주식회사 파트론과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 22 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 21 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

페 이 지

독립된 감사인의 감사보고서..... 1

(첨부)연 결 재 무 제 표

- 연 결 재 무 상 태 표..... 7
- 연 결 손 익 계 산 서..... 9
- 연 결 포 괄 손 익 계 산 서..... 10
- 연 결 자 본 변 동 표..... 11
- 연 결 현 금 흐 름 표 13
- 주석..... 14

외부감사 실시내용..... 94

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파트론

주주 및 이사회 귀중 2025년 3월 11일

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

재화매출 수익인식의 기간귀속

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 전기, 전자부품 등의 제조 및 판매를 주요 사업으로 하여 휴대폰용, 전장용 부품 등 다양한 분야에서 여러 고객과 거래 관계를 맺고 있으며, 주요 고객은 글로벌기업 및 그 주요 협력사로 구성되어 있습니다. 이로 인하여 연결회사 전체 매출액에서 해외 고객에 대한 재화수출이 유의적인 비중을 차지하고 있습니다. 이러한 거래 거래 약정 및 수출 조건에 따라 수행의무의 범위와 통제 이전시기가 다양할 수 있으며, 수익인식 시점 판단에 대한 경영진의 주의가 요구됩니다.

따라서 우리는 재화매출이 연결회사 수익에서 차지하는 유의성, 그리고 다양한 계약조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시위험을 고려하여 재화매출 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

재화매출의 기간귀속과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출 유형별 주요 고객과의 계약서 검토를 통한 연결회사의 수익인식 및 기간귀속 관련 회계정책의 합리성 확인
- 재화매출 프로세스의 이해 및 관련 통제의 설계 및 운영 효과성 평가
- 보고기간말 전후 발생한 재화매출 거래에서 표본을 추출하여 증빙 문서 검사
- 주요 고객에 대한 월별 매출 추세 분석 및 결산일 전후 발생한 비경상적인 거래에 대한 증빙 문서 검사

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

・연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

・경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
・공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
・연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 윤주헌입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 파트론과 그 종속기업

제 22 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 21 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파트론 대표이사 김종구, 김원근

본점 소재지 : (도로명주소) 경기 화성시 삼성1로 2길 22

(전 화) 031-201-7700

연 결 재 무 상 태 표

제 22 기말 2024년 12월 31일 현재

제 21 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 파트론과 그 종속기업 (단위: 원)

과목	주석	제22(당)기말		제21(전)기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			385,532,550,136		322,887,325,739
1. 현금및현금성자산	3,4	74,577,243,170		53,759,619,799	
2. 매출채권	3,4,5	166,102,548,204		126,743,840,383	
3. 유동성파생상품자산	3,4,8	-		514,746	
4. 유동성기타금융자산	3,4,5	1,864,598,557		1,554,705,902	
5. 재고자산	6	132,477,285,307		126,927,984,953	
6. 기타유동자산	7	2,673,308,713		3,486,880,409	
7. 부가세대급금		7,722,638,446		9,383,962,132	
8. 당기법인세자산		114,927,739		1,029,817,415	
Ⅱ. 비유동자산			357,751,845,564		328,486,082,523
1. 당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,4,9,34	13,770,419,746		6,921,343,311	
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,4,9,34	187,797,405		3,440,338,926	
3. 관계기업투자	10	1,829,610,696		1,681,837,530	
4. 투자부동산	11	10,862,777,594		10,371,977,921	
5. 기타금융자산	3,4,5	8,229,116,381		8,209,863,062	
6. 유형자산	12	278,827,606,007		264,384,998,353	
7. 사용권자산	14	12,160,198,938		10,926,945,216	
8. 무형자산	13	11,245,780,549		7,810,007,162	
9. 기타비유동자산	7	3,154,420,217		894,320,224	
10. 이연법인세자산	27	12,525,711,142		8,863,528,885	
11. 순확정급여자산	17	4,958,406,889		4,980,921,933	
자산총계			743,284,395,700		651,373,408,262
부채					
Ⅰ. 유동부채			181,619,316,143		143,693,970,742
1. 매입채무	3,4,33,34	95,139,615,002		98,077,606,102	
2. 단기차입금	3,4,15,34	41,613,845,949		26,894,000,000	
3. 단기리스부채	3,4,14,34	438,446,605		231,263,535	
4. 유동성파생상품부채	3,4,8,34	818,263,961		205,960,682	
5. 유동성기타금융부채	3,4,16,33,34	16,212,229,592		15,170,016,544	
6. 당기법인세부채		15,975,581,729		512,032,112	
7. 기타유동부채	16	1,907,709,523		1,024,323,567	
8. 충당부채	18	9,513,623,782		1,578,768,200	
Ⅱ. 비유동부채			6,204,422,053		1,990,666,807
1. 장기차입금	3,4,15,34	162,724,296		-	
2. 장기리스부채	3,4,14,34	1,039,754,282		521,583,557	
3. 기타금융부채	3,4,16,34	1,527,405,008		431,050,000	
4. 충당부채	18	1,931,993,367		1,038,033,250	
5. 이연법인세부채	27	779,713,963		-	
6. 순확정급여부채	17	762,831,137		-	
부채총계			187,823,738,196		145,684,637,549
자본					
지배주주지분			504,920,451,530		473,011,781,657
Ⅰ. 납입자본	19		29,459,107,000		29,459,107,000

과목	주석	제22(당)기말		제21(전)기말	
1. 보통주자본금		29,459,107,000		29,459,107,000	
II. 주식발행초과금	19		49,324,981,719		49,324,981,719
III. 기타자본항목	20		(61,783,972,082)		(58,047,916,604)
IV. 기타포괄손익누계액	20		6,858,891,532		(5,503,963,604)
V. 이익잉여금	21		481,061,443,361		457,779,573,146
비지배주주지분			50,540,205,974		32,676,989,056
자 본 총 계			555,460,657,504		505,688,770,713
부채와 자본총계			743,284,395,700		651,373,408,262

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다

연 결 손 익 계 산 서

제 22 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 21 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 파트론과 그 종속기업 (단위: 원)

과목	주석	제 22 (당)기		제 21 (전)기	
Ⅰ. 매출액	22		1,486,422,074,868		1,172,405,320,789
Ⅱ. 매출원가	26,33		1,319,224,228,703		1,043,026,330,702
Ⅲ. 매출총이익			167,197,846,165		129,378,990,087
1. 판매비와관리비	23,26	105,490,438,430		87,697,970,961	
Ⅳ. 영업이익			61,707,407,735		41,681,019,126
1. 기타영업외수익	24,33	50,917,162,634		35,772,143,499	
2. 기타영업외비용	24	39,749,791,707		35,304,096,149	
3. 지분법이익	10	147,773,166		49,575,479	
4. 금융수익	25	2,455,563,373		2,640,242,811	
5. 금융비용	25	2,087,678,428		1,267,766,673	
Ⅴ. 법인세비용차감전순이익			73,390,436,773		43,571,118,093
Ⅵ. 법인세비용	27		17,489,509,854		13,414,212,985
Ⅶ. 당기순이익			55,900,926,919		30,156,905,108
1. 지배기업 소유주지분		53,448,497,183		28,835,581,867	
2. 비지배지분		2,452,429,736		1,321,323,241	
Ⅷ. 주당이익					
1. 기본주당이익	28	1,030		539	
2. 희석주당이익	28	1,030		539	

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 22 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 21 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 파트론과 그 종속기업 (단위: 원)

과목	주석	제 22 (당) 기		제 21 (전) 기	
Ⅰ. 당기순이익			55,900,926,919		30,156,905,108
Ⅱ. 기타포괄손익			10,743,484,046		(8,492,602,672)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	9	(2,514,165,873)		(5,754,314,009)	
2. 확정급여제도의 재측정요소	17	(1,556,461,694)		(1,581,917,337)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	9	3,249,372		3,278,510	
2. 해외사업환산손익	20	14,810,862,241		(1,159,649,836)	
Ⅲ. 당기총포괄이익			66,644,410,965		21,664,302,436
1. 지배기업 소유주지분		64,337,451,552		20,560,773,466	
2. 비지배지분		2,306,959,413		1,103,528,970	

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 22 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 21 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 파트론과 그 종속기업 (단위: 원)

구분	주석	지배주주지분						비지배주주지분	총계
		납입자본	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	소계		
2023년 1월 1일(전기초)		29,459,107,000	49,324,981,719	(53,771,175,572)	1,357,361,320	446,592,911,656	472,963,186,123	28,105,045,692	501,068,231,815
총포괄손익									
1. 당기순이익		-	-	-	-	28,835,581,867	28,835,581,867	1,321,323,241	30,156,905,108
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	9	-	-	-	(5,751,119,403)	-	(5,751,119,403)	83,904	(5,751,035,499)
3. 확정급여제도의 재측정요소	17	-	-	-	-	(1,413,483,477)	(1,413,483,477)	(168,433,860)	(1,581,917,337)
4. 해외사업환산손익		-	-	-	(1,110,205,521)	-	(1,110,205,521)	(49,444,315)	(1,159,649,836)
총포괄손익 계		-	-	-	(6,861,324,924)	27,422,098,390	20,560,773,466	1,103,528,970	21,664,302,436
소유주와의 거래									
1. 자기주식의 취득		-	-	(9,356,201,890)	-	-	(9,356,201,890)	-	(9,356,201,890)
2. 배당금의 지급	30	-	-	-	-	(16,235,436,900)	(16,235,436,900)	-	(16,235,436,900)
3. 비지배지분과의 거래		-	-	5,075,373,088	-	-	5,075,373,088	3,246,277,885	8,321,650,973
4. 주식선택권	29	-	-	100,713,714	-	-	100,713,714	125,510,565	226,224,279
5. 기타		-	-	(96,625,944)	-	-	(96,625,944)	96,625,944	-
소유주와의 거래 계		-	-	(4,276,741,032)	-	(16,235,436,900)	(20,512,177,932)	3,468,414,394	(17,043,763,538)
2023년 12월 31일(전기말)		29,459,107,000	49,324,981,719	(58,047,916,604)	(5,503,963,604)	457,779,573,146	473,011,781,657	32,676,989,056	505,688,770,713
2024년 1월 1일(당기초)		29,459,107,000	49,324,981,719	(58,047,916,604)	(5,503,963,604)	457,779,573,146	473,011,781,657	32,676,989,056	505,688,770,713
총포괄손익									
1. 당기순이익		-	-	-	-	53,448,497,183	53,448,497,183	2,452,429,736	55,900,926,919
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	9	-	-	-	(2,510,946,685)	-	(2,510,946,685)	30,184	(2,510,916,501)
3. 확정급여제도의 재측정요소	17	-	-	-	-	(1,473,900,767)	(1,473,900,767)	(82,560,927)	(1,556,461,694)
4. 해외사업환산손익		-	-	-	14,873,801,821	-	14,873,801,821	(62,939,580)	14,810,862,241
총포괄손익 계		-	-	-	12,362,855,136	51,974,596,416	64,337,451,552	2,306,959,413	66,644,410,965
소유주와의 거래									
1. 자기주식의 취득		-	-	(18,910,717,810)	-	-	(18,910,717,810)	-	(18,910,717,810)
2. 자기주식의 소각		-	-	15,448,452,701	-	(15,448,452,701)	-	-	-

구분	주석	지배주주지분						비지배주주지분	총계
		납입자본	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	소계		
3. 배당금의 지급	30	-	-	-	-	(13,244,273,500)	(13,244,273,500)	-	(13,244,273,500)
4. 종속기업의 취득	36	-	-	-	-	-	-	13,593,946,017	13,593,946,017
5. 주식선택권	29	-	-	-	-	-	-	6,932,619	6,932,619
6. 종속기업의 유상증자		-	-	83,269,096	-	-	83,269,096	2,337,972,904	2,421,242,000
7. 비지배지분과의 거래		-	-	(357,059,465)	-	-	(357,059,465)	(382,594,035)	(739,653,500)
소유주와의 거래 계		-	-	(3,736,055,478)	-	(28,692,726,201)	(32,428,781,679)	15,556,257,505	(16,872,524,174)
2024년 12월 31일(당기말)		29,459,107,000	49,324,981,719	(61,783,972,082)	6,858,891,532	481,061,443,361	504,920,451,530	50,540,205,974	555,460,657,504

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 22 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 21 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 파트론과 그 종속기업 (단위: 원)

구분	주석	제 22 (당) 기		제 21 (전) 기	
Ⅰ. 영업활동 현금흐름			99,329,725,667		90,538,628,632
1. 영업에서 창출된 현금흐름		101,797,069,442		109,692,562,356	
가. 당기순이익		55,900,926,919		30,156,905,108	
나. 조정	31	82,391,139,261		73,279,745,140	
다. 순운전자본의 변동	31	(36,494,996,738)		6,255,912,108	
2. 이자의 수취		2,366,517,731		3,596,210,257	
3. 이자의 지급		(2,072,167,321)		(1,354,245,873)	
4. 배당금의 수취		13,768,900		13,768,900	
5. 법인세의 납부		(2,775,463,085)		(21,409,667,008)	
Ⅱ. 투자활동 현금흐름			(59,268,843,727)		(40,650,183,455)
1. 금융상품의 처분		2,421,561,592		7,392,240,932	
2. 금융상품의 취득		(4,406,876,849)		(8,218,883,118)	
3. 관계기업투자주식의 취득		-		(40,000,000)	
4. 유형자산의 처분		610,290,388		1,874,349,490	
5. 유형자산의 취득		(36,306,245,135)		(38,479,975,856)	
6. 무형자산의 취득		(1,190,628,000)		(1,141,670,637)	
7. 국고보조금의 수령		74,870,607		107,642,607	
8. 종속기업의 취득에 따른 순현금흐름		(20,471,816,330)		-	
9. 사업양수로 인한 현금유출		-		(2,143,886,873)	
Ⅲ. 재무활동 현금흐름			(19,560,103,277)		(72,945,426,070)
1. 단기차입금의 차입		139,000,000,000		4,437,000,000	
2. 단기차입금의 상환		(127,967,466,447)		(59,393,355,000)	
3. 장기차입금의 차입		5,815,522		-	
4. 리스부채의 상환		(433,561,249)		(396,447,593)	
5. 자기주식의 취득		(18,910,717,810)		(9,356,201,890)	
6. 지배력을 상실하지 않는 종속기업 소유지분의 변동		(739,653,500)		8,321,650,973	
7. 배당금의 지급		(13,239,834,020)		(16,229,754,560)	
8. 임대보증금의 증가		11,500,000		72,250,000	
9. 임대보증금의 감소		(110,000,000)		(400,568,000)	
10. 종속기업의 유상증자		2,421,242,000		-	
11. 국고보조금의 수령		402,572,227		-	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)			20,500,778,663		(23,056,980,893)
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산			53,759,619,799		77,144,946,197
Ⅵ. 현금및현금성자산의 환율변동효과			316,844,708		(328,345,505)
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산			74,577,243,170		53,759,619,799

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 22기 당기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 21기 전기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 현재

주식회사 파트론과 그 종속기업

1. 일반 사항

주식회사 파트론(이하 "지배기업")과 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 "연결실체")은 전기, 전자부품 제조 및 판매업 등을 영위하고 있으며, 중국 및 베트남에 생산공장을 보유하고 있습니다.

1.1. 지배기업의 개요

지배기업은 2003년 1월 28일에 설립되어 삼성전기주식회사로부터 유전체 사업부문을, 삼화전기주식회사로부터 수정진동자 사업부문을 인수받아 경기도 화성시에 본사를 두고 전기, 전자부품 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 한편, 지배기업의 주식은 2006년 12월 13일자로 코스닥시장에 신규등록되어 매매가 개시되었습니다.

당기말 현재 지배기업의 수권주식수는 100,000천주(1주당 금액 : 500원)이며, 설립 후 수차의 유·무상증자를 거쳐 당기말 현재 지배기업의 납입자본금과 발행주식총수는 각각 29,459,107천원과 57,000,000주입니다.

지배기업은 발행주식총수의 100분의 10의 범위내에서 주주총회의 특별결의에 의하여 지배기업의 임직원에게 주식매수선택권을 부여할 수 있습니다. 지배기업은 종업원에게 25만주에 대한 주식매수선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 모두 가득되어 행사 가능합니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 지배기업의 주요주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율	주식수(주)	지분율
대표이사 등 특수관계자	15,201,941	26.7%	14,993,994	25.4%
기타	41,798,059	73.3%	43,924,220	74.6%
합 계	57,000,000	100.0%	58,918,214	100.0%

1.2. 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	직접지분율		유효지분율		소재국	결산월	업종
	당기말	전기말	당기말	전기말			
연태파트론전자 유한공사	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	중국	12월	제조,판매
PARTRON VINA CO., LTD.(*1)	97.87%	97.87%	99.06%	99.06%	베트남	12월	제조
Croise Vietnam CO., LTD.(*2)	-	-	99.06%	99.06%	베트남	12월	판매
엘컴텍(주)	55.65%	55.65%	55.65%	55.65%	대한민국	12월	제조,판매,연구
엘컴텍(연태)유한공사(*3)	-	-	55.65%	55.65%	중국	12월	제조
AGM MINING LLC(*4)	16.60%	16.60%	69.58%	69.58%	몽골	12월	자원개발
주식회사 파트론이에스엘(*5,7,11)	44.88%	-	46.23%	-	대한민국	12월	제조,판매,연구
PARTRON ESL Sagl(*5,6,8)	-	-	46.23%	-	스위스	12월	판매
PARTRON ESL Japan LLC(*5,6,9)	-	-	46.23%	-	일본	12월	판매
Partron ESL America Co.(*5,6,10)	-	-	46.23%	-	미국	12월	판매

(*1) 당기말 유효지분율에는 종속기업인 엘컴텍(주)를 통한 간접지분율이 포함되어 있습니다.

(*2) PARTRON VINA CO., LTD.의 종속기업이며, PARTRON VINA CO., LTD.를 통해 간접적으로 보유한 유효지분율입니다.

(*3) 엘컴텍(주)의 종속기업이며, 엘컴텍(주)를 통해 간접적으로 보유한 유효지분율입니다.

(*4) 당기말 유효지분율에는 종속기업인 엘컴텍(주)와 연태파트론전자 유한공사를 통한 간접지분율이 포함되어 있습니다.

(*5) 당기 중 신규 취득하여 종속기업으로 편입되었습니다. 당기말 현재 지분율이 과반수 미만이나 다른 주주의 분산도 및 의결권의 상대적인 규모 등을 고려하여 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*6) 종속기업인 주식회사 파트론이에스엘과 엘컴텍(주)를 통해 간접적으로 보유한 유효지분율입니다.
(*7) 당기 중 주식회사 라인어스에서 주식회사 파트론이에스엘로 사명을 변경하였습니다.
(*8) 당기 중 RainUs Sagl에서 PARTRON ESL Sagl로 사명을 변경하였습니다.
(*9) 당기 중 RainUs Japan LLC에서 PARTRON ESL Japan LLC로 사명을 변경하였습니다.
(*10) 당기 중 RAINUS AMERICA Co.에서 Partron ESL America Co.로 사명을 변경하였습니다.
(*11) 당기 중 주식회사 파트론이에스엘의 제3자배정 유상증자로 지배기업의 취득시 지분율 48.75%에서 44.88%로 감소하였습니다.

1.3 연결대상 주요 종속기업의 요약 재무정보

(1) 당기

(단위: 천원)

종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄이익
연태파트론전자 유한공사	45,318,302	4,018,277	41,300,025	76,281,919	4,883,919	8,641,099
PARTRON VINA CO., LTD.(*1)	224,197,113	74,242,753	149,954,360	184,631,317	(1,338,048)	10,109,336
엘컴텍(주)(*2)	81,085,902	9,712,980	71,372,922	57,384,537	5,138,282	4,646,970
주식회사 파트론이에스엘(*3,4)	47,975,921	19,000,393	28,975,528	29,169,590	159,412	92,770

(*1) Croise Vietnam CO., LTD.가 포함된 연결재무정보입니다.
(*2) AGM MINING LLC 등이 포함된 연결재무정보이며, 사업결합 당시의 공정가치 차이 등의 사유로 1,311백만원이 차감조정되어 있습니다.
(*3) PARTRON ESL Sagl 등이 포함된 연결재무정보이며, 사업결합 당시의 공정가치 차이 등의 사유로 유형자산 등 7,191백만원이 가산조정되어 있습니다.
(*4) 2024년 5월 31일자로 사업결합되었으며, 사업결합일 이후의 연결재무정보입니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
연태파트론전자 유한공사	43,901,644	4,579,619	39,322,025	102,126,520	55,270	368,868
PARTRON VINA CO., LTD.(*1)	202,081,709	62,236,685	139,845,024	126,357,727	4,970,933	3,579,561
엘컴텍(주)(*2)	73,690,950	6,994,226	66,696,724	56,635,889	2,184,709	1,723,218

(*1) Croise Vietnam CO., LTD.가 포함된 연결재무정보입니다.

