

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
재 무 상 태 표.....	6
손 익 계 산 서.....	8
자 본 변 동 표.....	10
현 금 흐 름 표.....	11
주 석.....	13
외부감사 실시내용	26

주식회사 지아이엠시스템

재무제표에 대한
감사보고서

제 18 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼화회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 지아이엠시스템

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 13일

한정의견

우리는 주식회사 지아이엠시스템(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 한정의견의 근거문단에 기술된 사항이 미치는 영향을 제외하고는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

한정의견근거

우리는 2023년 2월 14일에 회사의 감사인으로 선임되었기 때문에 보고기간 개시일 현재의 재고자산 실사에 입회하지 못하였습니다. 대체적인 방법에 의해서도 해당 2022년 12월 31일 현재 보유 중인 재고자산 수량에 대해 만족할 만한 결과를 얻지 못하였습니다. 기초 재고자산이 재무성과와 현금흐름의 결정에 영향을 미치기 때문에 우리는 손익계산서에 보고된 연간 손익과 현금흐름표에 보고된 영업활동으로부터의 순현금흐름에 수정을 요하는 사항이 있는지 여부를 결정할 수 없었습니다.

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 한정의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료된 재무제표는 감사받지 아니한 재무제표입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전체의 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.

서울시 강남구 봉은사로 407
삼화 회계법인
대표이사 이동주

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 지아이엠시스템

제 18 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 17 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 지아이엠시스템 대표이사 김 장 순

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 영등포구 국제금융로 70, 809호,810호(미원빌딩)
(전 화) 02-784-7651

재 무 상 태 표
제 18 기 2023년 12월 31일 현재
제 17 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 지아이엠시스템

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
자 산				
I. 유동자산		10,904,632,077		14,210,353,566
(1) 당좌자산		6,200,158,918		7,714,039,444
1. 현금및현금성자산(주석4,10)	3,552,023,791		3,888,177,775	
2. 매출채권(주석10)	1,922,503,110		2,587,084,224	
대손충당금	(19,225,031)		(25,870,842)	
3. 단기대여금(주석14)	-		605,875,000	
4. 주임종단기채권(주석14)	198,325,002		104,889,340	
5. 단기금융상품(주석4)	108,000,000		80,000,000	
6. 미수수익(주석14)	3,286,691		44,985,701	
7. 미수금(주석14)	409,977,058		394,410,650	
8. 선급금	13,551,000		207,593	
9. 선급비용	11,717,297		34,280,003	
(2) 재고자산(주석5)		4,704,473,159		6,496,314,122
1. 상품	4,704,473,159		6,496,314,122	
II. 비유동자산		888,711,044		1,037,434,097
(1) 투자자산		196,564,048		303,174,586
1. 장기금융상품(주석4)	196,564,048		163,124,584	
2. 주임종장기채권(주석14)	-		140,050,002	
(2) 유형자산(주석6)		222,700,911		303,999,997
1. 차량운반구	455,932,684		495,392,412	
감가상각누계액	(249,196,211)		(213,412,593)	
2. 비품	63,981,244		59,459,516	
감가상각누계액	(48,016,806)		(37,439,338)	
(3) 무형자산(주석7)		13,404,795		1,422,014
1. 산업재산권	1,106,011		1,422,014	
2. 소프트웨어	12,298,784		-	
(4) 기타비유동자산		456,041,290		428,837,500
1. 임차보증금	47,000,000		47,000,000	
2. 기타보증금	141,737,500		381,837,500	
3. 회원권	267,303,790		-	
자산총계		11,793,343,121		15,247,787,663
부 채				
I. 유동부채		3,359,584,543		7,890,347,920
1. 매입채무(주석10,18)	2,285,026,359		3,145,701,413	

2. 단기차입금(주석8,9,18)	800,000,000		1,200,000,000	
3. 미지급금(주석14,18)	26,599,490		24,355,688	
4. 미지급비용(주석18)	15,950,918		990,595,177	
5. 예수금	182,939,300		177,632,870	
6. 선수금	26,446,768		1,182,749,936	
7. 당기법인세부채	22,621,708		1,169,312,836	
II. 비유동부채			-	-
부채총계		3,359,584,543		7,890,347,920
자 본				
I. 자본금(주석1,11)		50,000,000		50,000,000
1. 보통주자본금	50,000,000		50,000,000	
II. 이익잉여금(주석12)		8,383,758,578		7,307,439,743
1. 이익준비금	25,000,000		25,000,000	
2. 미처분이익잉여금	8,358,758,578		7,282,439,743	
자본총계		8,433,758,578		7,357,439,743
부채와자본총계		11,793,343,121		15,247,787,663

