사는 시장성 있는 금융상품과 관련하여 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 시장성 있는 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	4,873,329	7,569,168

(5) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

당기말과 전기말 현재의 자본 대 순부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
장단기차입금	6,640,383	8,919,962
현금및현금성자산	9,770,919	8,212,644
순부채	(3,130,536)	707,318
자본	94,199,918	116,855,204
순부채비율(순부채/자본)	-3.32%	0.61%

(6) 공정가치

공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	4,873,329	4,873,329	10,118,689	10,118,689
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (*1)	3,670,841	3,670,841	175,891	175,891
합 계	8,544,170	8,544,170	10,294,580	10,294,580

(*1) 기업회계기준서 제1109호 B5.2.3과 B5.2.4에 따라 원가를 공정가치의 적절한 추정치로 판단하였습니다.

(7) 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

수준 3로 측정되는 금융자산의 공정가치가 산정되는 방법은 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법가치평가기법
상장주식	활성시장에서 공시되는 가격

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	4,873,329	-	-	4,873,329
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,670,841	3,670,841

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	7,569,168	-	2,549,521	10,118,689
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	175,891	175,891

37. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		당기말	전기말
단기금융자산	단기금융상품(정기예금)	15,368,200	11,801,900
	당기손익-공정가치측정금융자산(지분상품)	4,873,329	7,569,168
	당기손익-공정가치측정금융자산(채무상품)	-	-
	소 계	20,241,529	19,371,068
장기금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,549,521
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,670,841	175,891
	소 계	3,670,841	2,725,412
합 계		23,912,370	22,096,480

(2) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	9,770,919	-	9,770,919
단기금융자산	4,873,329	15,368,200	-	20,241,529
매출채권및기타채권	-	14,683,066	-	14,683,066
장기금융자산	-	-	3,670,841	3,670,841
금융자산 계	4,873,329	39,822,185	3,670,841	48,366,355

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	8,212,644	-	8,212,644
단기금융자산	7,569,168	11,801,900	-	19,371,068
매출채권및기타채권	-	18,067,471	-	18,067,471
장기금융자산	2,549,521	-	175,891	2,725,412
금융자산 계	10,118,689	38,082,015	175,891	48,376,595

(3) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	3,223,251	3,223,251
장단기리스부채	-	7,792,219	7,792,219
단기차입금	-	3,041,577	3,041,577
유동성장기사채	-	3,598,806	3,598,806
예수보증금	-	2,511,900	2,511,900
금융부채 계	-	20,167,753	20,167,753

(전기말)

(단위 : 천원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	3,807,648	3,807,648
장단기리스부채	-	2,748,948	2,748,948
단기차입금	-	5,323,918	5,323,918
장기사채	-	3,596,044	3,596,044
예수보증금	-	2,532,374	2,532,374
금융부채 계	-	18,008,932	18,008,932

(4) 당기와 전기 현재 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익/비용	34,385	869,107	183,760	(659,837)	427,415
외환차익/차손	-	500,532	-	20,166	520,698
외화환산이익/손실	(196,078)	(157,946)	-	35,508	(318,516)
평가손익(당기손익)	-	-	(1,215,357)	-	(1,215,357)
처분손익(당기손익)	-	-	3,217,725	-	3,217,725
손상차손(당기손익)	-	-	(262,098)	-	(262,098)
배당수익	-	-	472,467	-	472,467
합 계	(161,693)	1,241,782	2,396,497	(604,163)	2,842,334

(전기)

(단위 : 천원)						
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익/비용	797	781,347	497,345	-	(353,902)	925,587
외환차익/차손	-	(367,099)	-	-	250,404	(116,695)
외화환산이익/손실	(32,581)	1,522,065	-	-	200,253	1,689,737
평가손익(당기손익)	-	-	(16,356,936)	-	-	(16,356,936)
처분손익(당기손익)	-	-	(3,135,378)	-	-	(3,135,378)
손상차손(당기손익)	-	(86,400)	(831,030)	-	-	(917,430)
평가손익(기타포괄손익)	-	-	-	(27,110)	-	(27,110)
배당수익	-	-	70,078	-	-	70,078
합 계	(31,784)	1,849,913	(19,755,921)	(27,110)	96,755	(17,868,147)