(*2) AGM MINING LLC 등이 포함된 연결재무정보이며, 사업결합 당시의 공정가치 차이 등의 사유로 유형자산 등 1,497백만원이 차감조정되어 있습니다.

1.4 비지배지분

(1) 누적비지배지분의 변동

연결실체에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적 비지배지분은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	비지배 지분율(%)	기초 비지배지분	비지배지분 순이익	환율변동	지분변동차액	기타	당기말 누적 비지배지분
PARTRON VINA CO., LTD.	0.94%	981,800	42,593	108,063	-	110	1,132,566
엘컴텍(주)	44.35%	31,695,189	2,311,405	(190,628)	-	1,862	33,817,828
주식회사 파트론이에스엘	53.77%	-	98,432	19,625	15,549,325	(77,570)	15,589,812
합 계		32,676,989	2,452,430	(62,940)	15,549,325	(75,598)	50,540,206

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	비지배 지분율(%)	기초 비지배지분	비지배지분 순이익	환율변동	지분변동차액	기타	전기말 누적 비지배지분
PARTRON VINA CO., LTD.	0.94%	848,592	110,032	(13,135)	137,806	(101,496)	981,799
엘컴텍(주)	44.35%	27,256,452	1,211,292	(36,310)	3,108,472	155,284	31,695,190
합 계		28,105,044	1,321,324	(49,445)	3,246,278	53,788	32,676,989

(2) 비지배지분과의 거래

비지배지분과의 거래로 인해 지배기업의 소유주에게 귀속될 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
엘컴텍(주) 지분 일부 처분	-	3,246,278
주식회사 파트론이에스엘 취득(사업결합)	13,593,946	-
주식회사 파트론이에스엘의 유상증자	2,337,973	-
엘컴텍(주)의 주식회사 파트론이에스엘 지분 추가 취득	(382,594)	-
합 계	15,549,325	3,246,278

(3) 연결실체에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 요약 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	엘컴텍(주)	PARTRON VINA CO., LTD.	주식회사 파트론이에스엘
영업활동으로 인한 현금흐름	10,594,489	45,395,017	(3,536,912)
투자활동으로 인한 현금흐름	(14,791,151)	(30,102,083)	341,167
재무활동으로 인한 현금흐름	75,870	(11,334,440)	3,260,477
현금및현금성자산의 증가(감소)	(4,120,792)	3,958,494	64,732

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 비교 표시된 전기의 연결재무제표 및 주석 상 일부 금액은 당기의 계정 분류 및 표시 방법에 따라 일부 항목의 분류 및 표시를 변경하였습니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채(종업원급여자산)

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 2.24에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

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

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채
부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 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. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시
공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 연결실체의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 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. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'
가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정・공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여
통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정
실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026 년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.
· 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
· 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
· 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
· FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(다) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11
한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026 년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

2.3 영업부문

연결실체의 최고영업의사결정권자는 지배기업의 이사회이며, 연결실체의 특정 구성단위에 대해 구분된 재무정보를 보고받고 있습니다. 기업전체수준에서의 지역, 제품과 용역, 주요고객에 대한 정보는 주석 35에 포함되어 있습니다.

2.4 연결

① 비지배지분
비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있으며 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

② 내부거래제거
연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

③ 사업결합

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

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

동일지배하에 있는 기업회사나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 기타자본항목에서 가감하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.6 재고자산

연결실체는 미착품을 제외하고는 재고자산의 단위원가를 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 완성까지 예상되는 추가원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.7 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하며, 이외의 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.8 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정
매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

② 분류 및 후속 측정
계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.
- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

2.9 파생금융상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정되며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정됩니다. 연결실체는 파생상품을 단기매매목적으로 체결하고 있습니다.

2.10 금융자산의 손상

① 금융자산 손상의 인식
연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.
- 상각후원가로 측정하는 금융자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.
- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는금액으로 측정됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산
매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시
상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

2.11 유형자산

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건물	30년 ~ 50년
기계장치	6년 ~ 8년
시설장치	6년 ~ 8년
차량운반구	4년 ~ 6년
비품	3년 ~ 6년

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

2.12 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	3년 ~ 5년
회원권	5년 ~ 10년 또는 비한정 내용연수
기타무형자산	5년

2.13 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

① 자산관련 보조금
연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 수익관련 보조금
연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 정부보조금은 연결실체가 정부보조금을 받았을 때 상환의무가 있는 부분은 부채로 인식되며, 상환의무가 있는 정부보조금에 대한 현금흐름은 재무활동으로 분류하고 있습니다.

2.14 투자부동산

투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 30 ~ 50년간 정액법으로 상각하고 있습니다.

2.15 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영

한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

2.16 리스

① 리스이용자인 경우
리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 일부 단기리스 및 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 연결실체는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 연결실체는 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 배분합니다. 그러나 연결실체는 리스이용자에 해당하는 일부 유형의 계약에서는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 보아 회계처리하였습니다.

연결실체는 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 별도의 항목으로 표시합니다.

2.17 비파생금융부채

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

2.18 종업원급여

① 퇴직급여: 확정급여제도
보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정기여제도
확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다.

2.19 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 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 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.20 외화환산

① 기능통화와 표시통화
연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

② 해외사업장
해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

③ 외화거래와 보고기간말의 환산
연결실체의 재무제표 작성에 있어서 연결실체의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성 외화항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성 외화항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 외화항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익(기타영업외손익)으로 인식하고 있습니다.

2.21 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 주로 연결실체의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정되며 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액과 고객에게 현금으로 제공한 판매인센티브를 차감한 순액으로 표시됩니다.

연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객에게 약속한 재화를 이전하여 수행의무를 이행할 때 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다.

2.22 법인세

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이, 미사용 세무상 결손금 및 세액공제로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이 등이 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이 등이 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

2.23 연결재무제표의 승인

연결실체의 연결재무제표는 2025년 2월 17일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 19일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.24 중요한 회계추정 및 판단

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치
활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 법인세
연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결실체는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

3) 순확정급여부채(자산)
순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

4) 충당부채
연결실체는 보고기간말 현재 판매보증비 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있으며, 충당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다(주석18 참조).

5) 현금창출단위 손상평가

영업권을 포함한 현금창출단위의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 결정됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가됩니다.

3. 금융상품의 범주

3.1 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	74,577,243	-	74,577,243
매출채권	-	166,102,548	-	166,102,548
당기손익-공정가치 측정 금융자산	13,770,420	-	-	13,770,420
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	187,797	187,797
기타금융자산(유동)	-	1,864,599	-	1,864,599
기타금융자산(비유동)	-	8,229,116	-	8,229,116
합 계	13,770,420	250,773,506	187,797	264,731,723

(단위: 천원)

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기 타	합 계
매입채무	-	95,139,615	-	95,139,615
단기차입금	-	41,613,846	-	41,613,846
장기차입금	-	162,724	-	162,724
유동성파생상품부채	818,264	-	-	818,264
기타금융부채(유동)	-	6,271,188	1,430	6,272,618
기타금융부채(비유동)	-	1,527,405	-	1,527,405
리스부채(유동)	-	-	438,447	438,447
리스부채(비유동)	-	-	1,039,754	1,039,754
합 계	818,264	144,714,778	1,479,631	147,012,673

(2) 전기말

(단위: 천원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	53,759,620	-	53,759,620
매출채권	-	126,743,840	-	126,743,840
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,921,343	-	-	6,921,343
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,440,339	3,440,339
유동성파생상품자산	515	-	-	515
기타금융자산(유동)	-	1,554,706	-	1,554,706
기타금융자산(비유동)	-	8,209,863	-	8,209,863
합 계	6,921,858	190,268,029	3,440,339	200,630,226

(단위: 천원)

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기 타	합 계
매입채무	-	98,077,606	-	98,077,606
단기차입금	-	26,894,000	-	26,894,000
유동성파생상품부채	205,961	-	-	205,961
기타금융부채(유동)	-	6,766,324	1,920	6,768,244
기타금융부채(비유동)	-	431,050	-	431,050
리스부채(유동)	-	-	231,264	231,264
리스부채(비유동)	-	-	521,584	521,584
합 계	205,961	132,168,980	754,768	133,129,709

3.2 금융상품 범주별 순손익 구분

(1) 당기

(단위: 천원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
평가손익(기타포괄손익)	-	-	(2,510,917)	(2,510,917)
평가/처분손익(당기손익)	4,761,091	-	1,973	4,763,064
평가/처분손익(파생상품)	205,961	-	-	205,961
이자수익	-	2,455,563	-	2,455,563
배당수익	13,769	-	-	13,769
외환차손익	-	17,712,139	-	17,712,139
외화환산손익	-	7,929,560	-	7,929,560
대손상각비	-	(2,055,522)	-	(2,055,522)
기타의대손상각비	-	(281,908)	-	(281,908)

(단위: 천원)

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기 타	합 계
평가/처분손익(파생상품)	(820,719)	-	-	(820,719)
이자비용	-	(2,011,330)	(76,348)	(2,087,678)
외환차손익	-	(13,198,410)	-	(13,198,410)
외화환산손익	-	(4,755,592)	-	(4,755,592)

(2) 전기

(단위: 천원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
평가손익(기타포괄손익)	-	-	(5,751,035)	(5,751,035)
평가/처분손익(당기손익)	(712,932)	-	400	(712,532)
평가/처분손익(파생상품)	(738,994)	-	-	(738,994)
이자수익	-	2,640,243	-	2,640,243
배당금수익	13,769	-	-	13,769
외환차손익	-	8,853,354	-	8,853,354
외화환산손익	-	(1,253,612)	-	(1,253,612)
대손상각비	-	(402,649)	-	(402,649)
기타의대손상각비	-	(117,293)	-	(117,293)
대손충당금환입	-	307,939	-	307,939

(단위: 천원)

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기 타	합 계
평가/처분손익(파생상품)	(120,147)	-	-	(120,147)
이자비용	-	(1,201,491)	(66,276)	(1,267,767)
외환차손익	-	(5,993,490)	-	(5,993,490)
외화환산손익	-	(3,897)	-	(3,897)

4. 공정가치

(1) 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	74,577,243	(*2)	53,759,620	(*2)
매출채권	166,102,548	(*2)	126,743,840	(*2)
파생상품자산	-	-	515	515
당기손익-공정가치 측정 금융자산	13,770,420	13,770,420	6,921,343	6,921,343
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	187,797	187,797	3,440,339	3,440,339
기타금융자산	10,093,715	(*2)	9,764,569	(*2)
금융자산 합계	264,731,723		200,630,226	
금융부채				
매입채무	95,139,615	(*2)	98,077,606	(*2)
단기차입금	41,613,846	(*2)	26,894,000	(*2)
장기차입금	162,724	(*2)	-	-
파생상품부채	818,264	818,264	205,961	205,961
기타금융부채	7,800,023	(*2,3)	7,199,294	(*2,3)
리스부채	1,478,201	(*1)	752,848	(*1)
금융부채 합계	147,012,673		133,129,709	

(*1) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따른 공정가치의 공시가 요구되지 않으나, 부채의 성격을 고려하여 금융상품 공정가치 공시에 포함하였습니다.

(*2) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함하지 않았습니다.

(*3) 당기말과 전기말 현재 금융보증채무 1,430천원 및 1,920천원이 포함되어 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결실체는 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. 공정가치가 수준1로 분류되는 자산, 부채는 한국거래소에서 거래되는 주식 등이 있습니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산, 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산, 부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다. 공정가치 수준2로 분류되는 자산, 부채는 파생상품 등이 있습니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산, 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다. 공정가치 수준3으로 분류되는 자산, 부채는 상장되지 않은 지분증권 등이 있습니다.

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,849,047	3,509,863	7,411,510	13,770,420
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	157,981	29,816	187,797
파생상품부채	-	818,264	-	818,264

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,924,680	246,675	3,749,988	6,921,343
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	141,127	3,299,212	3,440,339
파생상품자산	-	515	-	515
파생상품부채	-	205,961	-	205,961

(3) 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채 중 수준2와 수준3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치금액		수 준	평가기법	투입변수
	당기말	전기말			
당기손익-공정가치 측정 금융자산:					
비상장주식	349,600	246,675	2	시장접근법	거래가격
비상장주식	7,411,510	3,749,988	3	현금흐름 할인모형	할인율
채무증권	3,160,263	-	2	현재가치 할인모형	할인율
합 계	10,921,373	3,996,663			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:					
국공채	157,981	141,127	2	현금흐름 할인모형	할인율
비상장주식	29,816	3,299,212	3	(*)	-
합 계	187,797	3,440,339			
파생상품자산	-	515	2	현금흐름 할인모형	할인율
파생상품부채	818,264	205,961	2	현금흐름 할인모형	할인율

(*) 연결실체는 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없고, 취득 이후 가치변동에 대한 명확한 증거가 없어 취득원가를 공정가치의 최선의 추정치로 판단하였습

니다.

(4) 당기 중 수준1, 수준2 및 수준3 간의 대체는 없으며, 당기 중 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	평 가	기 말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,749,988	-	-	3,661,522	7,411,510
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*)	3,299,212	-	-	(3,269,396)	29,816

(*) 당기 중 연결실체는 공정가치 감소 등으로 보유 중인 일부 금융자산을 전액 감액하였으며, 3,269,396천원을 기타포괄손실로 인식하였습니다(주석9 참조).

5. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	172,067,664	(5,965,116)	166,102,548	129,364,065	(2,620,225)	126,743,840
유동기타금융자산						
단기대여금	1,132,065	(101,321)	1,030,744	112,423	(1,124)	111,299
미수금	1,080,904	(344,172)	736,732	1,450,750	(44,004)	1,406,746
미수수익	43,517	(19,341)	24,176	36,815	(16,866)	19,949
임차보증금	72,947	-	72,947	16,712	-	16,712
유동기타금융자산 합계	2,329,433	(464,834)	1,864,599	1,616,700	(61,994)	1,554,706
비유동기타금융자산						
장기대여금	4,102,567	(1,611,196)	2,491,371	4,908,761	(1,555,904)	3,352,857
임차보증금(*)	5,711,090	-	5,711,090	4,818,700	-	4,818,700
기타금융자산	34,291	(7,636)	26,655	50,695	(12,389)	38,306
비유동기타금융자산 합계	9,847,948	(1,618,832)	8,229,116	9,778,156	(1,568,293)	8,209,863

(*) 당기말 현재 기타금융자산 중 보증금 678,602천원은 소송관련 법원공탁금으로 사용이 제한되어 있습니다(주석32 참조).

(2) 연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 매출채권 손실충당금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	연체된 일수					
	정상채권	30일 이하	31~60일	61~90일	90일 초과	계
총장부금액	165,824,288	1,829,243	491,066	89,924	3,833,143	172,067,664
손실충당금	(1,784,053)	(268,017)	(15,094)	(82,900)	(3,815,052)	(5,965,116)
순장부금액	164,040,235	1,561,226	475,972	7,024	18,091	166,102,548

(단위: 천원)

전기말	연체된 일수					
	정상채권	30일 이하	31~60일	61~90일	90일 초과	계
총장부금액	127,080,835	252,775	125,443	18,872	1,886,140	129,364,065
손실충당금	(680,008)	(11,883)	(28,946)	(13,248)	(1,886,140)	(2,620,225)
순장부금액	126,400,827	240,892	96,497	5,624	-	126,743,840

(3) 매출채권 및 기타금융자산의 대손충당금 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권	2,620,225	2,055,522	(22,928)	-	1,312,297	5,965,116
단기대여금	1,124	106	-	-	100,091	101,321
미수금	44,004	295,746	-	-	4,422	344,172
미수수익	16,866	278	-	-	2,197	19,341
장기대여금	1,555,904	-	-	(9,469)	64,761	1,611,196
기타비유동금융자산	12,389	-	-	(4,753)	-	7,636

(단위: 천원)

전기	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권	2,230,022	402,649	-	-	(12,446)	2,620,225
단기대여금	158,289		-	(81,618)	(75,547)	1,124
미수수익	17,430	162	-	-	(726)	16,866
미수금	31,993	12,017	-	-	(6)	44,004
장기대여금	1,665,525	-	-	(121,207)	11,586	1,555,904
기타비유동금융자산	-	-	-	-	12,389	12,389

6. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	60,030,695	(3,978,765)	56,051,930	39,724,022	(3,572,467)	36,151,555
상품	546,885	(183,801)	363,084	1,726,194	(1,360,368)	365,826
재공품 및 반제품	11,768,848	(353,416)	11,415,432	9,954,078	(433,280)	9,520,798
저장품	472,623	-	472,623	139,686	-	139,686
원재료	77,722,369	(13,934,073)	63,788,296	89,744,915	(9,266,091)	80,478,824
미착품	385,920	-	385,920	271,296	-	271,296
합 계	150,927,340	(18,450,055)	132,477,285	141,560,191	(14,632,206)	126,927,985

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 각각 1,319,224,229천원 및 1,043,026,331천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실(환입)은 각각 786,528천원 및 (-)1,286,087천원입니다.

(4) 단기차입금과 관련하여 담보로 제공된 재고자산

(단위: 천원)

담보제공자산	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액 (차입금)	담보권자
재고자산	65,000,000	차입금(주석15)	10,000,000	한국수출입은행

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	1,227,273	1,284,682
선급비용	1,446,036	2,202,198
합 계	2,673,309	3,486,880
기타비유동자산		
장기선급비용	3,154,420	894,320

8. 파생금융상품

(1) 파생금융상품의 내역

(단위: 천원)

구 분	계약종류	당기말		전기말	
		자산	부채	자산	부채
매매목적	통화 SWAP	-	-	-	205,961
매매목적	FX 옵션	-	818,264	515	-

단기매매목적으로 보유하는 파생금융상품은 유동자산 및 유동부채로 분류되었습니다.

(2) 파생상품과 관련하여 발생한 평가손익 및 거래손익의 내역

(단위: 천원)

구 분	파생상품관련수익		파생상품관련비용	
	거래이익	평가이익	거래손실	평가손실
당기	438,901	-	234,880	818,779
전기	91,175	515	744,870	205,961

9. 공정가치측정금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	공정가치	취득원가	공정가치
시장성 있는 지분증권	3,734,819	3,198,647	4,961,068	3,171,355
시장성 없는 지분증권	3,749,988	7,411,510	3,749,988	3,749,988
채무증권	2,999,789	3,160,263	-	-
합 계	10,484,596	13,770,420	8,711,056	6,921,343

당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산과 관련하여 인식한 당기손익은 각각 4,761,091천원 및 (-)712,932천원입니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역

(단위: 천원)

당기말	취득원가	공정가치	미실현손익
시장성 없는 지분증권	10,502,380	29,816	(10,472,564)
채무증권	156,945	157,981	1,036
합 계	10,659,325	187,797	(10,471,528)

(단위: 천원)

전기말	취득원가	공정가치	미실현손익
시장성 없는 지분증권	9,502,380	3,299,212	(6,203,168)
채무증권	144,295	141,127	(3,168)
합 계	9,646,675	3,440,339	(6,206,336)

(3) 공정가치측정금융자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*)
기초	6,921,343	3,440,339
취득	2,999,789	20,685
처분	(696,350)	(24,880)
평가	4,545,638	(3,263,468)
사업결합	-	15,121
기말	13,770,420	187,797

(*) 당기 중 연결실체는 공정가치 감소 등으로 보유중인 일부 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산을 전액 감액하였으며, 3,269,396천원을 기타포괄손실로 인식하였습니다(주석4 참조).