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다

손익계산서

제 18 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 17 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 지아이엠시스템

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 매출액		45,025,838,282		52,720,868,766
1. 상품매출	44,876,592,261		52,152,448,260	
2. 수입수수료	149,246,021		568,420,506	
II. 매출원가		36,553,441,749		39,621,143,435
1. 상품매출원가	36,553,441,749		39,621,143,435	
III. 매출총이익		8,472,396,533		13,099,725,331
IV. 판매비와관리비		5,920,606,008		8,219,216,801
1. 급여(주석15)	1,950,683,348		1,893,418,526	
2. 퇴직급여(주석15)	384,106,368		1,096,490,201	
3. 복리후생비(주석15)	169,195,838		110,166,511	
4. 여비교통비	11,576,097		15,727,626	
5. 접대비	144,758,710		174,563,268	
6. 통신비	8,469,245		9,643,498	
7. 세금과공과(주석15)	33,137,530		20,184,400	
8. 감가상각비(주석6,15)	112,003,394		106,508,207	
9. 지급임차료(주석14,15)	66,567,120		62,874,400	
10. 수선비	-		11,778,728	
11. 보험료	75,618,159		166,761,716	
12. 차량유지비	14,750,223		11,556,283	
13. 운반비	42,540,817		86,929,642	
14. 교육훈련비	3,866,289		13,788,396	
15. 도서인쇄비	259,246		928,760	
16. 소모품비	13,155,717		26,797,126	
17. 지급수수료	145,358,400		191,962,757	
18. 광고선전비	33,160,036		10,527,274	
19. 판매촉진비	-		1,499,062	
20. 건물관리비	35,221,640		25,189,253	
21. 수출제비용	1,863,841,306		3,532,357,460	
22. 판매수수료	574,555,364		442,458,208	
23. 무형자산상각비(주석7)	740,099		158,001	
24. 견본비	337,000		523,366	
25. 해외출장비	229,924,062		200,484,132	
26. 인력개발비	6,780,000		5,940,000	
V. 영업이익		2,551,790,525		4,880,508,530
VI. 영업외수익		737,404,072		1,081,373,165

1. 이자수익(주석14)	32,418,164		48,519,322	
2. 외환차익	600,946,140		902,509,246	
3. 외화환산이익	63,166,890		87,349,530	
4. 유형자산처분이익	7,764,938		6,177,787	
5. 대손충당금환입	6,645,811		2,645,326	
6. 잡이익	26,462,129		34,171,954	
VII. 영업외비용		952,612,946		1,040,144,539
1. 이자비용	55,483,390		46,123,387	
2. 외환차손	426,556,518		517,058,956	
3. 기부금	260,000,000		250,000,000	
4. 외화환산손실	132,351,818		191,016,821	
5. 회원권처분손실	61,463,636		-	
6. 유형자산처분손실(주석14)	2,174,320		1,691,436	
7. 잡손실	14,583,264		34,253,939	
VIII. 법인세차감전순이익		2,336,581,651		4,921,737,156
IX. 법인세등(주석13)		260,340,816		1,324,997,736
X. 당기순이익		2,076,240,835		3,596,739,420

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다

자 본 변 동 표

제 18 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 17 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 지아이엠시스템

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	50,000,000	5,298,567,323	5,348,567,323
중간배당금	-	(993,300,000)	(993,300,000)
이익(자기주식)소각	-	(594,567,000)	(594,567,000)
당기순이익	-	3,596,739,420	3,596,739,420
2022.12.31(전기말) (감사받지 아니한 재무제표)	50,000,000	7,307,439,743	7,357,439,743
2023.01.01(당기초) (감사받지 아니한 재무제표)	50,000,000	7,307,439,743	7,357,439,743
중간배당금	-	(999,922,000)	(999,922,000)
당기순이익	-	2,076,240,835	2,076,240,835
2023.12.31(당기말)	50,000,000	8,383,758,578	8,433,758,578