38. 영업이익

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기의 매출액에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
상제품매출액	88,290,529	98,303,925
기타매출액	165,147	174,437
합 계	88,455,676	98,478,362

(2) 당기와 전기의 지역별 매출에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
상제품매출액	72,043,440	16,247,089	88,290,529	75,938,976	22,364,948	98,303,924
기타매출액	165,147	-	165,147	174,437	-	174,437
합 계	72,208,587	16,247,089	88,455,676	76,113,413	22,364,948	98,478,361
수익인식시기						
한 시점에 인식	72,144,010	16,247,089	88,391,099	76,051,316	22,364,948	98,416,264
기간에 걸쳐 인식	64,577	-	64,577	62,098	-	62,098
합 계	72,208,587	16,247,089	88,455,676	76,113,414	22,364,948	98,478,362

(3) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
상제품매출원가	59,616,844	68,429,590
기타매출원가	100,570	112,338
합 계	59,717,414	68,541,928

39. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동			기 타 (*1)	기 말
			유동성대체	회계정책변경	비현금취득		
단기차입금	5,323,918	(2,250,393)	-	-	-	(31,948)	3,041,577
유동성사채	-	-	3,597,399	-	-	1,407	3,598,806
장기사채	3,596,044	-	(3,597,399)	-	-	1,355	-
장단기리스부채	2,748,949	(2,509,535)	-	-	7,506,921	45,885	7,792,220
재무활동으로부터의 총부채	11,668,911	(4,759,928)	-	-	7,506,921	16,699	14,432,603

(*1) 기타변동에는 환율변동효과, 이자비용의 발생 및 지급액 등이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동			기 타 (*1)	기 말
			유동성대체	회계정책변경	비현금취득		
단기차입금	6,916,029	(1,413,044)	-	-	-	(179,067)	5,323,918
유동성사채	5,142,809	(5,145,000)	-	-	-	2,191	-
장기사채	-	3,594,500	-	-	-	1,544	3,596,044
장단기리스부채	4,752,129	(2,589,268)	-	-	969,419	(383,331)	2,748,949
재무활동으로부터의 총부채	16,810,967	(5,552,812)	-	-	969,419	(558,663)	11,668,911

(*1) 기타변동에는 전환사채의 보통주 전환, 환율변동효과, 이자비용의 발생 및 지급액 등이 포함되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기금융자산에서 단기금융자산으로 대체	-	2,304,666
유형자산 취득 미지급금	(158,457)	127,558
장기사채 유동성대체	3,596,044	-
리스관련 대체	127,651	558,909
리스의 취득 및 계약의 변경으로 인한 대체	7,506,921	969
보증금의 유동성대체	456,600	832,214
단기대여금의 관계기업투자주식대체	-	3,500,000

40. 손상검사

당사는 내의류 사업부문과 마스크 사업부문의 현금창출단위로 구성되어 있습니다. 당기 중 사업환경의 불리한 변화로 인한 손상 징후가 파악되어 손상 검사를 진행하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 세전 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 매출은 외부 정보에 과거경험 등을 반영하여 현금흐름 예측 기간에 적용하였으며, 경영진은 회사의 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 세전현금흐름 추정액을 결정하였습니다. 당기 중 사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	내의류 사업부문	마스크 사업부문
할인율	11.67%	16.02%
영구성장률	0.00%	0.00%

할인율은 자기자본과 타인자본을 가중평균하여 산정되었으며, 자기자본 산출을 위한 베타값은 동종산업에 속한 4개의 회사 및 회사의 평균값으로 산출하였습니다. 타인자본은 무보증 공모 회사채(B+) 5년물 시장수익률을 사용하였으며, 부채비율은 동종산업에 속한 상장회사의 평균 자본구조를 적용하였습니다.

손상검사결과 현금창출단위의 장부금액이 일부 손상되어 당기 중 8,461,640천원의 손상차손을 '기타비용'으로 인식하였습니다. 현금창출단위에 대하여 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율의 영향을 받습니다.

41. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2024년 2월 15일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

42. 보고기간 후 사건

당사의 관계기업투자주식인 에스비더블유생명과학(주)이 회계처리기준 위반행위로 인한 증권선물위원회의 검찰고발 등으로 인한 상장적격성 실질심사 대상 사유가 되어 2024년 3월 13일 자로 주권매매거래정지가 되었습니다. 이로 인하여 당사의 재무제표에 영향을 미칠 수 있는 불확실성이 존재합니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 쌍방울의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 쌍방울

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 쌍방울(이하 “회사”)의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표를 감사하였으며, 2024년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 공인회계사윤리기준에 따라 회사로부터 독립적이며 공인회계사윤리기준에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

부산광역시 해운대구 센텀서로 30

안 경 회 계 법 인

대 표 이 사 김 진 선

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다.
따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리 제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사 보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 쌍방울 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 조래할 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 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'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.

<별첨>

직전 사업연도에 보고한 중요한 취약점의 보완 및 이행결과

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

중요한 취약점의 내용 (2022년도 내부회계관리제도)	회사 보완 내역 및 이행결과 등
회사는 급여의 지급 대상자에 대하여 충분히 적절한 통제절차를 운영하지 않았습니다.	<ul style="list-style-type: none"> * 부당 급여 대상자 모니터링 및 결재자 책임 강화 <ul style="list-style-type: none"> - 급여 지급 전 각자 총 책임으로하는 기간에 사업부장 본부장, 지원본부장, 임원, 대표이사가 급여수급자 명단 중 부당 대상자 여부 확인 후 급여 지급 * 부당 대상자 적출 시 신고제도 보완 강화 <ul style="list-style-type: none"> - 상급자 보고, 직원 신고함 운영 및 감사(위원회) 등에 직접 보고 등 보완제도 운영
회사는 법인카드 승인 과정에서 충분히 적절한 통제절차를 운영하지 않았습니다.	<ul style="list-style-type: none"> * 부당 사용 불가 법인카드 수불장 운영 시스템 구축 <ul style="list-style-type: none"> - 수불장 운영은 담당, 재경팀장, 지원본부장이 수불변동 시 매번 업데이트한 수불장을 각각 보관 (파일의 작성일자 등 수불장 왜곡방지 목적) - 담당자는 법인카드 사용내역 일별 점검 - 변동 시 매번 법인카드 사용자 당위성 검토

2024년 03월 19일

대 표 이 사

이 형 석



내부회계관리자

김 기 연



본 청

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	1	1	1	1	4	3	-	-	-	-	-	-	6	5	
투입 시간	분·반기검토	10	6	30	112	350	220	-	-	-	-	-	-	390	338
	감사	50	16	140	694	1,720	1,084	-	-	-	-	-	-	1,910	1,794
	합계	60	22	170	806	2,070	1,304	-	-	-	-	-	-	2,300	2,132

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.6.20~2023.6.23		4 일	
	주요내용	감사계획수립-회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시 위험의 식별과 평가, 전반 감사 및 세부감사계획의 수립			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2023.7.24~7.28	5 일	5 명	1 명	중간재무제표 중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차 및 질문 수행
	2023.11.20~11.24	5 일	5 명	1 명	내부회계감사 업무, 내부통제 이해 및 평가
2024.2.19~.2.23	5 일	5 명	1 명	재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본정경(문서검증, 재계산 등) 내부회계감사 업무	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.3~1.4		2 일	
	실사(입회)장소	익산공장 등			
	실사(입회)대상	제품, 상품 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.3		1 일	
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권 등			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023.6.20, 2023.7.28, 2023.11.24, 2024.3.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 06월 20일	감사인 2인/ 회사 3인	대면보고	감사 계획에 대한 논의
2	2023년 07월 28일	감사인 2인/회사 3인	대면보고	감사 계획 추가논의, 핵심감사항목 등 논의, 반기검토 결과 보고
3	2023년 11월 24일	감사인 2인/회사 3인	대면보고	내부회계관련 사항 논의, 향후 감사업무 논의
4	2024년 03월 15일	감사인2인/회사 5인	서면보고	감사결과 보고(감사수행 및 종료사항 보고)