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
기초	3,884,288	9,566,399
취득	3,749,987	1,359,793
처분	-	(7,356)
평가	(712,932)	(7,478,497)
기말	6,921,343	3,440,339

10. 관계기업투자

(1) 관계기업투자의 내역

(단위: 천원)

회 사 명	설립 국가	당기말 유효 지분율	당기말			전기말		
			취득 금액	순자산 금액	장부 금액	취득 금액	순자산 금액	장부 금액
(주)씨알지테크놀러지	한국	36.71%	464,000	1,667,235	1,667,235	464,000	1,564,084	1,564,084
(주)넥스모	한국	33.89%	1,608,750	(639,693)	-	1,608,750	(407,747)	-
주식회사 지오엠	한국	20.00%	80,000	162,376	162,376	80,000	117,753	117,753
합 계			2,152,750	1,189,918	1,829,611	2,152,750	1,274,090	1,681,837

(2) 당기와 전기 중 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당기초	취득	지분법이익	당기말
(주)씨알지테크놀로지	1,564,084	-	103,151	1,667,235
주식회사 지오엠	117,753	-	44,623	162,376
합 계	1,681,837	-	147,774	1,829,611

(단위: 천원)

회 사 명	전기초	취득	지분법이익	전기말
(주)씨알지테크놀로지	1,519,241	-	44,843	1,564,084
주식회사 지오엠	73,021	40,000	4,732	117,753
합 계	1,592,262	40,000	49,575	1,681,837

(3) 주요 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
(주)씨알지테크놀로지	5,954,413	1,412,635	4,541,778	2,747,272	302,775	302,775
주식회사 지오엠	4,013,792	3,201,912	811,880	5,831,985	72,606	72,606

(단위: 천원)

전기말	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)씨알지테크놀로지	5,500,698	1,239,917	4,260,781	3,143,134	151,088	151,088
주식회사 지오엠	2,555,508	1,966,741	588,767	6,577,444	(59,589)	(59,589)

(4) 지분법 적용 중지내용

(단위:천원)

회 사 명	당기		전기	
	미반영손실	미반영손실 누계액	미반영이익	미반영손실 누계액
(주)넥스모	231,946	639,693	(80,783)	407,747

11. 투자부동산

(1) 투자부동산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	토지	건물	합 계
기초 장부금액	6,091,481	4,280,497	10,371,978
감가상각비	-	(161,269)	(161,269)
유형자산에서 재분류	55,313	596,756	652,069
보고기간말 장부금액	6,146,794	4,715,984	10,862,778
취득원가	6,146,794	6,847,960	12,994,754
감가상각누계액	-	(2,131,976)	(2,131,976)

(단위: 천원)

전기	토지	건물	합 계
기초 장부금액	8,981,201	7,531,260	16,512,461
감가상각비	-	(230,144)	(230,144)
유형자산으로 재분류	(2,889,720)	(3,020,619)	(5,910,339)
보고기간말 장부금액	6,091,481	4,280,497	10,371,978
취득원가	6,091,481	6,850,725	12,942,206
감가상각누계액	-	(2,570,228)	(2,570,228)

(2) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 675,617천원(전기: 874,844천원)이며, 운영비용은 125,513천원(전기: 155,824천원)입니다.

(3) 투자부동산 공정가치

투자부동산의 공정가치는 공시지가 및 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있으며, 이는 공정가치 서열체계 '수준3'으로 분류됩니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
토지 및 건물	13,538,051	시장접근법	공시지가, 거래사례

(4) 연결실체는 투자부동산을 운용리스로 제공하고 있으며, 연도별로 인식할 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	연간리스료
1년 이내	454,552
1년 초과 ~ 2년 이내	50,862

12. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	토지	건물	기계 장치	시설 장치	차량 운반구	비품	건설중인 자산	합 계
기초 장부금액	28,858,450	54,745,599	156,183,824	1,703,179	922,844	2,334,385	19,636,717	264,384,998
취득 및 자본적지출	-	382,760	3,969,788	14,758	695,047	1,822,927	29,035,238	35,920,518
사업결합	10,086,645	6,132,000	51,439	83,281	132,951	590,189	-	17,076,505
처분	-	-	(1,117,458)	-	(10,635)	(9,818)	-	(1,137,911)
감가상각비	-	(5,656,364)	(44,552,234)	(550,139)	(520,033)	(2,044,860)	-	(53,323,630)
대체	-	6,927,378	22,584,954	-	-	898,385	(30,410,717)	-
투자부동산 재분류	(55,313)	(596,756)	-	-	-	-	-	(652,069)
환율변동차이	-	3,359,139	11,601,102	85,774	32,685	138,334	1,342,160	16,559,194
보고기간말 장부금액	38,889,782	65,293,756	148,721,415	1,336,853	1,252,859	3,729,542	19,603,398	278,827,605
취득원가	38,889,782	113,992,357	486,685,821	11,844,373	4,619,159	23,631,532	19,603,398	699,266,422
감가상각누계액	-	(48,698,600)	(337,782,616)	(10,507,520)	(3,366,300)	(19,901,990)	-	(420,257,026)
정부보조금	-	-	(181,790)	-	-	-	-	(181,790)

(단위: 천원)

전기	토지	건물	기계 장치	시설 장치	차량 운반구	비품	건설중인 자산	합 계
기초 장부금액	25,428,332	52,697,358	177,364,060	1,814,372	848,022	2,292,645	6,907,826	267,352,615
취득 및 자본적지출	-	1,357,185	10,628,261	549,739	505,385	734,188	25,442,997	39,217,755
사업양수로 인한 취득	-	-	1,114,281	-	-	39,440	10,130	1,163,851
처분	(141,453)	-	(1,281,885)	-	(21,854)	(3,323)	(527,360)	(1,975,875)
감가상각비	-	(5,702,171)	(44,682,211)	(657,714)	(450,305)	(1,511,798)	-	(53,004,199)
대체 등(*)	681,851	1,493,699	13,281,908	(4)	24,610	546,493	(12,093,031)	3,935,526
투자부동산 재분류	2,889,720	3,020,619	-	-	-	-	-	5,910,339
환율변동차이	-	1,878,909	(240,590)	(3,214)	16,986	236,740	(103,845)	1,784,986
보고기간말 장부금액	28,858,450	54,745,599	156,183,824	1,703,179	922,844	2,334,385	19,636,717	264,384,998
취득원가	28,858,450	93,921,516	445,607,270	10,554,282	3,940,641	20,876,014	19,636,717	623,394,890
감가상각누계액	-	(39,175,917)	(289,272,261)	(8,851,103)	(3,017,797)	(18,541,629)	-	(358,858,707)
정부보조금	-	-	(151,185)	-	-	-	-	(151,185)

(*) 전기 중 무형자산(회원권)으로부터의 대체액을 포함하고 있습니다(주석13 참조).

(2) 투자부동산으로 분류된 건물의 감가상각비 및 사용권자산 감가상각비를 포함하여 총 감가상각비 중 49,844,770천원(2023년 : 49,163,868천원)은 매출원가에 4,505,469천원(2023년 : 4,586,259천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 단기차입금과 관련하여 담보로 제공된 유형자산

(단위: 천원)

담보제공자산	담보설정금액	장부금액	관련 계정과목	관련 금액 (차입금)	담보권자
건물	5,760,000	6,052,364	차입금(주석15)	3,500,000	기업은행
토지		2,628,000			

13. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	내부적으로 창출한 무형자산(*)		영업권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합 계
	자원개발 (탐사및평가)	자원개발 (개발및생산)					
기초 장부금액	-	-	5,599,901	686,018	1,143,088	381,000	7,810,007
취득	-	-	-	950,958	-	248,400	1,199,358
손상차손	-	-	-	-	(208,120)	-	(208,120)
상각비	-	-	-	(645,590)	(106,685)	(176,167)	(928,442)
대체	-	-	-	381,000	-	(381,000)	-
환율변동효과	-	-	-	4,420	27,094	-	31,514
사업결합	-	-	1,740,765	90,699	-	1,510,000	3,341,464
보고기간말 장부금액	-	-	7,340,666	1,467,505	855,377	1,582,233	11,245,781
취득원가	18,449,820	273,008	7,340,666	9,343,637	1,280,206	1,758,400	38,445,737
감가상각 및 손상차손 누계액	(18,449,820)	(273,008)	-	(7,876,132)	(424,829)	(176,167)	(27,199,956)

(*) 연결실체의 탐사개발중인 몽골광구에 대한 라이선스 3개가 2020년 9월 3일자로 취소 되었으나 2021년 11월 17일 대법원 판결에 따라 1개의 라이선스는 회복되었습니다. 연결실체는 2개의 라이선스를 회복하기 위해서 현지 행정 법원에 소송을 제기하였으나 2025년 1월 23일 행정 소송에서 기존 대법원 판결이 유지되어, 2개의 라이선스는 취소되었습니다.

(단위: 천원)

전기	내부적으로 창출한 무형자산		영업권	소프트웨어	회원권	건설중인 자산	합 계
	자원개발 (탐사및평가)	자원개발 (개발및생산)					
기초 장부금액	-	-	4,619,866	496,950	3,201,158	-	8,317,974
취득	-	-	980,035	515,162	245,509	381,000	2,121,706
상각비	-	-	-	(325,464)	(96,218)	-	(421,682)
환율변동효과	-	-	-	(630)	(1,187)	-	(1,817)
대체 등(*)	-	-	-	-	(2,206,174)	-	(2,206,174)
보고기간말 장부금액	-	-	5,599,901	686,018	1,143,088	381,000	7,810,007
취득원가	18,449,820	273,008	5,599,901	7,604,783	1,461,232	381,000	33,769,744
감가상각누계액	(18,449,820)	(273,008)	-	(6,918,765)	(318,144)	-	(25,959,737)

(*) 전기 중 유형자산으로의 대체액을 포함하고 있습니다(주석12 참조).

(2) 당기와 전기 중 무형자산상각비는 손익계산서상 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 15,450,800천원(전기 : 15,472,452천원)입니다.

(4) 광물자원의 탐사와 평가에서 발생한 주요재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	영업수익	영업비용	영업현금흐름	투자현금흐름
당기	136,969	16,746,180	-	225,490	(188,566)	13,091
전기	160,857	15,254,043	-	234,332	(198,134)	1,495

(5) 영업권의 손상평가

연결실체는 영업권을 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 현금창출단위별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파트론 본사, PARTRON VINA CO., LTD. 및 주식회사 파트론이에스엘	7,340,666	5,599,901
연태파트론전자 유한공사	-	-
엘컴텍(주)	-	-
합 계	7,340,666	5,599,901

연결실체는 매년 영업권 손상평가를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 재무예산에 근거하여 추정한 향후 5년간의 세전 현금흐름에 연 9.93%의 세전 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정되었습니다. 5년을 초과한 현금흐름은 1.0%의 성장률이 지속될 것이라고 가정하여 추정하였습니다. 손상평가 결과, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 초과하여 손상을 인식하지 않았습니다.

경영진은 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정의 합리적으로 발생가능한 변동으로 인하여 현금창출단위의 총 장부금액이 총 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

14. 사용권자산 및 리스부채

(1) 사용권자산 및 리스부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산 및 토지사용권	12,159,095	10,925,835
차량운반구	1,104	1,110
사용권자산 합계	12,160,199	10,926,945
리스부채		
단기리스부채	438,447	231,264
장기리스부채	1,039,754	521,584
리스부채 합계	1,478,201	752,848

당기 중 증가한 사용권자산은 1,143,015천원이며, 감소한 사용권자산은 8,915천원입니다.

(2) 리스부채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	752,848	902,872
증가	746,012	250,918
해지	(9,602)	(4,140)
상환	(509,909)	(458,585)
현재가치할인차금 상각	76,348	66,276
사업결합	307,077	-
환율변동효과	115,427	(4,493)
보고기간말 장부금액	1,478,201	752,848

(3) 연결손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	865,340	515,784
리스부채에 대한 이자비용	76,348	66,276
단기리스 및 소액자산 리스료	528,574	697,805

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	526,242	438,447	280,494	231,264
1년 초과 5년 이내	781,098	596,869	276,453	126,280
5년 초과	1,322,071	442,885	1,242,004	395,304
합계	2,629,411	1,478,201	1,798,951	752,848

(5) 당기와 전기 중 단기리스 및 소액리스자산 등을 포함하여 리스와 관련하여 총 지출한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스관련 총 지출액	1,038,483	1,156,390

15. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기말 현재 연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금 :				
일반차입금	신한은행	3.32	18,000,000	-
일반차입금	국민은행	3.14	1,000,000	-
일반차입금	한국씨티은행	-	-	12,894,000
일반차입금(*1)	한국수출입은행	3.31~3.57	10,000,000	5,000,000
일반차입금	우리은행	3.02~3.10	9,000,000	9,000,000
일반차입금	PostFinance Ltd	1.5	113,846	-
시설차입금(*2)	기업은행	3.52	3,500,000	-
소 계			41,613,846	26,894,000
장기차입금 :				
일반차입금	PostFinance Ltd	1.5	162,724	-
합 계			41,776,570	26,894,000

(*1) 한국수출입은행 차입금에 대해서는 연결실체의 재고자산이 담보로 설정되어 있습니다(주석6 참조).

(*2) 기업은행 차입금에 대해서는 연결실체의 유형자산이 담보로 설정되어 있습니다(주석12 참조).

(2) 차입금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	26,894,000	82,066,355
차입	139,005,816	4,437,000
상환	(127,967,466)	(59,393,355)
사업결합	3,824,620	-
환율변동효과	19,600	(216,000)
보고기간말 장부금액	41,776,570	26,894,000

16. 기타금융부채 및 기타부채

(1) 기타금융부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
미지급금	5,578,031	6,035,159
미지급비용	9,986,432	8,468,550
금융지급보증	1,430	1,920
미지급배당금	115,287	110,848
임대보증금	531,050	553,540
합 계	16,212,230	15,170,017
비유동		
장기미지급금	1,252,365	-
임대보증금	275,040	431,050
합 계	1,527,405	431,050

(2) 기타부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	7,827	65,037
선수수익	696,544	206,000
예수금	700,261	753,287
부가세예수금	503,078	-
합 계	1,907,710	1,024,324

17. 순확정급여부채(자산)

연결실체가 운영하고 있는 확정급여제도는 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의하여 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립되어 있지 않습니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 해당 국가의 규제를 받습니다.

(1) 순확정급여부채(자산) 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	25,861,088	22,654,520
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	762,831	-
사외적립자산의 공정가치	(30,819,495)	(27,635,442)
재무상태표상 자산	(4,958,407)	(4,980,922)
재무상태표상 부채	762,831	-

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	22,654,520	19,898,014
당기근무원가	2,696,263	2,300,768
이자비용	1,054,309	1,028,557
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동	(5,569)	(77,616)
- 재무적가정의 변동	1,341,264	1,022,394
- 경험적조정	504,885	1,068,860
제도에서의 지급액:		
- 퇴직금의 지급	(2,290,640)	(2,569,375)
계열사로부터의 전출입에 의한 효과	-	(17,082)
사업결합	668,887	-
기말 금액	26,623,919	22,654,520

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	27,635,442	24,548,306
이자수익	1,300,806	1,319,562
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(150,325)	(28,511)
기여금:		
- 사용자	3,800,000	4,084,000
제도에서의 지급:		
- 퇴직금의 지급	(1,766,428)	(2,275,716)
계열사로부터의 전출입에 의한 효과	-	(12,199)
기말 금액	30,819,495	27,635,442

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 정기예금으로 구성되어 있습니다.

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	2.9%~4.77%	3.15%~5.28%
미래임금상승률	3.98%~4.87%	3.11%~4.64%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(1,817,685)	1,726,615
미래임금상승률	1%	1,763,553	(1,877,467)

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

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결실체는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	4,862,871	2,864,005	9,495,839	16,833,512	34,056,227

확정급여채무의 가중평균만기는 6.97년입니다.

(8) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여제도:		
당기근무원가	2,696,263	2,300,768
순이자원가	(246,497)	(291,005)
소 계	2,449,766	2,009,763
확정기여제도:		
퇴직급여	148,961	159,286
합 계	2,598,727	2,169,049

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	121,723	123,516
판매비와관리비	2,477,004	2,045,533
합 계	2,598,727	2,169,049

(9) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(1,990,905)	(2,042,149)
법인세효과	434,443	460,232
법인세차감후 재측정요소	(1,556,462)	(1,581,917)

18. 충당부채

(1) 판매보증충당부채

연결실체는 당기말과 전기말 현재 제품의 판매 및 품질보증과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하고 있습니다.

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,946,815	-
충당부채전입액	10,730,292	2,826,155
사용액	(3,489,248)	(879,340)
사업결합	363,020	-
기말	9,550,879	1,946,815
유동부채	8,380,147	1,578,768
비유동부채	1,170,732	368,047

(2) 복구충당부채

연결실체는 당기말과 전기말 현재 건물의 복구비용과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 추정하여 복구충당부채로 계상하고 있습니다.

당기와 전기 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	669,987	428,523
충당부채전입액	32,624	241,464
환율변동효과	58,650	-
기말	761,261	669,987
유동부채	-	-
비유동부채	761,261	669,987

(3) 소송충당부채

연결실체는 당기말 현재 계류중인 일부 소송 사건과 관련하여 소송결과에 따른 의무를 이행하기 위한 경제적 효익이 유출될 가능성이 높다고 판단한 금액을 소송충당부채로 계상하고 있습니다(주석32 참조).

당기 중 소송충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
기초	-
충당부채전입액	388,360
기타	745,117
기말	1,133,477
유동부채	1,133,477
비유동부채	-

19. 자본금과 주식발행초과금

(단위: 천원)

구 분	주식수(단위: 주)	보통주자본금	주식발행초과금	합 계
2023년 12월 31일(전기말)	58,918,214	29,459,107	49,324,982	78,784,089
2024년 12월 31일(당기말)(*)	57,000,000	29,459,107	49,324,982	78,784,089

(*) 당기 중 지배기업은 자기주식 1,918,214주를 이익 소각의 방법으로 소각함에 따라 보통주자본금의 변동이 없이 발행주식수가 감소하여 발행주식의 액면금액과 납입자본금이 일치하지 않습니다.

20. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본항목		
자기주식처분이익	5,444,771	5,444,771
자기주식(*)	(52,532,620)	(49,070,354)
기타자본잉여금	(15,933,063)	(15,659,274)
주식선택권	835,466	835,466
기타자본조정	401,474	401,474
합 계	(61,783,972)	(58,047,917)
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(8,052,489)	(5,541,543)
지분법자본변동	116,996	116,996
해외사업환산손익	14,794,384	(79,417)
합 계	6,858,891	(5,503,964)

(*) 당기 중 지배기업은 자사주식의 가격안정 등의 목적으로 자기주식 2,500,000주를 추가 취득하였습니다. 또한, 당기 중 지배기업은 자기주식 1,918,214주를 이익소각의 방법으로 소각하여 당기말 현재 자기주식 6,522,906주를 보유하고 있습니다(전기말: 5,941,120주).

21. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	19,318,608	17,994,181
임의적립금(*2)	500,000	500,000
미처분이익잉여금	461,242,835	439,285,392
합 계	481,061,443	457,779,573

(*1) 지배기업은 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 이익잉여금으로 전입할 수 있습니다.

(*2) 지배기업은 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구및연구개발준비금 및 사업손실준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출	1,450,358,456	1,163,826,544
기타매출	35,388,002	8,004,761
소 계	1,485,746,458	1,171,831,305
기타 원천으로부터의 수익:		
임대 수익	675,617	574,016
합 계	1,486,422,075	1,172,405,321

(2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 수익인식 시기에 대한 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 이행	1,484,333,224	1,171,051,386
기간에 걸쳐 이행	1,413,234	779,919
합 계	1,485,746,458	1,171,831,305

(3) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생긴 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채	696,544	206,000

연결실체는 계약부채를 선수수익 등으로 인식하고 있으며, 전기말과 전기초 계약부채 중 당기와 전기에 매출액으로 인식된 금액은 없습니다.

23. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	40,479,615	36,898,591
퇴직급여	2,477,004	2,045,533
복리후생비	5,590,623	5,093,340
여비교통비	2,053,765	1,248,105
운반비	4,932,897	3,559,620
수도광열비	996,486	1,041,725
지급수수료	7,466,449	6,378,414
감가상각비	4,505,469	4,586,259
무형자산상각비	928,442	421,682
대손상각비	2,055,522	402,649
경상연구개발비	15,450,800	15,472,452
A/S비	11,741,330	2,913,072
소모품비	940,620	1,244,444
보험료	527,857	454,310
세금과공과	1,511,926	1,924,035
기타비용	3,831,633	4,013,740
합 계	105,490,438	87,697,971

24. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	36,076,035	29,526,212
외화환산이익	7,990,968	2,820,862
유형자산처분이익	445,587	1,438,324
배당금수익	13,769	13,769
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	4,787,380	7,147
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	215,453	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	1,973	400
파생상품거래이익	438,901	91,175
파생상품평가이익	-	515
대손충당금환입	-	307,939
기타	947,097	1,565,801
합 계	50,917,163	35,772,144

(2) 기타영업외비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	31,562,306	26,666,348
외화환산손실	4,817,000	4,078,371
유형자산처분손실	1,012,809	1,539,849
무형자산손상차손	208,120	-
기타의대손상각비	281,908	117,293
파생상품평가손실	818,779	205,961
파생상품거래손실	234,880	744,870
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	241,742	720,079
기부금	170,400	73,400
기타	401,848	1,157,925
합 계	39,749,792	35,304,096

25. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	2,455,563	2,640,243
금융비용		
이자비용	2,087,678	1,267,767

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(8,956,971)	17,851,503
원재료 및 상품 매입액	1,170,280,883	866,737,691
종업원급여	79,912,930	71,451,118
복리후생비	11,579,013	10,764,153
감가상각, 무형자산 상각	55,278,681	54,171,809
외주가공비	5,953,656	9,567,286
지급수수료	14,023,822	12,392,357
수선유지비	5,022,522	6,908,070
소모품비	39,989,607	43,454,996
A/S비	11,741,330	2,913,072
운반비	12,551,386	9,954,002
수도광열비	13,625,266	11,767,530
세금과공과	2,165,377	2,844,072
기타비용	11,547,165	9,946,643
매출원가 및 판매비와관리비 합계	1,424,714,667	1,130,724,302

27. 법인세비용

(1) 법인세비용 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
- 당기손익에 대한 당기법인세	16,616,773	9,646,371
- 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	2,566,505	1,825,851
총 당기 법인세	19,183,278	11,472,222
이연법인세		
- 일시적차이의 증감	(1,693,768)	1,941,991
법인세비용	17,489,510	13,414,213

(2) 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	73,390,437	43,571,118
각 나라의 법인세율로 계산된 법인세비용	16,164,059	10,893,840
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(116,670)	(147,652)
- 세무상 공제되지 않는 비용	41,233	282,316
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	(393,322)	(279,619)
- 미인식 이연법인세의 변동	(1,334,863)	544,927
- 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항(*)	3,145,087	1,825,851
-기타	(16,014)	294,550
법인세비용	17,489,510	13,414,213
평균유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	23.83%	30.79%

(*) 당기중 전기말 연결실체가 우발부채로 공시한 종속기업인 PARTRON VINA CO., LTD.의 2019년부터 2021년 기간에 대한 세무조사 관련 추징세액이 포함되어 있습니다.

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	434,443	460,232
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	754,257	1,727,464
합 계	1,188,700	2,187,696

(4) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	당기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	당기말
순확정급여부채(자산)	-	(927,488)	434,443	(493,045)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	416,170	(1,168,874)	-	(752,704)
관계기업투자주식	(52,568)	(6,827)	-	(59,395)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,664,671	-	754,257	2,418,928
장기대여금	335,341	(217,789)	-	117,552
대손상각비	972,137	-	-	972,137
대손충당금	451,974	383,245	-	835,219
재고자산	3,894,533	156,633	-	4,051,166
감가상각비	339,814	45,645	-	385,459
미지급비용	490,921	(25,257)	-	465,664
판매보증충당부채	449,714	1,610,765	-	2,060,479
유형자산공정가치평가	833,711	2,739,491	-	3,573,202
토지재평가차익	(3,960,026)	-	-	(3,960,026)
이월결손금	2,560,206	(1,012,780)	-	1,547,426
기타	466,931	117,004	-	583,935
합 계	8,863,529	1,693,768	1,188,700	11,745,997

(단위: 천원)

전기	전기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	전기말
순확정급여부채(자산)	-	(460,232)	460,232	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	252,571	163,599	-	416,170
관계기업투자주식	(54,326)	1,758	-	(52,568)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(63,244)	451	1,727,464	1,664,671
장기대여금	396,402	(61,061)	-	335,341
대손상각비	1,010,006	(37,869)	-	972,137
대손충당금	1,148,268	(696,294)	-	451,974
재고자산	4,075,846	(181,313)	-	3,894,533
감가상각비	681,686	(341,872)	-	339,814
미지급비용	401,792	89,129	-	490,921
판매보증충당부채	-	449,714	-	449,714
유형자산공정가치평가	869,992	(36,281)	-	833,711
토지재평가차익	(3,978,974)	18,948	-	(3,960,026)
이월결손금	3,561,500	(1,001,294)	-	2,560,206
기타	316,305	150,626	-	466,931
합 계	8,617,824	(1,941,991)	2,187,696	8,863,529

(5) 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이, 이월결손금 및 세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<일시적차이 및 이월결손금>		
종속 및 관계기업투자주식	55,020,778	76,346,421
기타일시적차이	41,827,559	39,848,925
이월결손금(*)	33,394,115	-
소 계	130,242,452	116,195,346
<세액공제>		
이월공제세액(*)	3,062,851	21,691
합 계	133,305,303	116,217,037

(*) 종속기업인 주식회사 파트론이에스엘과 엘컴텍(주)의 미사용 이월결손금 및 이월세액공제입니다.

(6) 미인식 이월결손금 및 세액공제의 보고기간 종료일부터의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<이월결손금>		
1년	402,841	-
2년	2,479,856	-
3년 이상	30,511,418	-
합 계	33,394,115	-
<세액공제>		
1년	324,024	21,691
2년	127,777	-
3년 이상	2,611,050	-
합 계	3,062,851	21,691

28. 주당이익

기본주당이익은 연결실체의 지배주주지분당기순이익을 연결실체가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당이익

구 분	당기	전기
지배주주지분당기순이익	53,448백만원	28,836백만원
가중평균 유통보통주식수	51,880천주	53,499천주
기본주당이익	1,030원	539원

(2) 가중평균 유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 유통보통주식수	52,977,094	54,118,123
자기주식의 효과	(1,097,594)	(619,593)
가중평균 유통보통주식수	51,879,500	53,498,530

(3) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권이 있습니다. 그러나 당기와 전기 중 희석성 잠재적 보통주의 희석효과가 발생하지 않았으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(4) 잠재적 보통주

반희석효과로 인하여 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	교부될 보통주식수
주식선택권	2023년 3월 29일 ~ 2025년 3월 29일	250,000주

29. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 지배기업이 부여한 주식선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	내역
주식선택권으로 발행한 주식의 종류	기명식 보통주식
가득조건	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자
행사가능시점	부여일 이후 2년 이상 경과한 날로부터 2년 내

(2) 당기말 현재 유효한 주식결제형 주식선택권의 차수별 부여 수량, 만기, 행사가격 및 주식선택권 현황은 다음과 같습니다.

차수	부여일	주당 행사가격	부여수량	취소수량	기말수량
1차	2021년 3월 29일	11,120원	250,000주	-	250,000주

(3) 지배기업은 부여된 주식결제형 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1차
부여일의 주가	10,800원
주가변동성	45.70%
기대만기	3년
무위험수익률	1.119%

(4) 연결실체가 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주식보상비용	6,933	226,224

(5) 종속기업인 엘컴텍(주)와 주식회사 파트론이에스엘은 종속기업의 임직원에게 주식결제형 주식선택권을 부여하고 있습니다. 당기와 전기 중 연결실체의 주식보상비용에 포함된 종속기업의 주식보상비용은 각각 6,933천원 및 125,511천원입니다.

30. 배당금

2023년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 13,239,834천원은 2024년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액: 16,229,755천원).

2024년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 300원과 15,143,128천원이며 2025년 3월 19일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

31. 현금흐름표

(1) 영업활동으로 인한 현금흐름 중 손익 조정의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
가. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산		
유형자산 및 사용권자산 감가상각비	54,188,970	53,519,983
투자부동산감가상각비	161,269	230,144
무형자산상각비	928,442	421,682
퇴직급여	2,449,766	2,009,763
대손상각비	2,055,522	402,649
기타의대손상각비	281,908	117,293
재고자산평가손실	786,528	-
외화환산손실	4,817,000	4,078,371
유형자산처분손실	1,012,809	1,539,849
무형자산손상차손	208,120	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	241,742	720,079
파생상품평가손실	818,779	205,961
파생상품거래손실	234,880	744,870
이자비용	2,087,678	1,267,767
법인세비용	17,489,510	13,414,213
주식보상비용	6,933	226,224
판매보증충당부채 전입액	10,730,292	2,826,155
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	388,359	210,778
소계	98,888,507	81,935,781
나. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		
재고자산평가손실환입	-	(1,286,087)
외화환산이익	(7,990,968)	(2,820,862)
유형자산처분이익	(445,587)	(1,438,324)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(4,787,380)	(7,147)
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	(215,453)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	(1,973)	(400)

구 분	당기	전기
지분법이익	(147,774)	(49,575)
파생상품평가이익	-	(515)
파생상품거래이익	(438,901)	(91,175)
대손상각비환입	-	(307,939)
이자수익	(2,455,563)	(2,640,243)
배당금수익	(13,769)	(13,769)
소계	(16,497,368)	(8,656,036)
손익 조정 합계	82,391,139	73,279,745

(2) 영업활동으로 인한 현금흐름 중 순운전자본의 증감내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	(32,117,950)	(31,603,457)
미수금	570,772	484,195
선급금	57,150	1,085,465
선급비용	785,269	(118,310)
재고자산	8,729,672	18,055,196
부가세대급금	2,145,952	507,427
장기선급비용	(2,260,100)	(250,612)
매입채무	(7,978,456)	27,511,088
미지급금	(484,549)	(2,975,812)
장기미지급금	(560)	-
미지급비용	1,386,780	390,101
선수금	(57,210)	(803,271)
선수수익	425,745	(575,254)
예수금	(213,342)	(177,115)
퇴직금의 지급	(2,290,640)	(2,569,375)
사외적립자산	(2,033,572)	(1,808,284)
판매보증충당부채	(3,489,248)	(879,340)
부가세예수금	329,290	-
기타	-	(16,730)

구 분	당기	전기
순운전자본 증감 합계	(36,494,997)	6,255,912

(3) 현금의 유입・유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유무형자산 취득대금의 미지급금의 증가(감소)	(302,127)	845,421
유형자산 매각대금의 미수금의 감소	39,600	-
유형자산의 투자부동산 대체	652,069	(5,910,339)

(4) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동 등				기말
			환율변동효과	이자효과	사업결합	기타	
차입금	26,894,000	11,038,350	19,600	-	3,824,620	-	41,776,570
리스부채	752,848	(433,561)	115,427	(76,348)	307,077	812,758	1,478,201
임대보증금	984,590	(98,500)	-	-	-	(80,000)	806,090

32. 우발부채 및 약정사항

(1) 약정사항 등

당기말 현재 연결실체가 체결하고 있는 금융기관과의 미사용된 주요 약정현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,천USD)

약정사항	금융기관	통화	한도액	실행액
운영자금	한국수출입은행	KRW	50,000,000	10,000,000
파생상품거래	한국씨티은행	USD	11,200	1,258

(2) 제공한 지급보증

(단위: 천원)

보 증 인	보 증	금 액	제공처
㈜파트론	차입금 연대보증 등	360,000	(주)에이치지에버

(3) 연결실체는 서울보증보험으로부터 248,146천원의 이행지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류 중인 소송사건은 4건(소송가액: 3,891,768천원)이 있습니다. 연결실체는 소송사건 중 특허침해를 이유로 한 손해배상청구의 소와 관련하여 당기말 현재 1,133,477천원을 소송충당부채로 계상하고 있습니다. 당기 중 특허손해배상청구의 소 1심 패소로 소송충당부채 인식하였으며, 당기말 현재 2심 진행 중에 있습니다(주석18 참조).

연결실체는 상기 소송의 최종결과 및 연결실체의 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
관계기업	(주)씨알지테크놀러지	(주)씨알지테크놀러지
	(주)넥스모	(주)넥스모
	주식회사 지오엠	주식회사 지오엠

(2) 매출 및 매입 등 거래

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	수익		비용			기타	
		매출	기타 수익	임가공비	매입	기타 비용	유형자산 취득	유형자산 처분
관계기업	주식회사 지오엠	-	3,656	-	1,573,662	27,927	-	-

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	수익		비용			기타	
		매출	기타 수익	임가공비	매입	기타 비용	유형자산 취득	유형자산 처분
관계기업	주식회사 지오엠	-	612	-	4,813,119	883	-	-

(3) 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액

1) 당기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
관계기업	주식회사 지오엠	-	-	-	113,984	-	-

2) 전기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
관계기업	주식회사 지오엠	-	-	-	34,396	3,546	-

(4) 특수관계자와의 자금거래

1) 당기 중 연결실체의 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		현금출자	유상감자
		대여	회수		
관계기업	주식회사 지오엠	-	-	40,000	-

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 연결실체가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하거나 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다. 하기의 주요 경영진은 등기 여부에 관계 없이 연결실체의 활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한을 가지는 주요 임원입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	4,205,624	3,774,170
퇴직급여	687,615	596,668
주식보상비용	23,699	190,393
합 계	4,916,938	4,561,231

34. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 검토, 승인합니다.

(2) 시장위험

1) 외환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화 및 일본엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말 현재, 다른 모든 변수가 일정하고 통화가 미국달러화에 대해 5% 강세 또는약세를 가정할 경우, 당 회계기간에 대한 세전 이익은 주로 미국달러화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 외화환산 손익의 결과로 인하여 1,955,318천원(전기말: 170,301천원) 만큼 상승 또는 하락하였을 것입니다.

2) 가격위험

연결실체는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 상품가격위험에는 노출되어 있지 않습니다.

연결실체가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSPI 주가지수, KOSDAQ 주가지수 및 NASDAQ 주가지수 중 하나에 속해 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가 10% 변동시 연결실체의 세전이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지수	세전이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
KOSPI	52,084	76,258	-	-
KOSDAQ	15,125	14,468	-	-
NASDAQ	217,696	201,742	-	-
비상장주식	776,111	399,666	-	329,921

3) 이자율위험

연결실체의 현금흐름 이자율위험은 단기차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 현금흐름이자율위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성 자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다. 당기말 및 전기말 연결실체의 차입금은 원화 등으로 표시된 변동 및 고정 이자부 차입금입니다.

당기말 현재 연결실체의 차입금은 전액 고정이자부 차입금으로 이자율 변동이 세전이익에 미치는 영향은 없습니다(전기말: 12,894천원).

(3) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 우량한 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있으며, 신용위험 최대노출정도는 금융보증계약을 제외하고 장부가액과 같습니다.

(4) 유동성위험

연결실체는 미사용 차입금한도(주석32 참조)를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	95,139,615	-	-	-	-
차입금	21,802,181	20,304,749	2,441	163,333	-
유동성파생상품부채	818,264	-	-	-	-
기타금융부채(*1)	5,998,938	272,250	1,255,555	271,850	-
금융보증계약(*2)	360,000	-	-	-	-
리스부채	150,538	375,704	430,581	350,517	1,322,071

(*1) 금융보증채무 1,430천원이 제외되어 있습니다.

(*2) 금융보증계약금액은 지급될 수 있는 총액입니다.

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	98,077,606	-	-	-	-
단기차입금	5,199,136	21,952,311	-	-	-
유동성파생상품부채	205,961	-	-	-	-
기타금융부채(*1)	6,524,124	242,200	431,050	-	-
금융보증계약(*2)	-	480,000	-	-	-
리스부채	80,428	200,066	99,256	177,197	1,242,004

(*1) 금융보증채무 1,920천원이 제외되어 있습니다.

(*2) 금융보증계약금액은 지급될 수 있는 총액입니다.

(5) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 연결실체는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다. 연결실체의 전략은 자본조달비율을 최소로 유지하는 것입니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	41,776,570	26,894,000
차감: 현금및현금성자산	74,577,243	53,759,620
순부채	(32,800,673)	(26,865,620)
자본총계	555,460,658	505,688,771
총자본	522,659,985	478,823,151
자본조달비율	(*)	(*)

(*) 순부채가 부의 금액이므로 자본조달비율을 산정하지 않았습니다.

35. 영업부문 정보

(1) 연결실체의 영업부문은 2개로 구성되어 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	주요제품
전자부품 제조 부문	카메라 모듈, 센서 등
기타 부문	기타

(2) 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 영업부문의 당기와 전기 손익정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	전자부품 제조 부문	기타 부문	합 계
매출액	1,486,422,075	-	1,486,422,075
영업이익	61,932,899	(225,491)	61,707,408

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전자부품 제조 부문	기타 부문	합 계
매출액	1,172,405,321	-	1,172,405,321
영업이익	41,915,351	(234,332)	41,681,019

2) 영업부문의 자산 및 부채정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분(*)	전자부품 제조 부문	기타 부문	합 계
자산	743,147,427	136,969	743,284,396
부채	187,694,304	129,434	187,823,738

(*) 내부거래 제거 후 자산, 부채 금액 입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분(*)	전자부품 제조 부문	기타 부문	합 계
자산	651,212,551	160,857	651,373,408
부채	145,569,875	114,763	145,684,638

(*) 내부거래 제거 후 자산, 부채 금액 입니다.

(3) 연결실체 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
휴대폰용 부품	862,462,118	702,399,267
전장용 부품	167,737,699	92,962,202
전자담배	112,083,683	74,070,214
기타 부품	344,138,575	302,973,638
합 계	1,486,422,075	1,172,405,321

(4) 당기와 전기 중 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	352,408,861	235,536,607
베트남	709,798,532	588,030,806
중국	91,047,896	123,080,040
인도	208,287,524	169,308,724
기타	124,879,262	56,449,144
합 계	1,486,422,075	1,172,405,321

연결실체는 외부고객이 소재하는 지역에 따라 매출액을 귀속시키고 있습니다.

(5) 연결실체의 주요 고객별 수익 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재화의 판매수익		
주요고객 1개사	1,087,264,127	918,664,524
기타고객	399,157,948	253,740,797
합 계	1,486,422,075	1,172,405,321

36. 사업결합

(1) 연결실체는 당기 중 신규 사업 진출을 위해 2024년 5월 31일자로 주식회사 파트론이에스엘(구 주식회사 라인어스) 보통주 4,640,500주(48.75%)를 신규 취득하였으며, 다른 주주의 분산도 및 의결권의 상대적인 규모 등을 고려하여 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하여 연결 대상 종속기업으로 편입하였습니다.

(2) 이전대가와 승계한 자산 및 부채의 취득일 현재 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
I. 이전대가	
현금	14,630,630
기존관계의 정산(대여)	8,000,000
합 계	22,630,630
II. 식별가능 순자산의 공정가치	
현금및현금성자산	2,158,814
매출채권(*1)	5,742,615
재고자산	15,065,500
유형자산	17,076,505
무형자산	1,600,699
기타자산	2,156,026
매입채무	(2,440,201)
차입금	(3,824,620)
기타부채	(3,051,527)
합 계	34,483,811
III. 비지배지분(*2)	(13,593,946)
IV. 취득 순자산 (II + III)	20,889,865
V. 영업권 (I - IV)(*3)	1,740,765

(*1) 매출채권의 계약상 총금액은 7,047,999천원이며, 이 중 1,305,384천원은 취득일 현재 회수불가능할 것으로 예상됩니다.
(*2) 상기 사업결합과 관련하여 주식회사 파트론이에스엘의 미결제된 주식기준보상이 비지배지분에 포함되어 있습니다.
(*3) 영업권은 피취득자 종업원의 기술적 능력 및 고객관계로 발생하였으며, 연결실체의 기존 전자사업과 시너지효과를 얻을 것으로 기대됩니다. 세무상 공제가능한 영업권은 존재하지 않습니다.

(3) 취득일 이후 7개월 동안 연결실체는 주식회사 파트론이에스엘을 통해 29,169,590천원의 매출과 159,412천원의 당기순이익을 인식하였습니다. 경영진은 주식회사 파트론이에스엘에 대한 취득이 연차보고기간의 개시일인 2024년 1월 1일에 이루어졌다고 가정할 경우, 매출은 10,446,987천원, 당기순손실은 6,358,189천원이 추가로 발생하였을 것으로 추정하고 있습니다.

(4) 연결실체는 사업결합과 관련하여 실사수수료 등 163,621천원의 비용이 발생하였고 판매비와관리비로 인식하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	7	1	1	5	8	2	2	6	7	-	-	18	25
투입 시간	분·반기검토	14	18	114	105	1,520	1,479	357	64	-	-	-	-	2,005	1,666
	감사	28	50	46	64	1,239	1,962	436	79	39	43	-	-	1,788	2,198
	합계	42	68	160	169	2,759	3,441	793	143	39	43	-	-	3,793	3,864

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024년 5월 20일 ~ 2024년 5월 22일		3	일			
	주요내용	회사에 대한 이해를 바탕으로 위험 평가 수행하고, 전문가 활용 등 전반적인 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2024년 4월 22일~ 2024년 5월 3일	9	일	5	명	2	명	1분기 재무제표 검토
	2024년 6월 24일~ 2024년 6월 28일	5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가
	2024년 7월 22일~ 2024년 8월 2일	10	일	5	명	2	명	반기 재무제표 검토
	2024년 10월 21일~ 2024년 11월 1일	10	일	5	명	2	명	3분기 재무제표 검토
	2024년 11월 25일~ 2024년 11월 29일	5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가 및 중간감사

	2025년 2월 3일~ 2025년 2월 14일	10	일	5	명	2	명	재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 12월 24일					1	일
	실사(입회)장소	파트론본사						
	실사(입회)대상	원재료, 상품, 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 12월 24일					1	일
	실사(입회)장소	파트론본사						
	실사(입회)대상	현금, 주권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2024년 9월 6일, 2025년 3월 6일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	세무전문가						
	수행시기	2025년 2월					2	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 09월 06일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 등 2인	서면	전반 감사계획, 핵심감사사항의 선정 논의 등
2	2025년 03월 06일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 등 2인	서면	재무제표 감사 결과보고 내부회계관리제도 감사 결과보고

주식회사 파트론

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 22 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 21 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

페 이 지

독립된 감사인의 감사보고서..... 1

(첨부)재 무 제 표

- 재 무 상 태 표..... 7
- 손 익 계 산 서..... 9
- 포 괄 손 익 계 산 서..... 10
- 자 본 변 동 표..... 11
- 현 금 흐 름 표 12
- 주석..... 13

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견..... 84

- 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서..... 85
- 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서..... 88

외부감사 실시내용..... 89

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파트론

주주 및 이사회 귀중 2025년 3월 11일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 파트론(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 및 2023년 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 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2025년 3월 11일자 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

재화매출 수익인식의 기간귀속

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 전기, 전자부품 등의 제조 및 판매를 주요 사업으로 하여 휴대폰용, 전장용 부품 등 다양한 분야에서 여러 고객과 거래 관계를 맺고 있으며, 주요 고객은 글로벌기업 및 그 주요 협력사로 구성되어 있습니다. 이로 인하여 회사 전체 매출액에서 해외고객에 대한 재화수출이 유의적인 비중을 차지하고 있습니다. 이러한 거래는 거래약정 및 수출 조건에 따라 수행의무의 범위와 통제 이전시기가 다양할 수 있으며, 수익인식 시점 판단에 대한 경영진의 주의가 요구됩니다.

따라서 우리는 재화매출이 회사 수익에서 차지하는 유의성, 그리고 다양한 계약조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시위험을 고려하여 재화매출 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

재화매출의 기간귀속과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출 유형별 주요 고객과의 계약서 검토를 통한 회사의 수익인식 및 기간귀속 관련 회계정책의 합리성 확인
- 재화매출 프로세스의 이해 및 관련 통제의 설계 및 운영 효과성 평가
- 보고기간말 전후 발생한 재화매출 거래에서 표본을 추출하여 증빙 문서 검사
- 주요 고객에 대한 월별 매출 추세 분석 및 결산일 전후 발생한 비경상적인 거래에 대한 증빙 문서 검사

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 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고 절차의 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 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 윤주헌입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 파트론

제 22 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 21 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대표이사 대표이사 김종구, 김원근

본점 소재지 : (도로명주소) 경기 화성시 삼성1로 2길 22

(전 화) 031-201-7700

재 무 상 태 표

제 22 기말 2024년 12월 31일 현재

제 21 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 파트론 (단위: 원)

과목	주석	제 22 (당) 기말		제 21 (전) 기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			343,022,804,139		285,080,099,913
1. 현금및현금성자산	3,4	49,015,258,224		32,227,253,244	
2. 매출채권	3,4,5,33	153,364,566,340		128,980,430,574	
3. 유동성파생상품자산	3,4,8	-		514,746	
4. 유동성기타금융자산	3,4,5,33	22,558,411,398		1,259,494,438	
5. 재고자산	6	110,103,259,188		110,899,810,541	
6. 기타유동자산	7	295,962,156		2,046,154,940	
7. 부가세대급금		7,685,346,833		8,872,677,538	
8. 당기법인세자산		-		793,763,892	
Ⅱ. 비유동자산			327,132,701,905		332,489,481,928
1. 당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,4,9,34	10,610,156,795		6,921,343,311	
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,4,9,34	133,656,540		3,402,246,050	
3. 종속기업및관계기업투자	10	236,485,443,705		205,394,054,737	
4. 투자부동산	11	798,714,804		1,544,579,589	
5. 기타금융자산	3,4,5,33	14,190,023,267		48,176,908,621	
6. 유형자산	12	45,799,410,602		51,182,299,598	
7. 사용권자산	14	264,611,573		64,772,369	
8. 무형자산	13	2,713,584,026		2,365,047,271	
9. 기타비유동자산	7	1,815,509,549		-	
10. 이연법인세자산	27	9,605,884,827		8,500,105,822	
11. 순확정급여자산	17	4,715,706,217		4,938,124,560	
자산총계			670,155,506,044		617,569,581,841
부채					
Ⅰ. 유동부채			162,995,389,812		147,154,216,217
1. 매입채무	3,4,33,34	82,278,518,308		96,145,981,595	
2. 단기차입금	3,4,15,34	38,000,000,000		26,894,000,000	
3. 단기리스부채	3,4,14,34	216,888,334		22,773,796	
4. 유동성파생상품부채	3,4,8,34	818,263,961		205,960,682	
5. 유동성기타금융부채	3,4,16,33,34	28,612,086,920		21,369,990,434	
6. 당기법인세부채		4,196,131,159		-	
7. 기타유동부채	16	1,124,411,037		936,741,510	
8. 판매보증충당부채	18	7,749,090,093		1,578,768,200	
Ⅱ. 비유동부채			2,468,339,296		410,754,707
1. 장기리스부채	3,4,14,34	50,867,386		42,708,179	
2. 기타금융부채	3,4,16,34	1,246,739,861		-	
3. 판매보증충당부채	18	1,170,732,049		368,046,528	
부채총계			165,463,729,108		147,564,970,924
자본					
Ⅰ. 납입자본	19		29,459,107,000		29,459,107,000
1. 보통주자본금		29,459,107,000		29,459,107,000	
Ⅱ. 주식발행초과금	19		49,324,981,719		49,324,981,719
Ⅲ. 기타자본항목	20		(65,970,946,590)		(62,508,681,481)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	20		7,572,734,500		(4,858,690,878)

과목	주석	제 22 (당) 기말		제 21 (전) 기말	
Ⅴ. 이익잉여금	21		484,305,900,307		458,587,894,557
자본총계			504,691,776,936		470,004,610,917
부채와 자본총계			670,155,506,044		617,569,581,841

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 22 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 21 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 파트론 (단위: 원)

과목	주석	제 22 (당) 기		제 21 (전) 기	
Ⅰ. 매출액	22,33		1,385,125,518,470		1,068,208,638,578
Ⅱ. 매출원가	26,33		1,256,155,163,329		964,442,004,353
Ⅲ. 매출총이익			128,970,355,141		103,766,634,225
1. 판매비와관리비	23,26,33	87,143,541,581		74,588,900,512	
Ⅳ. 영업이익			41,826,813,560		29,177,733,713
1. 기타영업외수익	24,33	42,716,068,724		35,237,788,553	
2. 기타영업외비용	24	32,636,531,662		29,750,922,655	
3. 금융수익	25,33	4,831,582,147		4,311,915,792	
4. 금융비용	25	1,910,002,767		1,244,095,433	
5. 지분법이익	10	8,509,342,698		7,415,406,460	
6. 지분법손실	10	411,162,767		-	
Ⅴ. 법인세비용차감전순이익			62,926,109,933		45,147,826,430
Ⅵ. 법인세비용	27		7,123,234,867		11,299,977,152
Ⅶ. 당기순이익			55,802,875,066		33,847,849,278
Ⅷ. 주당이익					
1. 기본주당이익	28	1,076		633	
2. 희석주당이익	28	1,076		633	

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 22 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 21 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 파트론 (단위: 원)

과목	주석	제 22 (당) 기		제 21 (전) 기	
Ⅰ. 당기순이익			55,802,875,066		33,847,849,278
Ⅱ. 기타포괄손익			11,039,282,263		(7,820,752,945)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	9	(2,514,165,872)		(5,754,314,009)	
2. 확정급여제도의 재측정요소	17	(1,392,143,115)		(1,202,112,323)	
3. 지분법자본변동	10	72,132,605		(16,377,606)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	9	3,181,309		3,089,312	
2. 지분법자본변동	10	14,870,277,336		(851,038,319)	
Ⅲ. 당기총포괄이익			66,842,157,329		26,027,096,333

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 22 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 21 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 파트론 (단위: 원)

구분	주석	납입자본	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	계
2023년 1월 1일(전기초)		29,459,107,000	49,324,981,719	(53,253,193,305)	1,759,949,744	442,177,594,502	469,468,439,660
총포괄손익							
1. 당기순이익		-	-	-	-	33,847,849,278	33,847,849,278
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	9	-	-	-	(5,751,224,697)	-	(5,751,224,697)
3. 확정급여제도의 재측정요소	17	-	-	-	-	(1,202,112,323)	(1,202,112,323)
4. 지분법자본변동	10	-	-	-	(867,415,925)	-	(867,415,925)
총포괄손익 계		-	-	-	(6,618,640,622)	32,645,736,955	26,027,096,333
소유주와의 거래							
1. 배당금의 지급	30	-	-	-	-	(16,235,436,900)	(16,235,436,900)
2. 주식선택권	29	-	-	(9,356,201,890)	-	-	(9,356,201,890)
3. 자기주식의 취득	20	-	-	100,713,714	-	-	100,713,714
소유주와의 거래 계		-	-	(9,255,488,176)	-	(16,235,436,900)	(25,490,925,076)
2023년 12월 31일(전기말)		29,459,107,000	49,324,981,719	(62,508,681,481)	(4,858,690,878)	458,587,894,557	470,004,610,917
2024년 1월 1일(당기초)		29,459,107,000	49,324,981,719	(62,508,681,481)	(4,858,690,878)	458,587,894,557	470,004,610,917
총포괄손익							
1. 당기순이익		-	-	-	-	55,802,875,066	55,802,875,066
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	9	-	-	-	(2,510,984,563)	-	(2,510,984,563)
3. 확정급여제도의 재측정요소	17	-	-	-	-	(1,392,143,115)	(1,392,143,115)
4. 지분법자본변동	10	-	-	-	14,942,409,941	-	14,942,409,941
총포괄손익 계		-	-	-	12,431,425,378	54,410,731,951	66,842,157,329
소유주와의 거래							
1. 배당금의 지급	30	-	-	-	-	(13,244,273,500)	(13,244,273,500)
2. 자기주식의 취득	20	-	-	(18,910,717,810)	-	-	(18,910,717,810)
3. 자기주식의 소각	20	-	-	15,448,452,701	-	(15,448,452,701)	-
소유주와의 거래 계		-	-	(3,462,265,109)	-	(28,692,726,201)	(32,154,991,310)
2024년 12월 31일(당기말)		29,459,107,000	49,324,981,719	(65,970,946,590)	7,572,734,500	484,305,900,307	504,691,776,936

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 22 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 21 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 파트론 (단위: 원)

구분	주석	제 22 (당) 기		제 21 (전) 기	
Ⅰ. 영업활동 현금흐름			35,134,942,419		59,907,048,391
1. 영업에서 창출된 현금흐름		35,204,677,208		76,115,587,193	
가. 당기순이익		55,802,875,066		33,847,849,278	
나. 조정	31	15,026,089,875		11,669,775,363	
다. 순운전자본의 변동	31	(35,624,287,733)		30,597,962,552	
2. 이자의 수취		3,915,796,665		4,477,262,049	
3. 이자의 지급		(1,932,315,697)		(1,239,877,108)	
4. 배당금의 수취		13,768,900		13,768,900	
5. 법인세 부담액		(2,066,984,657)		(19,459,692,643)	
Ⅱ. 투자활동 현금흐름			2,350,024,695		(8,154,355,552)
1. 금융상품의 처분		21,235,137,397		2,503,821,577	
2. 금융상품의 취득		(3,945,582,500)		(15,242,949,789)	
3. 종속기업투자주식의 처분		6,663,100,000		14,951,650,973	
4. 종속기업투자주식의 취득		(14,630,630,000)		-	
5. 관계기업투자주식의 취득		-		(40,000,000)	
6. 유형자산의 처분		376,511,075		966,594,529	
7. 유형자산의 취득		(6,449,935,884)		(11,458,257,948)	
8. 무형자산의 취득		(973,446,000)		(1,076,943,837)	
10. 사업양도로 인한 현금유입		-		2,168,710,828	
11. 사업양수로 인한 현금유출		-		(1,034,624,492)	
12. 국고보조금의 수령		74,870,607		107,642,607	
Ⅲ. 재무활동 현금흐름			(20,814,911,673)		(80,792,979,073)
1. 단기차입금의 차입		139,000,000,000		4,437,000,000	
2. 단기차입금의 상환		(127,894,000,000)		(59,393,355,000)	
3. 자기주식의 취득		(18,910,717,810)		(9,356,201,890)	
4. 배당금의 지급		(13,239,834,020)		(16,229,754,560)	
5. 리스부채의 상환		(142,932,070)		(79,507,623)	
6. 임대보증금의 감소		(30,000,000)		(188,060,000)	
7. 임대보증금의 증가		-		16,900,000	
8. 국고보조금의 수령		402,572,227		-	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)			16,670,055,441		(29,040,286,234)
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산			32,227,253,244		61,570,904,855
Ⅵ. 현금및현금성자산의 환율변동효과			117,949,539		(303,365,377)
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산			49,015,258,224		32,227,253,244

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제22(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제21(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 파트론

1. 일반 사항

주식회사 파트론(이하 "당사")은 전기, 전자부품 제조 및 판매업을 영위하고 있으며, 중국 및 베트남에 생산공장을 보유하고 있습니다.

1.1 회사의 개요

당사는 2003년 1월 28일에 설립되어 삼성전기주식회사로부터 유전체 사업부문을, 삼화전기주식회사로부터 수정진동자 사업부문을 인수받아 경기도 화성시에 본사를 두고 전기, 전자부품 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 한편, 당사의 주식은 2006년 12월 13일자로 코스닥시장에 신규등록되어 매매가 개시되었습니다.

당기말 현재 당사의 수권주식수는 100,000천주(1주당 금액 : 500원)이며, 설립 후 수차의 유·무상증자를 거쳐 당기말 현재 당사의 납입자본금과 발행주식총수는 각각 29,459,107천원과 57,000,000주입니다.

당사는 발행주식총수의 100분의 10의 범위내에서 주주총회의 특별결의에 의하여 당사의 임직원에게 주식매수선택권을 부여할 수 있습니다. 당기말 현재 당사는 종업원에게 25만주에 대한 주식매수선택권을 부여하였으며 당기말 현재 모두 가득되어 행사 가능합니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 당사의 주요주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
대표이사 등 특수관계자	15,201,941	26.7%	14,993,994	25.4%
기타	41,798,059	73.3%	43,924,220	74.6%
합 계	57,000,000	100.0%	58,918,214	100.0%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 비교 표시된 전기의 재무제표 및 주석 상 일부 금액은 당기의 계정 분류 및 표시 방법에 따라 일부 항목의 분류 및 표시를 변경하였습니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채(종업원급여자산)

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 2.25에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서
당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채
부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 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. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시
공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'
가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을

발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.2.2 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서
보고기간말 현재 제정・공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여
통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정
실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026 년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.
· 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
· 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
· 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
· FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11
한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026 년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

2.3 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않습니다.

2.4 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1028호에 따른 지분법을 선택하여 회계처리하였습니다.

2.5 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.6 재고자산

당사는 미착품을 제외하고는 재고자산의 단위원가를 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 완성까지 예상되는 추가원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.7 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하며, 이외의 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.8 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정
매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

② 분류 및 후속 측정
계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.
- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

2.9 파생금융상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정되며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정됩니다. 당사는 파생상품을 단기매매목적으로 체결하고 있습니다.

2.10 금융자산의 손상

① 금융자산 손상의 인식
당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.
- 상각후원가로 측정하는 금융자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.
- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산
매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시
상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

2.11 유형자산

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건물	30년
기계장치	6년
시설장치	6년
차량운반구	4년
비품	4년

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

2.12 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	3년
회원권	5년 ~ 10년

2.13 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

① 자산관련 보조금
당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 수익관련 보조금
당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 정부보조금은 당사가 정부보조금을 받았을 때 상환의무가 있는 부분은 부채로 인식되며, 상환의무가 있는 정부보조금에 대한 현금흐름은 재무활동으로 분류하고 있습니다.

2.14 투자부동산

투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 30년간 정액법으로 상각하고 있습니다.

2.15 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결

합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

2.16 리스

① 리스이용자인 경우
리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 일부 단기리스 및 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 당사는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 당사는 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 배분합니다. 그러나 당사는 리스이용자에 해당하는 일부 유형의 계약에서는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 보아 회계처리하였습니다.

당사는 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 별도의 항목으로 표시합니다.

2.17 비파생금융부채

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

2.18 종업원급여

① 퇴직급여: 확정급여제도
보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정기여제도
확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다.

2.19 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선

의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 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 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.20 외화환산

① 기능통화와 표시통화
당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원화'로 표시하고 있습니다.

② 외화거래와 보고기간말의 환산
당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성 외화항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성 외화항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 외화항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익(기타영업외손익)으로 인식하고 있습니다.

2.21 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 주로 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정되며 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액과 고객에게 현금으로 제공한 판매인센티브를 차감한 순액으로 표시됩니다.

당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객에게 약속한 재화를 이전하여 수행의무를 이행할 때 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다.

2.22 법인세

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이, 미사용 세무상 결손금 및 세액공제로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이 등이 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이 등이 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

2.23 동일지배하의 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 당사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

2.24 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2025년 2월 17일자 이사회에서 승인될 예정이며, 2025년 3월 19일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.25 중요한 회계추정 및 판단

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치
활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 법인세
당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 당사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

3) 순확정급여부채(자산)
순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들, 특히할인율의 변동에 영향을 받습니다.

4) 충당부채

당사는 보고기간말 현재 판매보증비 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있으며, 충당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다(주석18 참조).

5) 영업권

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 결정됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전 할인율로 할인한 현재가치로 평가됩니다.

3. 금융상품의 범주

3.1 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	49,015,258	-	49,015,258
매출채권	-	153,364,566	-	153,364,566
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,610,157	-	-	10,610,157
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	133,657	133,657
기타금융자산(유동)	-	22,558,411	-	22,558,411
기타금융자산(비유동)	-	14,190,023	-	14,190,023
합 계	10,610,157	239,128,258	133,657	249,872,072

(단위: 천원)

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기 타	합 계
매입채무	-	82,278,518	-	82,278,518
단기차입금	-	38,000,000	-	38,000,000
유동성파생상품부채	818,264	-	-	818,264
기타금융부채(유동)	-	24,528,653	1,430	24,530,083
기타금융부채(비유동)	-	1,246,740	-	1,246,740
리스부채(유동)	-	-	216,888	216,888
리스부채(비유동)	-	-	50,868	50,868
합 계	818,264	146,053,911	269,186	147,141,361

(2) 전기말

(단위: 천원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	32,227,253	-	32,227,253
매출채권	-	128,980,431	-	128,980,431
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,921,343	-	-	6,921,343
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,402,246	3,402,246
유동성파생상품자산	515	-	-	515
기타금융자산(유동)	-	1,259,494	-	1,259,494
기타금융자산(비유동)	-	48,176,909	-	48,176,909
합 계	6,921,858	210,644,087	3,402,246	220,968,191

(단위: 천원)

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기 타	합 계
매입채무	-	96,145,982	-	96,145,982
단기차입금	-	26,894,000	-	26,894,000
유동성파생상품부채	205,961	-	-	205,961
기타금융부채(유동)	-	18,000,778	4,922	18,005,700
리스부채(유동)	-	-	22,774	22,774
리스부채(비유동)	-	-	42,708	42,708
합 계	205,961	141,040,760	70,404	141,317,125

3.2 금융상품의 범주별 순손익 구분

(1) 당기

(단위: 천원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
평가손익(기타포괄손익)	-	-	(2,510,985)	(2,510,985)
평가/처분손익(당기손익)	4,600,896	-	1,415	4,602,311
평가/처분손익(파생상품)	205,961	-	-	205,961
이자수익	-	4,831,582	-	4,831,582
배당금수익	13,769	-	-	13,769
외환차손익	-	16,114,500	-	16,114,500
외화환산손익	-	6,600,888	-	6,600,888
대손상각비	-	(2,048,247)	-	(2,048,247)
기타의대손상각비	-	(72,288)	-	(72,288)

(단위: 천원)

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기 타	합 계
평가/처분손익(파생상품)	(820,719)	-	-	(820,719)
이자비용	-	(1,902,665)	(7,338)	(1,910,003)
외환차손익	-	(13,442,292)	-	(13,442,292)
외화환산손익	-	(3,225,524)	-	(3,225,524)

(2) 전기

(단위: 천원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
평가손익(기타포괄손익)	-	-	(5,751,225)	(5,751,225)
평가/처분손익(당기손익)	(712,932)	-	400	(712,532)
평가/처분손익(파생상품)	(740,434)	-	-	(740,434)
이자수익	-	4,311,916	-	4,311,916
배당금수익	13,769	-	-	13,769
외환차손익	-	7,840,568	-	7,840,568
외화환산손익	-	(1,320,606)	-	(1,320,606)
대손상각비	-	(13,159)	-	(13,159)
기타의대손상각비	-	(446,730)	-	(446,730)

(단위: 천원)

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기 타	합 계
평가/처분손익(파생상품)	(116,226)	-	-	(116,226)
이자비용	-	(1,239,101)	(4,994)	(1,244,095)
외환차손익	-	(5,177,664)	-	(5,177,664)
외화환산손익	-	1,217,094	-	1,217,094

4. 공정가치

(1) 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	49,015,258	(*2)	32,227,253	(*2)
매출채권	153,364,566	(*2)	128,980,431	(*2)
파생상품자산	-	-	515	515
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,610,157	10,610,157	6,921,343	6,921,343
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	133,657	133,657	3,402,246	3,402,246
기타금융자산	36,748,434	(*2)	49,436,403	(*2)
금융자산 합계	249,872,072		220,968,191	
금융부채				
매입채무	82,278,518	(*2)	96,145,982	(*2)
단기차입금	38,000,000	(*2)	26,894,000	(*2)
파생상품부채	818,264	818,264	205,961	205,961
기타금융부채	25,776,823	(*2,3)	18,005,700	(*2,3)
리스부채	267,756	(*1)	65,482	(*1)
금융부채 합계	147,141,361		141,317,125	

(*1) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따른 공정가치의 공시가 요구되지 않으나, 부채의 성격을 고려하여 금융상품 공정가치 공시에 포함하였습니다.
(*2) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함하지 않았습니다.
(*3) 당기말과 전기말 현재 금융보증채무 1,430천원 및 4,922천원이 포함되어 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측

가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

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. 공정가치가 수준1로 분류되는 자산, 부채는 한국거래소에서 거래되는 주식 등이 있습니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산, 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산, 부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다. 공정가치 수준2로 분류되는 자산, 부채는 파생상품 등이 있습니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산, 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다. 공정가치 수준3으로 분류되는 자산, 부채는 상장되지 않은 지분증권 등이 있습니다.

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,849,047	349,600	7,411,510	10,610,157
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	133,657	-	133,657
파생상품부채	-	818,264	-	818,264

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,924,680	246,675	3,749,988	6,921,343
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	132,850	3,269,396	3,402,246
파생상품자산	-	515	-	515
파생상품부채	-	205,961	-	205,961

(3) 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채 중 수준2와 수준3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치금액		수 준	평가기법	투입변수
	당기말	전기말			
당기손익-공정가치 측정 금융자산:					
비상장주식	349,600	246,675	2	시장접근법	거래가격
비상장주식	7,411,510	3,749,988	3	현금흐름 할인모형	할인율
소 계	7,761,110	3,996,663			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:					
국공채	133,657	132,850	2	현금흐름 할인모형	할인율
비상장주식	-	3,269,396	3	-	-
소 계	133,657	3,402,246			
파생상품자산	-	515	2	현금흐름 할인모형	할인율
파생상품부채	818,264	205,961	2	현금흐름 할인모형	할인율

(4) 당기 중 수준1, 수준2 및 수준3 간의 대체는 없으며, 당기 중 수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	평 가	기 말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,749,988	-	-	3,661,522	7,411,510
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*)	3,269,396	-	-	(3,269,396)	-

(*) 당기 중 당사는 공정가치 감소 등으로 보유 중인 일부 금융자산을 전액 감액하였으며, 3,269,396천원을 기타포괄손실로 인식하였습니다(주석9 참조).

5. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	156,309,180	(2,944,614)	153,364,566	129,899,726	(919,295)	128,980,431
유동기타금융자산						
단기대여금	22,708,380	(344,755)	22,363,625	-	-	-
미수금	392,996	(265,478)	127,518	1,150,166	(16,558)	1,133,608
미수수익	107,524	(102,151)	5,373	222,175	(103,264)	118,911
임차보증금	61,895	-	61,895	6,975	-	6,975
유동기타금융자산 합계	23,270,795	(712,384)	22,558,411	1,379,316	(119,822)	1,259,494
비유동기타금융자산						
장기대여금	12,741,726	(3,164,929)	9,576,797	47,433,988	(3,685,204)	43,748,784
임차보증금	4,613,226	-	4,613,226	4,428,125	-	4,428,125
비유동기타금융자산 합계	17,354,952	(3,164,929)	14,190,023	51,862,113	(3,685,204)	48,176,909

(2) 당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 매출채권 손실충당금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	연체된 일수					
	정상채권	30일미만	31~60일	61~90일	90일 초과	계
총장부금액	153,733,332	1,523,780	364	82,746	968,958	156,309,180
손실충당금	(1,629,083)	(263,843)	(118)	(82,612)	(968,958)	(2,944,614)
순장부금액	152,104,249	1,259,937	246	134	-	153,364,566

(단위: 천원)

전기말	연체된 일수					
	정상채권	30일미만	31~60일	61~90일	90일 초과	계
총장부금액	129,263,083	231,262	120,218	18,872	266,291	129,899,726
손실충당금	(601,090)	(10,849)	(27,817)	(13,248)	(266,291)	(919,295)
순장부금액	128,661,993	220,413	92,401	5,624	-	128,980,431

(3) 매출채권 및 기타금융자산의 대손충당금 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권	919,295	2,048,247	(22,928)	-	-	2,944,614
단기대여금	-	-	-	-	344,755	344,755
미수금	16,558	248,920	-	-	-	265,478
미수수익	103,264	-	-	(1,113)	-	102,151
장기대여금	3,685,204	-	-	(175,520)	(344,755)	3,164,929

(단위: 천원)

전기	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권	906,136	13,159	-	-	-	919,295
단기대여금	11,480	-	-	(11,480)	-	-
미수금	686	26,418	-	-	(10,546)	16,558
미수수익	-	103,264	-	-	-	103,264
장기대여금	3,648,123	328,528	(291,447)	-	-	3,685,204

6. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	50,946,475	(2,941,803)	48,004,672	35,360,407	(2,851,121)	32,509,286
상품	289,552	(95,830)	193,722	1,547,840	(1,335,514)	212,326
재공품 및 반제품	11,768,848	(353,415)	11,415,433	9,954,078	(433,280)	9,520,798
저장품	3,185,089	-	3,185,089	471,718	-	471,718
원재료	57,588,733	(10,670,310)	46,918,423	76,299,483	(8,385,096)	67,914,387
미착품	385,920	-	385,920	271,296	-	271,296
합 계	124,164,617	(14,061,358)	110,103,259	123,904,822	(13,005,011)	110,899,811

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 각각 1,256,155,163천원 및 964,442,004천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실(환입)은 각각 1,056,347천원 및 (-)1,358,196천원입니다.

(4) 단기차입금과 관련하여 담보로 제공된 재고자산

(단위: 천원)

담보제공자산	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액 (차입금)	담보권자
재고자산	65,000,000	차입금(주석15)	10,000,000	한국수출입은행

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	230,075	2,041,234
선급비용	65,887	4,921
합 계	295,962	2,046,155
기타비유동자산		
장기선급비용	1,815,510	-

8. 파생금융상품

(1) 파생금융상품의 내역

(단위: 천원)

구 분	계약종류	당기말		전기말	
		자산	부채	자산	부채
매매목적	통화 SWAP	-	-	-	205,961
매매목적	FX 옵션	-	818,264	515	-

단기매매목적으로 보유하는 파생금융상품은 유동자산 및 유동부채로 분류되었습니다.

(2) 파생상품과 관련하여 발생한 평가손익 및 거래손익의 내역

(단위: 천원)

구 분	파생상품관련수익		파생상품관련비용	
	거래이익	평가이익	거래손실	평가손실
당기	438,901	-	234,880	818,779
전기	89,735	515	740,949	205,961

9. 공정가치측정금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	공정가치	취득원가	공정가치
시장성 있는 지분증권	3,734,819	3,198,647	4,961,068	3,171,355
시장성 없는 지분증권	3,749,988	7,411,510	3,749,988	3,749,988
합 계	7,484,807	10,610,157	8,711,056	6,921,343

당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산과 관련하여 인식한 당기손익은 각각 4,600,896천원 및 (-)712,932천원입니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역

(단위: 천원)

당기말	취득원가	공정가치	미실현손익
시장성 없는 지분증권	10,472,564	-	(10,472,564)
채무증권	132,720	133,657	937
합 계	10,605,284	133,657	(10,471,627)

(단위: 천원)

전기말	취득원가	공정가치	미실현손익
시장성 없는 지분증권	9,472,564	3,269,396	(6,203,168)
채무증권	136,020	132,850	(3,170)
합 계	9,608,584	3,402,246	(6,206,338)

(3) 공정가치측정금융자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*)
기초	6,921,343	3,402,246
취득	-	16,775
처분	(696,350)	(21,520)
평가	4,385,164	(3,263,844)
기말	10,610,157	133,657

(*) 당기 중 당사는 공정가치 감소 등으로 보유중인 일부 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산을 전액 감액하였으며, 3,269,396천원을 기타포괄손실로 인식하였습니다(주석4 참조).

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
기초	3,884,288	9,528,548
취득	3,749,987	1,359,793
처분	-	(7,356)
평가	(712,932)	(7,478,739)
기말	6,921,343	3,402,246

10. 종속기업 및 관계기업 투자

(1) 종속기업 및 관계기업 투자현황

구분	회 사 명	직접지분율		유효지분율		소재국	결산월	업종
		당기말	전기말	당기말	전기말			
종속기업	연태파트론전자 유한공사	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	중국	12월	제조,판매
	PARTRON VINA CO., LTD.(*1)	97.87%	97.87%	99.06%	99.06%	베트남	12월	제조
	Croise Vietnam CO., LTD.(*2)	-	-	99.06%	99.06%	베트남	12월	판매
	엘컴텍(주)(*3)	55.65%	55.65%	55.65%	55.65%	대한민국	12월	제조,판매,연구
	엘컴텍(연태)유한공사(*4)	-	-	55.65%	55.65%	중국	12월	제조
	AGM MINING LLC(*5,6)	16.60%	16.60%	69.58%	69.58%	몽골	12월	자원개발
	주식회사 파트론이에스엘(*7,9,13)	44.88%	-	46.23%	-	몽골	12월	제조,판매,연구
	PARTRON ESL Sagl(*7,8,10)	-	-	46.23%	-	스위스	12월	판매
	PARTRON ESL Japan LLC(*7,8,11)	-	-	46.23%	-	일본	12월	판매
	Partron ESL America Co.(*7,8,12)	-	-	46.23%	-	미국	12월	판매
관계기업	(주)씨알지테크놀로지	36.71%	36.71%	36.71%	36.71%	대한민국	12월	제조
	(주)넥스모(*6)	33.89%	33.89%	33.89%	33.89%	대한민국	12월	제조
	주식회사 지오엠	20.00%	20.00%	20.00%	20.00%	대한민국	12월	제조

(*1) 당기말 유효지분율에는 종속기업인 엘컴텍(주)를 통한 간접지분율이 포함되어 있습니다.

(*2) PARTRON VINA CO., LTD.의 종속기업이며, PARTRON VINA CO., LTD.를 통해 간접적으로 보유한 유효지분율입니다.

(*3) 당기말 현재 엘컴텍(주) 주식의 활성시장에서 거래되는 가격은 47,913,799천원입니다.

(*4) 엘컴텍(주)의 종속기업이며, 엘컴텍(주)를 통해 간접적으로 보유한 유효지분율입니다.

(*5) 당기말 유효지분율에는 종속기업인 엘컴텍(주)와 연태파트론전자 유한공사를 통한 간접지분율이 포함되어 있습니다.

(*6) 당기말 현재 전액 손상처리되어 있습니다.

(*7) 당기 중 신규 취득하여 종속기업으로 편입되었습니다. 당기말 현재 지분율이 과반수 미만이나 다른 주주의 분산도 및 의결권의 상대적인 규모 등을 고려하여 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*8) 종속기업인 주식회사 파트론이에스엘과 엘컴텍(주)를 통해 간접적으로 보유한 유효지분율입니다.

(*9) 당기 중 주식회사 라인어스에서 주식회사 파트론이에스엘로 사명을 변경하였습

니다.

(*10) 당기 중 RainUs Sagl에서 PARTRON ESL Sagl로 사명을 변경하였습니다.

(*11) 당기 중 RainUs Japan LLC에서 PARTRON ESL Japan LLC로 사명을 변경하였습니다.

(*12) 당기 중 RAINUS AMERICA Co.에서 Partron ESL America Co.로 사명을 변경하였습니다.

(*13) 당기 중 주식회사 파트론이에스엘의 제3자 배정 유상증자로 당사의 취득시 지분율 48.75%에서 44.88%로 감소하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회 사 명	당기초	취득(처분)	지분법손익	지분법자본변동	당기말
종속기업	연태파트론전자 유한공사(*1)	37,050,823	(6,663,100)	5,486,442	3,757,181	39,631,346
	PARTRON VINA CO., LTD.	126,314,893	-	(411,163)	11,203,709	137,107,439
	엘컴텍(주)	40,346,501	-	2,823,106	11,713	43,181,320
	주식회사 파트론이에스엘(*2)	-	14,713,899	52,022	(30,193)	14,735,728
종속기업 계		203,712,217	8,050,799	7,950,407	14,942,410	234,655,833
관계기업	(주)씨알지테크놀로지	1,564,084	-	103,151	-	1,667,235
	주식회사 지오엠	117,753	-	44,623	-	162,376
관계기업 계		1,681,837	-	147,774	-	1,829,611
합계		205,394,054	8,050,799	8,098,181	14,942,410	236,485,444

(*1) 당기 중 유상감자를 통해 6,663,100천원을 회수하였습니다.

(*2) 당기 중 유상증자를 포함하여 4,640,500주를 신규 취득하였습니다.

(단위: 천원)

구분	회 사 명	전기초	취득(처분)	지분법손익	지분법자본변동	전기말
종속기업	연태파트론전자 유한공사(*1)	42,671,226	(6,630,000)	695,999	313,598	37,050,823
	PARTRON VINA CO., LTD.	122,384,112	-	5,292,536	(1,361,755)	126,314,893
	엘컴텍(주)	42,535,480	(3,747,016)	1,377,296	180,741	40,346,501
종속기업 계		207,590,818	(10,377,016)	7,365,831	(867,416)	203,712,217
관계기업	(주)씨알지테크놀로지	1,519,241	-	44,843	-	1,564,084
	주식회사 지오엠(*2)	73,021	40,000	4,732	-	117,753
관계기업 계		1,592,262	40,000	49,575	-	1,681,837
합계		209,183,080	(10,337,016)	7,415,406	(867,416)	205,394,054

(*1) 전기 중 유상감자를 통해 6,630,000천원을 회수하였습니다.

(*2) 전기 중 유상증자를 통해 4,000주를 추가 취득하였습니다.

(3) 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄이익
연태파트론전자 유한공사	45,318,302	4,018,277	41,300,025	76,281,919	4,883,919	8,641,099
PARTRON VINA CO., LTD.(*1)	224,197,113	74,242,753	149,954,360	184,631,317	(1,338,048)	10,109,336
엘컴텍(주)(*2)	81,085,902	9,712,980	71,372,922	57,384,537	5,138,282	4,646,970
주식회사 파트론이에스엘(*3,4)	47,975,921	19,000,393	28,975,528	29,169,590	159,412	92,770

(*1) Croise Vietnam CO., LTD.가 포함된 연결재무정보입니다.

(*2) AGM MINING LLC 등이 포함된 연결재무정보이며, 사업결합 당시의 공정가치 차이 등의 사유로 1,311백만원이 차감조정되어 있습니다.

(*3) PARTRON ESL Sagl 등이 포함된 연결재무정보이며, 사업결합 당시의 공정가치 차이 등의 사유로 유형자산 등 7,191백만원이 가산조정되어 있습니다.

(*4) 2024년 5월 31일자로 사업결합되었으며, 사업결합일 이후의 연결재무정보입니다.

(단위: 천원)

전기말	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
연태파트론전자 유한공사	43,901,644	4,579,619	39,322,025	102,126,520	55,270	368,868
PARTRON VINA CO., LTD.(*1)	202,081,709	62,236,685	139,845,024	126,357,727	4,970,933	3,579,561
엘컴텍(주)(*2)	73,690,950	6,994,226	66,696,724	56,635,889	2,184,709	1,723,218

(*1) Croise Vietnam CO., LTD.가 포함된 연결재무정보입니다.

(*2) AGM MINING LLC 등이 포함된 연결재무정보이며, 사업결합 당시의 공정가치 차이 등의 사유로 1,497백만원이 차감조정되어 있습니다.

(4) 주요 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
(주)씨알지테크놀로지	5,954,413	1,412,635	4,541,778	2,747,272	302,775	302,775
주식회사 지오엠	4,013,792	3,201,912	811,880	5,831,985	72,606	72,606

(단위: 천원)

전기말	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)씨알지테크놀로지	5,500,698	1,239,917	4,260,781	3,143,134	151,088	151,088
주식회사 지오엠	2,555,508	1,966,741	588,767	6,577,444	(59,589)	(59,589)

(5) 당기말 현재 종속기업 및 관계기업의 순자산에서 종속기업 및 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회 사 명	기말 순자산	지분율(%)	순자산지분금액	투자차액	미실현손익	기타	기말 장부금액
종속기업	연태파트론전자 유한공사	41,300,025	100.00%	41,300,025	-	(1,668,679)	-	39,631,346
	PARTRON VINA CO., LTD.	149,954,360	97.87%	146,762,349	-	(9,654,910)	-	137,107,439
	엘컴텍(주)	71,372,922	55.65%	39,720,847	-	3,460,473	-	43,181,320
	주식회사 파트론이에스엘	28,957,288	44.88%	13,003,149	1,740,765	-	(8,186)	14,735,728
종속기업 계		291,584,595		240,786,370	1,740,765	(7,863,116)	(8,186)	234,655,833
관계기업	(주)씨알지테크놀로지	4,541,778	36.71%	1,667,235	-	-	-	1,667,235
	주식회사 지오엠	811,880	20.00%	162,376	-	-	-	162,376
관계기업 계		5,353,658		1,829,611	-	-	-	1,829,611
합계				242,615,981	1,740,765	(7,863,116)	(8,186)	236,485,444

(6) 지분법 적용 중지내용

(단위: 천원)

회 사 명	당기		전기	
	미반영손실	미반영손실 누계액	미반영손실(이익)	미반영손실 누계액
AGM MINING LLC (*)	264,937	2,757,129	112,413	2,492,192
(주)넥스모	231,946	639,693	(80,783)	407,747

(*) 상기 지분과 관련하여 당사는 순투자의 일부인 장기대여금에 대하여 당기말 현재 3,016,174천원의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

한편, 연태파트론전자 유한공사의 당기말 지분법평가액에는 동 회사가 보유한 AGM MINING LLC의 지분 22.45%에 대하여 지분법 적용이 중지되어 3,729,021천원의 누적손실이 미반영되어 있습니다.

11. 투자부동산

(1) 투자부동산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	토지	건물	합 계
기초 장부금액	794,925	749,654	1,544,579
감가상각비	-	(33,692)	(33,692)
유형자산으로 재분류	(372,851)	(339,321)	(712,172)
기말 장부금액	422,074	376,641	798,715
취득원가	422,074	629,310	1,051,384
감가상각누계액	-	(252,669)	(252,669)

(단위: 천원)

전기	토지	건물	합 계
기초 장부금액	1,641,769	1,548,256	3,190,025
감가상각비	-	(49,379)	(49,379)
유형자산으로 재분류	(846,844)	(749,223)	(1,596,067)
기말 장부금액	794,925	749,654	1,544,579
취득원가	794,925	1,185,228	1,980,153
감가상각누계액	-	(435,574)	(435,574)

(2) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 170,220천원(전기: 390,678천원)이며, 운영비용은 26,298천원(전기: 35,295천원)입니다.

(3) 투자부동산 공정가치

투자부동산의 공정가치는 공시지가 및 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있으며, 이는 공정가치 서열체계 '수준3'으로 분류됩니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
토지 및 건물	938,958	시장접근법	공시지가, 거래사례

(4) 당사는 투자부동산을 운용리스로 제공하고 있으며, 연도별로 인식할 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	연간 리스료
1년 이내	36,380

12. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	토지	건물	기계 장치	시설 장치	차량 운반구	비품	건설중인 자산	합 계
기초 장부금액	9,298,414	8,831,362	23,678,294	381,302	674,736	361,298	7,956,894	51,182,300
취득 및 자본적지출	-	-	644,899	-	277,557	228,166	5,007,241	6,157,863
처분	-	-	(258,292)	-	(4)	(1,317)	-	(259,613)
감가상각비	-	(517,158)	(9,299,217)	(101,048)	(300,111)	(197,687)	-	(10,415,221)
대체 등(*)	372,851	339,321	7,187,772	-	-	-	(8,765,862)	(865,918)
기말 장부금액	9,671,265	8,653,525	21,953,456	280,254	652,178	390,460	4,198,273	45,799,411
취득원가	9,671,265	15,602,873	71,824,015	2,732,944	1,458,682	7,445,355	4,198,273	112,933,407
감가상각누계액	-	(6,949,348)	(49,688,769)	(2,452,690)	(806,504)	(7,054,895)	-	(66,952,206)
정부보조금	-	-	(181,790)	-	-	-	-	(181,790)

(*) 당기 중 선급금으로의 대체액 1,578,090천원 및 투자부동산으로부터의 대체액 712,172천원입니다(주석11 참조).

(단위: 천원)

전기	토지	건물	기계 장치	시설 장치	차량 운반구	비품	건설중인 자산	합 계
기초 장부금액	7,911,173	7,187,702	29,661,130	286,833	456,819	568,727	-	46,072,384
취득 및 자본적지출	-	-	3,241,122	183,000	485,835	152,009	7,956,894	12,018,860
사업양수로 인한 취득	-	-	15,149	-	-	39,440	-	54,589
처분	(141,454)	-	(166,339)	-	(21,679)	(1,150)	-	(330,622)
사업양도로 인한 처분	-	-	(711,967)	(4)	(3)	(85,685)	-	(797,659)
감가상각비	-	(475,371)	(8,360,801)	(88,527)	(246,236)	(312,043)	-	(9,482,978)
대체 등(*)	1,528,695	2,119,031	-	-	-	-	-	3,647,726
기말 장부금액	9,298,414	8,831,362	23,678,294	381,302	674,736	361,298	7,956,894	51,182,300
취득원가	9,298,414	15,046,955	66,176,760	2,732,944	1,316,262	7,257,345	7,956,894	109,785,574
감가상각누계액	-	(6,215,593)	(42,347,281)	(2,351,642)	(641,526)	(6,896,047)	-	(58,452,089)
정부보조금	-	-	(151,185)	-	-	-	-	(151,185)

(*) 전기 중 무형자산(회원권)으로부터의 대체액을 포함하고 있습니다(주석13 참조).

(2) 투자부동산으로 분류된 건물의 감가상각비 및 사용권자산 감가상각비를 포함하여 총 감가상각비 중 7,741,541천원(전기: 7,078,659천원)은 매출원가에 2,852,739천원(전기: 2,534,675천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

13. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	소프트웨어	회원권	영업권	건설중인 무형자산	합 계
기초 장부금액	483,984	520,028	980,035	381,000	2,365,047
취득 및 자본적지출	914,276	-	-	67,900	982,176
상각비	(526,954)	(106,685)	-	-	(633,639)
대체	381,000	-	-	(381,000)	-
기말 장부금액	1,252,306	413,343	980,035	67,900	2,713,584
취득원가	7,811,861	838,172	980,035	67,900	9,697,968
상각누계액	(6,559,555)	(424,829)	-	-	(6,984,384)

(단위: 천원)

전기	소프트웨어	회원권	영업권(*1)	건설중인 무형자산	합 계
기초 장부금액	269,646	2,576,912	-	-	2,846,558
취득 및 자본적지출	450,435	245,509	980,035	381,000	2,056,979
상각비	(236,097)	(96,218)	-	-	(332,315)
대체 등(*2)	-	(2,206,175)	-	-	(2,206,175)
기말 장부금액	483,984	520,028	980,035	381,000	2,365,047
취득원가	6,516,585	838,172	980,035	381,000	8,715,792
상각누계액	(6,032,601)	(318,144)	-	-	(6,350,745)

(*1) 전기 중 (주)파트론메카로부터 진동모터사업을 양수하면서 식별가능한 순자산의 공정가치와 이전대가의 차액 980,035천원을 영업권으로 인식하였습니다.
(*2) 전기 중 유형자산으로의 대체액을 포함하고 있습니다(주석12 참조).

(2) 당기와 전기의 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 16,110,220천원(전기: 16,565,071천원)입니다.

(4) 영업권의 손상평가

당사는 매년 영업권 손상평가를 수행합니다. 손상검사 목적상 영업권은 파트론 본사에 전액 배부되었습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 재무예산에 근거하여 추정한 향후 5년간의 세전 현금흐름에 연 9.93%의 세전 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정되었습니다. 5년을 초과한 현금흐름은 1.0%의 성장률이 지속될 것이라고 가정하여 추정하였습니다. 손상평가 결과, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 초과하여 손상을 인식하지 않았습니다.

경영진은 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정의 합리적으로 발생가능한 변동으로 인하여 현금창출단위의 총 장부금액이 총 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

14. 사용권자산 및 리스부채

(1) 사용권자산 및 리스부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	263,508	63,662
차량운반구	1,104	1,110
사용권자산 합계	264,612	64,772
리스부채		
유동성리스부채	216,888	22,774
비유동성리스부채	50,868	42,708
리스부채 합계	267,756	65,482

당기 중 증가한 사용권자산은 345,207천원입니다.

(2) 리스부채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	65,482	472,988
증가	345,206	20,165
상환	(150,270)	(84,502)
해지	-	(348,163)
현재가치할인차금 상각	7,338	4,994
기말 장부금액	267,756	65,482

(3) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	145,367	80,977
리스부채 이자비용	7,338	4,994
단기리스 및 소액자산 리스료	30,455	29,172

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	221,994	216,888	23,375	22,774
1년 초과 5년 이내	51,124	50,868	43,200	42,708
합 계	273,118	267,756	66,575	65,482

(5) 당기와 전기 중 단기리스 및 소액자산리스 등을 포함하여 리스와 관련하여 총 지출한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스관련 총 지출액	180,725	113,674

15. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기말 현재 연이자율(%)	당기말	전기말
일반차입금	국민은행	3.14	1,000,000	-
일반차입금	신한은행	3.32	18,000,000	-
일반차입금	한국씨티은행	-	-	12,894,000
일반차입금(*)	한국수출입은행	3.31	10,000,000	5,000,000
일반차입금	우리은행	3.02~3.10	9,000,000	9,000,000
차입금 계			38,000,000	26,894,000

(*) 한국수출입은행 차입금에 대해서는 당사의 재고자산이 담보로 설정되어 있습니다(주석6 참조).

(2) 차입금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	26,894,000	82,066,355
차입	139,000,000	4,437,000
상환	(127,894,000)	(59,393,355)
환율변동효과	-	(216,000)
기말 장부금액	38,000,000	26,894,000

16. 기타금융부채 및 기타부채

(1) 기타금융부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
미지급금	24,278,901	17,658,953
미지급비용	4,126,469	3,431,067
금융지급보증	1,430	4,922
미지급배당금	115,287	110,848
임대보증금	90,000	164,200
소 계	28,612,087	21,369,990
비유동항목		
장기미지급금	1,246,740	-
합 계	29,858,827	21,369,990

(2) 기타부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	7,606	64,816
선수수익	664,336	206,000
예수금	452,469	665,926
합 계	1,124,411	936,742

17. 순확정급여자산

당사가 운영하고 있는 확정급여제도는 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의하여 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립되어 있지 않습니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 해당 국가의 규제를 받습니다.

(1) 순확정급여자산 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	23,585,874	20,277,182
사외적립자산의 공정가치	(28,301,580)	(25,215,307)
재무상태표상 자산	(4,715,706)	(4,938,125)

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	20,277,182	17,943,154
당기근무원가	2,275,608	2,017,154
이자비용	965,394	965,972
재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동	(1,710)	(77,617)
- 재무적가정의 변동	1,114,641	877,054
- 경험적조정	541,676	705,968
제도에서의 지급액 :		
- 퇴직금의 지급	(1,605,937)	(2,271,276)
계열사로부터의 전출입에 의한 효과	19,020	187,636
사업양도로 인한 효과	-	(70,863)
기말 금액	23,585,874	20,277,182

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	25,215,307	22,596,598
이자수익	1,228,084	1,249,660
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(155,723)	(55,946)
기여금:		
- 사용자	3,600,000	3,500,000
제도에서의 지급:		
- 퇴직금의 지급	(1,605,937)	(2,191,778)
계열사로부터의 전출입에 의한 효과	19,849	192,516
사업양도로 인한 효과	-	(75,743)
기말 금액	28,301,580	25,215,307

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 정기예금으로 구성되어 있습니다.

(5) 주요 보험수리적가정

구 분	당기	전기
할인율	4.77%	5.28%
미래임금상승률	4.87%	4.64%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	증가	감소
할인율	1.00%	(1,453,993)	1,649,205
미래임금상승률	1.00%	1,685,054	(1,509,163)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	4,580,103	2,549,680	8,297,081	15,126,886	30,553,750

확정급여채무의 가중평균만기는 6.87년입니다.

(8) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여제도:		
당기근무원가	2,275,608	2,017,154
순이자원가	(262,689)	(283,688)
소 계	2,012,919	1,733,466
확정기여제도:		
퇴직급여	148,961	159,286
합 계	2,161,880	1,892,752

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	2,161,880	1,892,752

(9) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(1,810,329)	(1,561,352)
법인세효과	418,186	359,240
법인세차감후 재측정요소	(1,392,143)	(1,202,112)

18. 충당부채

당사는 당기말과 전기말 현재 제품의 판매 및 품질보증과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하고 있습니다.

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,946,815	-
충당부채전입액	10,093,678	2,826,155
사용액	(3,120,671)	(879,340)
기말	8,919,822	1,946,815
유동부채	7,749,090	1,578,768
비유동부채	1,170,732	368,047

19. 자본금과 주식발행초과금

(단위: 천원)

구 분	주식수(단위: 주)	보통주자본금	주식발행초과금	합 계
2023년 12월 31일(전기말)	58,918,214	29,459,107	49,324,982	78,784,089
2024년 12월 31일(당기말)(*)	57,000,000	29,459,107	49,324,982	78,784,089

(*) 당기 중 당사는 자기주식 1,918,214주를 이익 소각의 방법으로 소각함에 따라 보통주자본금의 변동이 없이 발행주식수가 감소하여 발행주식의 액면금액과 납입자본금이 일치하지 않습니다.

20. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본항목		
자기주식처분이익	4,891,500	4,891,500
자기주식(*)	(52,532,620)	(49,070,354)
기타자본잉여금	(25,778,517)	(25,778,517)
기타자본항목	6,613,224	6,613,224
주식선택권	835,466	835,466
합 계	(65,970,947)	(62,508,681)
기타포괄손익누계액		
지분법자본변동	15,625,416	683,006
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(8,052,682)	(5,541,697)
합 계	7,572,734	(4,858,691)

(*) 당기 중 당사는 자사주식의 가격안정 등의 목적으로 자기주식 2,500,000주를 추가 취득하였습니다. 또한, 당기 중 당사는 자기주식 1,918,214주를 이익소각의 방법으로 소각하여 당기말 현재 자기주식 6,522,906주를 보유하고 있습니다(전기말: 5,941,120주).

21. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	18,644,400	17,319,973
임의적립금(*2)	500,000	500,000
미처분이익잉여금	465,161,500	440,767,921
합 계	484,305,900	458,587,894

(*1) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 이익잉여금으로 전입할 수 있습니다.

(*2) 당사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구및연구개발준비금 및 사업손실준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

과 목	당 기 처분예정일 : 2025년 3월 19일		전 기 처분확정일 : 2024년 3월 20일	
1. 미처분이익잉여금		465,161,499,872		440,767,921,472
- 전기이월미처분이익잉여금	426,199,220,622		408,122,184,517	
- 당기순이익	55,802,875,066		33,847,849,278	
- 순확정급여부채의 재측정요소	(1,392,143,115)		(1,202,112,323)	
- 자기주식의 소각	(15,448,452,701)		-	
2. 이익잉여금 처분액		(16,657,441,020)		(14,568,700,850)
- 이익준비금	(1,514,312,820)		(1,324,427,350)	
- 배당금 현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 300원(60%) 전기 250원(50%)	(15,143,128,200)		(13,244,273,500)	
3. 차기이월미처분이익잉여금		448,504,058,852		426,199,220,622

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출	1,345,311,094	1,053,566,510
기타매출	39,814,424	14,642,129
합 계	1,385,125,518	1,068,208,639

(2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 수익인식 시기에 대한 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 이행	1,382,070,867	1,063,643,150
기간에 걸쳐 이행	3,054,651	4,565,489
합 계	1,385,125,518	1,068,208,639

(3) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생긴 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채	664,336	206,000

당사는 계약부채를 선수수익으로 인식하고 있으며, 전기말과 전기초 계약부채 중 당기와 전기에 매출액으로 인식된 금액은 없습니다.

23. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	33,509,093	32,124,331
퇴직급여	2,161,880	1,892,752
복리후생비	4,239,601	3,789,045
여비교통비	1,698,374	1,129,081
운반비	3,744,330	3,408,528
수도광열비	879,918	933,388
지급수수료	4,562,088	4,139,104
감가상각비	2,852,739	2,534,675
무형자산상각비	633,639	332,315
대손상각비	2,048,247	13,159
경상연구개발비	16,110,220	16,565,071
A/S비	11,104,716	2,913,072
소모품비	1,303,346	1,941,123
보험료	290,615	273,759
세금과공과	743,124	1,091,161
기타비용	1,261,612	1,508,337
합 계	87,143,542	74,588,901

24. 기타영업외수익 및 비용

(1) 기타영업외수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	30,379,643	27,297,580
외화환산이익	6,604,533	1,815,407
유형자산처분이익	129,495	192,638
배당금수익	13,769	13,769
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	4,626,906	7,147
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	215,732	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	1,415	400
종속기업투자주식처분이익	83,269	4,574,635
파생상품거래이익	438,901	89,735
파생상품평가이익	-	515
기타	222,406	1,245,963
합 계	42,716,069	35,237,789

(2) 기타영업외비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	27,707,435	24,634,676
외화환산손실	3,229,169	1,918,919
유형자산처분손실	1,643	60,605
기타의대손상각비	72,288	446,730
파생상품평가손실	818,779	205,961
파생상품거래손실	234,880	740,949
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	241,742	720,079
기부금	170,400	73,400
기타	160,196	949,604
합 계	32,636,532	29,750,923

25. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	4,831,582	4,311,916
금융비용		
이자비용	1,910,003	1,244,095

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(2,037,234)	10,240,250
원재료 및 상품 매입액	1,056,993,084	808,145,310
종업원급여	35,670,973	34,017,083
복리후생비	4,239,601	3,789,045
감가상각, 무형자산 상각	11,227,919	9,945,649
외주가공비	186,246,933	136,194,983
지급수수료	6,264,046	4,837,693
수선유지비	273,038	259,116
소모품비	19,905,577	18,040,106
A/S비	11,104,716	2,913,072
운반비	6,601,867	5,749,687
수도광열비	879,918	933,388
세금과공과	743,124	1,091,161
기타비용	5,185,143	2,874,362
매출원가 및 판매비와관리비 합계	1,343,298,705	1,039,030,905

27. 법인세비용

(1) 법인세비용 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
- 당기손익에 대한 당기법인세	12,871,887	8,497,601
- 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(5,815,334)	1,825,851
총 당기 법인세	7,056,553	10,323,452
이연법인세		
- 일시적차이의 증감	66,682	976,525
법인세비용	7,123,235	11,299,977

(2) 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	62,926,110	45,147,826
국내법인세율로 계산된 법인세비용	14,073,931	9,967,148
조정사항:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(116,578)	(2,707)
- 세무상 공제되지 않는 비용	37,084	242,969
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	(214,485)	(228,478)
- 미인식 이연법인세의 변동	(1,593,277)	(672,056)
- 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(5,236,752)	1,825,851
- 기타	173,312	167,250
법인세비용	7,123,235	11,299,977
평균유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	11.32%	25.03%

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	418,186	359,240
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	754,275	1,727,514
합 계	1,172,461	2,086,754

(4) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	당기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	당기말
순확정급여부채(자산)	-	(823,951)	418,186	(405,765)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	416,170	(1,135,379)	-	(719,209)
관계기업투자주식	(52,568)	(6,827)	-	(59,395)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,664,671	-	754,275	2,418,946
장기대여금	335,341	(217,789)	-	117,552
대손상각비	972,137	-	-	972,137
대손충당금	55,364	375,020	-	430,384
재고자산	3,591,989	27,949	-	3,619,938
감가상각비	175,939	(25,595)	-	150,344
미지급비용	426,168	11,722	-	437,890
판매보증충당부채	449,714	1,610,765	-	2,060,479
기타	465,181	117,403	-	582,584
합 계	8,500,106	(66,682)	1,172,461	9,605,885

(단위: 천원)

전기	전기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	전기말
순확정급여부채(자산)	-	(359,240)	359,240	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	252,571	163,599	-	416,170
관계기업투자주식	(54,326)	1,758	-	(52,568)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(63,295)	452	1,727,514	1,664,671
장기대여금	396,402	(61,061)	-	335,341
대손상각비	1,010,006	(37,869)	-	972,137
대손충당금	744,889	(689,525)	-	55,364
재고자산	3,834,493	(242,504)	-	3,591,989
감가상각비	586,968	(411,029)	-	175,939
미지급비용	401,792	24,376	-	426,168
판매보증충당부채	-	449,714	-	449,714
기타	280,377	184,804	-	465,181
합 계	7,389,877	(976,525)	2,086,754	8,500,106

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속 및 관계기업투자주식	43,907,267	66,748,935	처분하지 않을 예정 등
기타	28,460,173	27,324,536	

28. 주당이익

기본주당이익은 당사의 보통주당기순이익을 당사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당이익

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	55,803백만원	33,848백만원
가중평균 유통보통주식수	51,880천주	53,499천주
기본주당이익	1,076원	633원

(2) 가중평균 유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 유통보통주식수	52,977,094	54,118,123
자기주식의 효과	(1,097,594)	(619,593)
가중평균 유통보통주식수	51,879,500	53,498,530

(3) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권이 있습니다. 그러나 당기와 전기 중 희석성 잠재적 보통주의 희석효과가 발생하지 않았으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(4) 잠재적 보통주

반희석효과로 인하여 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	교부될 보통주식수
주식선택권	2023년 3월 29일 ~ 2025년 3월 29일	250,000주

29. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 주식선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	내역
주식선택권으로 발행한 주식의 종류	기명식 보통주식
가득조건	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자
행사가능시점	부여일 이후 2년 이상 경과한 날로부터 2년 내

(2) 당기말 현재 유효한 주식결제형 주식선택권의 차수별 부여 수량, 만기, 행사가격 및 주식선택권 현황은 다음과 같습니다.

차수	부여일	주당 행사가격	부여수량	취소수량	기말수량
1차	2021년 3월 29일	11,120원	250,000주	-	250,000주

(3) 당사는 부여된 주식결제형 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1차
부여일의 주가	10,800원
주가변동성	45.70%
기대만기	3년
무위험수익률	1.119%

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주식보상비용	-	100,714

30. 배당금

2023년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 13,239,834천원은 2024년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액: 16,229,755천원).

2024년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 300원과 15,143,128천원이며 2025년 3월 19일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

31. 현금흐름표

(1) 영업활동으로 인한 현금흐름 중 손익 조정의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
가. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산		
유형자산 및 사용권자산 감가상각비	10,560,588	9,563,955
투자부동산감가상각비	33,692	49,379
무형자산상각비	633,639	332,315
퇴직급여	2,012,918	1,733,466
대손상각비	2,048,247	13,159
기타의대손상각비	72,288	446,730
재고자산평가손실	1,056,347	-
외화환산손실	3,229,169	1,918,919
유형자산처분손실	1,643	60,605
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	241,742	720,079
파생상품평가손실	818,779	205,961
파생상품거래손실	234,880	740,949
이자비용	1,910,003	1,244,095
법인세비용	7,123,235	11,299,977
주식보상비용	-	100,714
지분법손실	411,163	-
판매보증충당부채 전입액	10,093,678	2,826,155
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	-	201,300
소계	40,482,011	31,457,758
나. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		
외화환산이익	(6,604,533)	(1,815,407)
유형자산처분이익	(129,495)	(192,638)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(4,626,906)	(7,147)
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	(215,732)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	(1,415)	(400)
지분법이익	(8,509,344)	(7,415,406)
종속기업투자주식처분이익	(83,269)	(4,574,635)
파생상품평가이익	-	(515)
파생상품거래이익	(438,901)	(89,735)
재고자산평가손실환입	-	(1,358,196)

구 분	당기	전기
이자수익	(4,831,582)	(4,311,916)
배당금수익	(13,769)	(13,769)
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(975)	(8,219)
소계	(25,455,921)	(19,787,983)
손익 조정 합계	15,026,090	11,669,775

(2) 영업활동으로 인한 현금흐름 중 순운전자본의 증감내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	(23,574,767)	(10,249,761)
미수금	794,379	(621,513)
선급금	3,389,248	(1,797,637)
재고자산	(259,796)	18,476,190
매입채무	(16,418,152)	30,554,332
선급비용	(64,456)	-
미지급금	6,953,553	951,759
미지급비용	717,713	(139,542)
선수금	(57,210)	(753,816)
선수수익	458,336	160,319
예수금	(213,457)	68,888
부가세대급금	1,187,331	(1,592,418)
퇴직급의 지급	(1,605,937)	(2,271,276)
사외적립자산	(1,994,892)	(1,308,222)
장기선급비용	(1,815,510)	-
판매보증충당부채	(3,120,671)	(879,340)
순운전자본 증감 합계	(35,624,288)	30,597,963

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유무형자산 취득대금의 미지급금의 증가(감소)	(208,472)	668,245
유형자산 매각대금의 미수금의 증가(감소)	10,953	(503,940)
투자부동산의 유형자산 재분류	712,172	1,596,067

(4) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동 등		기말
			이자효과	기타	
차입금	26,894,000	11,106,000	-	-	38,000,000
리스부채	65,482	(142,932)	(7,338)	352,544	267,756
임대보증금	164,200	(30,000)	-	(44,200)	90,000

32. 약정사항

(1) 약정사항 등

당기말 현재 당사가 체결하고 있는 금융기관과의 미사용된 주요 약정현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD)

약정사항	금융기관	통화	한도액	실행액
운영자금	한국수출입은행	KRW	50,000,000	10,000,000
파생상품거래	한국씨티은행	USD	10,000	1,258

(2) 제공한 지급보증

(단위: 천원)

보 증 인	보 증	통화	금 액	제공처
파트론	차입금 연대보증	KRW	360,000	㈜에이치지에버

(3) 당사는 서울보증보험으로부터 49,740천원의 이행지급보증을 제공받고 있습니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

1) 종속기업 현황

회사명	직접지분율		유효지분율		비고
	당기말	전기말	당기말	전기말	
연태파트론전자 유한공사	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
PARTRON VINA CO., LTD.(*1)	97.87%	97.87%	99.06%	99.06%	
엘컴텍(주)	55.65%	55.65%	55.65%	55.65%	
AGM MINING LLC (*2)	16.60%	16.60%	69.58%	69.58%	엘컴텍(주)의 종속기업
엘컴텍(연태)유한공사 (*3)	-	-	55.65%	55.65%	엘컴텍(주)의 종속기업
Croise Vietnam CO., LTD.(*4)	-	-	99.06%	99.06%	PARTRON VINA CO., LTD.의 종속기업
주식회사 파트론이에스엘 (*5,7,11)	44.88%	-	46.23%	-	
PARTRON ESL Sagl (*5,6,8)	-	-	46.23%	-	주식회사 파트론이에스엘의 종속기업
PARTRON ESL Japan LLC (*5,6,9)	-	-	46.23%	-	주식회사 파트론이에스엘의 종속기업
Partron ESL America Co.(*5,6,10)	-	-	46.23%	-	주식회사 파트론이에스엘의 종속기업

(*1) 당기말 유효지분율에는 종속기업인 엘컴텍(주)를 통한 간접지분율이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기말 유효지분율에는 종속기업인 엘컴텍(주)와 연태파트론전자 유한공사를 통한 간접지분율이 포함되어 있습니다.

(*3) 종속기업인 엘컴텍(주)를 통해 간접적으로 보유한 유효지분율입니다.

(*4) 종속기업인 PARTRON VINA CO., LTD.를 통해 간접적으로 보유한 유효지분율입니다.

(*5) 당기 중 신규 취득하여 당사의 종속기업으로 편입되었습니다. 당기말 현재 당사의 지분율은 과반수 미만이나 다른 주주의 분산도 및 당사의 의결권의 상대적인 규모 등을 고려하여 사실상의 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*6) 종속기업인 주식회사 파트론이에스엘과 엘컴텍(주)를 통해 간접적으로 보유한 유효지분율입니다.

(*7) 당기 중 주식회사 라인어스에서 주식회사 파트론이에스엘로 사명을 변경하였습니다.

(*8) 당기 중 RainUs Sagl에서 PARTRON ESL Sagl로 사명을 변경하였습니다.

(*9) 당기 중 RainUs Japan LLC에서 PARTRON ESL Japan LLC로 사명을 변경하였습니다.

(*10) 당기 중 RAINUS AMERICA Co.에서 Partron ESL America Co.로 사명을 변

경하였습니다.
(*11) 당기 중 주식회사 파트론이에스엘의 제3자배정 유상증자로 당사의 취득시 지분율이 48.75%에서 44.88%로 감소하였습니다.

2) 관계기업 현황

구 분	당기말	전기말
관계기업	(주)씨알지테크놀러지	(주)씨알지테크놀러지
	(주)넥스모	(주)넥스모
	주식회사 지오엠	주식회사 지오엠

(2) 매출 및 매입 등 거래

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	수익		비용			기타	
		매출	기타 수익	임가공비	매입	기타 비용	유형자산 취득	유형자산 처분
종속기업	연태파트론전자 유한공사 (*1,2)	5,900,815	255	12,858,895	3,678,844	218,946	18,670	109,973
	PARTRON VINA CO., LTD. (*1,3)	4,215,881	2,935,624	171,051,168	4,758,273	198,136	144,587	230,200
	엘컴텍(주)	739,357	42,507	52,996	27,761,717	2,174,151	4,426	1,647
	주식회사 파트론이에스엘(*4)	1,278,643	72,619	-	-	-	-	-
	PARTRON ESL Japan LLC	-	-	-	-	32,404	-	-
관계기업	주식회사 지오엠	-	3,656	-	1,573,662	27,927	-	-
합 계		12,134,696	3,054,661	183,963,059	37,772,496	2,651,564	167,683	341,820

(*1) 당기 중 구매대행 거래로 인하여 임가공업체에 대한 설비 및 소모품 등 제공액 34,528,589천원이 순액처리되어 1,265,797천원이 매출에 포함되어 있습니다.
(*2) 당기 중 구매대행 거래로 인하여 원자재 공급액 10,288,417천원은 순액처리되어 수익에서 차감되어 있습니다.
(*3) PARTRON VINA CO., LTD.에 대한 이자수익 2,919,144천원이 기타 수익에 포함되어 있습니다.
(*4) 당사의 취득일 이후의 주식회사 파트론이에스엘에 대한 이자수익 72,619천원이 기타 수익에 포함되어있습니다

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	수익		비용			기타	
		매출	기타 수익	임가공비	매입	기타 비용	유형자산 취득	유형자산 처분
종속기업	연태파트론전자 유한공사 (*1,2)	5,568,871	263,479	10,812,553	5,920,186	367,150	106,595	-
	PARTRON VINA CO., LTD. (*1,3)	1,495,230	2,095,395	120,362,408	12,594	704,932	305,017	95,367
	엘컴텍(주)	778,505	89,850	-	17,156,266	1,513,554	2,091	7,654
	엘컴텍정밀 주식회사	-	-	-	10,958,669	2,158	-	-
	Croise Vietnam CO., LTD.	13,167	-	-	-	-	-	-
관계기업	주식회사 지오엠	-	612	-	4,813,119	883	-	-
합 계		7,855,773	2,449,336	131,174,961	38,860,834	2,588,677	413,703	103,021

(*1) 전기 중 구매대행 거래로 인하여 임가공업체에 대한 설비 및 소모품 등 제공액 26,482,834천원이 순액처리되어 1,422,736천원이 매출에 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 구매대행 거래로 인하여 원자재 공급액 16,603,177천원은 순액처리되어 차감되어 있습니다.

(*3) PARTRON VINA CO., LTD.에 대한 이자수익 2,086,007천원이 기타 수익에 포함되어 있습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액

1) 당기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	미수금	기타채권	매입채무	미지급금
종속기업	연태파트론전자 유한공사	1,135,582	-	-	423,353	2,031,636
	PARTRON VINA CO., LTD. (*1)	3,294,044	84,868	29,587,714	359,726	18,217,415
	엘컴텍(주)	17,350	8,446	144,370	1,398,971	257,812
	주식회사 파트론이에스엘	48,094	-	-	-	-
	PARTRON ESL Japan LLC	-	-	-	-	6,190
	AGM MINING LLC (*2)	-	-	3,117,886	-	-
관계기업	주식회사 지오엠	-	-	-	113,984	-
합 계		4,495,070	93,314	32,849,970	2,296,034	20,513,053

(*1) 대손충당금 차감 전 금액으로 표시되어 있으며, PARTRON VINA CO., LTD.에 대한 매출채권과 미수금 USD 2,298,579에 대하여 당기말 현재 37,506천원의 대손충당금이 설정되어 있으며, 기타채권 중 대여금 USD 20,503,015에 대하여 당기말 현재 334,548천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(*2) 대손충당금 차감 전 금액으로 표시되어 있으며, AGM MINING LLC에 대한 기타채권 중 대여금 USD 2,380,000 및 미수수익 USD 80,259에 대하여 당기말 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
종속기업	연태파트론전자 유한공사	2,068,624	-	-	284,182	722,582	-
	PARTRON VINA CO., LTD. (*1)	7,936,269	25,528	41,411,807	-	11,781,660	-
	엘컴텍(주)	-	49,329	-	1,501,639	225,713	44,200
	AGM MINING LLC (*2)	-	-	3,117,886	-	-	-
관계기업	주식회사 지오엠	-	-	-	34,396	3,546	-
합 계		10,004,893	74,857	44,529,693	1,820,217	12,733,501	44,200

(*1) 대손충당금 차감 전 금액으로 표시되어 있으며, PARTRON VINA CO., LTD.에 대한 매출채권과 미수금 USD 6,174,906에 대하여 전기말 현재 93,949천원의 대손충당금이 설정되어 있으며, 기타채권 중 대여금 USD 33,105,076 및 미수수익 USD 91,400에 대하여 전기말 현재 503,691천원 및 1,391천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(*2) 대손충당금 차감 전 금액으로 표시되어 있으며, AGM MINING LLC에 대한 기타채권 중 대여금 USD 2,380,000 및 미수수익 USD 80,259에 대하여 전기말 전액

대손충당금이 설정되어 있습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		유상감자
		대여	회수	
종속기업	연태파트론전자 유한공사	-	-	(6,663,100)
	PARTRON VINA CO., LTD	-	(16,249,097)	-
	주식회사 파트론이에스엘	3,000,000	(3,000,000)	-
합계		3,000,000	(19,249,097)	(6,663,100)

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		현금출자	유상감자
		대여	회수		
종속기업	연태파트론전자 유한공사	-	-	-	(6,630,000)
	PARTRON VINA CO., LTD	6,823,125	-	-	-
관계기업	주식회사 지오엠	-	-	40,000	-
합계		6,823,125	-	40,000	(6,630,000)

한편, 당사는 전기 중 엘컴텍정밀 주식회사에 사출사업부를 2,168,711천원에 양도하였습니다.

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하거나 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다. 하기의 주요 경영진은 등기 여부에 관계 없이 당사의 활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한을 가지는 주요 임원입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	3,534,951	3,428,219
퇴직급여	594,175	546,749
주식보상비용	-	88,628
합 계	4,129,126	4,063,596

34. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 검토, 승인합니다.

(2) 시장위험

1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말 현재, 다른 모든 변수가 일정하고 통화가 미국달러화에 대해 5% 강세 또는 약세를 가정할 경우, 당 회계기간에 대한 세전 이익은 주로 미국달러화로 표시된 주요 화폐성자산 및 부채의 외화환산 손익의 결과로 인하여 3,148,776천원(전기말: 1,891,496천원)만큼 상승 또는 하락하였을 것입니다.

2) 가격위험

당사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사는 상품가격위험에는 노출되어 있지 않습니다.

당사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSPI 주가지수, KOSDAQ 주가지수, NASDAQ주가지수 중 하나에 속해 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가 10% 변동시 당사의 세전이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	세전이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기말	전기말	당기말	전기말
KOSPI	52,084	76,258	-	-
KOSDAQ	15,125	14,468	-	-
NASDAQ	217,696	201,742	-	-
비상장주식	776,111	399,666	-	326,940

3) 이자율 위험

당사의 현금흐름 이자율 위험은 단기차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성 자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다. 당기말 및 전기말 당사의 차입금은 원화 이자부 차입금입니다.

당기말 현재 당사의 차입금은 전액 고정이자부 차입금으로 이자율 변동이 세전이익에 미치는 영향은 없습니다(전기말: 12,894천원).

(3) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 우량한 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있으며, 신용위험 최대노출정도는 금융보증계약을 제외하고 장부가액과 같습니다.

(4) 유동성 위험

당사는 미사용 차입금한도(주석32 참조)를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	82,278,518	-	-	-	-
단기차입금	18,280,159	20,189,538	-	-	-
유동성파생상품부채	818,264	-	-	-	-
기타금융부채(*1)	24,448,653	80,000	974,890	271,850	-
금융보증계약(*2)	360,000	-	-	-	-
리스부채	56,561	165,433	51,124	-	-

(*1) 금융보증채무 1,430천원이 제외되어 있습니다.
(*2) 금융보증계약은 지급될 수 있는 총액입니다.

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	96,145,982	-	-	-	-
단기차입금	5,199,136	21,952,311	-	-	-
유동성파생상품부채	205,961	-	-	-	-
기타금융부채(*1)	17,876,578	124,200	-	-	-
금융보증계약(*2)	1,856,736	480,000	-	-	-
리스부채	7,175	16,200	21,600	21,600	-

(*1) 금융보증채무 4,922천원이 제외되어 있습니다.
(*2) 금융보증계약은 지급될 수 있는 총액입니다.

(5) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다. 당사의 전략은 자본조달비율을 최소로 유지하는 것입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	38,000,000	26,894,000
차감: 현금및현금성자산	49,015,258	32,227,253
순부채	(11,015,258)	(5,333,253)
자본총계	504,691,777	470,004,611
총자본	493,676,519	464,671,358
자본조달비율	(*)	(*)

(*) 당기말 및 전기말 순부채가 부의 금액이므로, 자본조달비율을 산정하지 않았습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 파트론의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 파트론

주주 및 이사회 귀중 2025년 3월 11일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 및 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 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 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

(주)파트론 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024 년 12 월 31 일 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.

2025 년 3 월 7 일

대 표 이 사 : 김종구 (서명)

내부회계관리자 : 오기종 (서명)

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	7	1	1	5	8	2	2	6	7	-	-	18	25
투입 시간	분·반기검토	14	18	114	105	1,520	1,479	357	64	-	-	-	-	2,005	1,666
	감사	28	50	46	64	1,239	1,962	436	79	39	43	-	-	1,788	2,198
	합계	42	68	160	169	2,759	3,441	793	143	39	43	-	-	3,793	3,864

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024년 5월 20일 ~ 2024년 5월 22일		3	일			
	주요내용	회사에 대한 이해를 바탕으로 위험 평가 수행하고, 전문가 활용 등 전반적인 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2024년 4월 22일~ 2024년 5월 3일	9	일	5	명	2	명	1분기 재무제표 검토
	2024년 6월 24일~ 2024년 6월 28일	5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가
	2024년 7월 22일~ 2024년 8월 2일	10	일	5	명	2	명	반기 재무제표 검토
	2024년 10월 21일~ 2024년 11월 1일	10	일	5	명	2	명	3분기 재무제표 검토
	2024년 11월 25일~ 2024년 11월 29일	5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가 및 중간감사

	2025년 2월 3일~ 2025년 2월 14일	10	일	5	명	2	명	재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 12월 24일					1	일
	실사(입회)장소	파트론본사						
	실사(입회)대상	원재료, 상품, 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 12월 24일					1	일
	실사(입회)장소	파트론본사						
	실사(입회)대상	현금, 주권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2024년 9월 6일, 2025년 3월 6일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	세무전문가						
	수행시기	2025년 2월					2	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 09월 06일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 등 2인	서면	전반 감사계획, 핵심감사사항의 선정 논의 등
2	2025년 03월 06일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 등 2인	서면	재무제표 감사 결과보고 내부회계관리제도 감사 결과보고