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다

현금흐름표

제 18 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 17 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 지아이엠시스템

(단위 : 원)

과목	제 18(당) 기	제 17(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	629,502,672	3,579,600,327
1. 당기순이익	2,076,240,835	3,596,739,420
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	229,303,328	1,259,924,468
외화환산손실	22,641,343	54,246,511
감가상각비	112,003,394	106,508,207
무형자산상각비	740,099	158,001
재고자산감모손실	-	5,314,400
유형자산처분손실	2,174,320	1,691,436
보험료	30,280,536	101,410,736
퇴직급여 등	-	990,595,177
회원권처분손실	61,463,636	-
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(15,119,548)	(8,823,113)
대손충당금환입	(6,645,811)	(2,645,326)
유형자산처분이익	(7,764,938)	(6,177,787)
외화환산이익	(708,799)	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,660,921,943)	(1,268,240,448)
매출채권	642,004,321	210,286,142
미수금	(15,566,408)	165,610,644
미수수익	41,699,010	(44,985,701)
선급금	(13,343,407)	(207,593)
선급비용	22,562,706	(29,556,892)
상품	1,791,840,963	(4,480,296,205)
매입채무	(860,030,805)	1,042,625,647
미지급금	2,243,802	11,269,654
예수금	5,306,430	(28,874,920)
미지급비용	(974,644,259)	-
선수금	(1,156,303,168)	985,848,428
당기법인세부채	(1,146,691,128)	900,040,348
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	434,265,344	274,444,635
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	1,066,331,558	798,611,688
주임종단기채권	122,638,376	68,141,690
단기금융상품	96,000,000	84,000,000
단기대여금	605,875,000	567,245,000
주임종장기채권	-	9,949,998
차량운반구	63,181,818	38,000,000
임차보증금	-	30,000,000

기타보증금	178,636,364		1,275,000	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(632,066,214)		(524,167,053)	
주임종단기채권	(76,024,036)		(21,626,340)	
단기금융상품	(124,000,000)		(94,000,000)	
장기금융상품	(63,720,000)		(25,166,920)	
주임종장기채권	-		(150,000,000)	
차량운반구	(83,773,780)		(119,280,278)	
비품	(4,521,728)		(17,376,000)	
산업재산권	-		(1,580,015)	
소프트웨어	(12,722,880)		-	
임차보증금	-		(47,000,000)	
기타보증금	-		(48,137,500)	
회원권	(267,303,790)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,399,922,000)		(1,987,867,000)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	(1,399,922,000)		(1,987,867,000)	
단기차입금	(400,000,000)		(400,000,000)	
중간배당금	(999,922,000)		(993,300,000)	
자기주식소각	-		(594,567,000)	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		(336,153,984)		1,866,177,962
V. 기초의 현금		3,888,177,775		2,021,999,813
VI. 기말의 현금		3,552,023,791		3,888,177,775

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다

주석

제 18(당) 기 2023년 12월 31일 현재
제 17(전) 기 2022년 12월 31일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 지아이엠시스템

1. 회사의 개요

회사는 2006년 9월 27일 전자부품 수출입업, 전자부품 도소매업 및 종합무역업 등을사업목적으로 설립되었으며 본사는 서울 영등포구 국제금융로 70에 소재하고 있습니다. 당기말의 자본금은 50백만원이고, 2022년 8월에 주식을 이익소각하여 자본금과 발행주식의 액면총액이 일치하지 아니합니다.

한편, 당기말 현재 주주의 구성내역은 다음과 같으며, 대표이사 및 특수관계자가 100% 소유하고 있습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
대표이사 및 특수관계자	94,600	100%

2. 재무제표 작성기준

2-1 회계기준의 적용

회사는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

2-2 추정과 판단

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

3. 유의적 회계정책

회사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

3-1 수익의 인식

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

3-2 현금 및 현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

3-3 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

3-4 금융상품

3-4-1 공통사항

금융자산이나 금융부채는 회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

회사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 회사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

3-4-2 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우

에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

회사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

3-5 유형자산

회사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정

가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정률법(차량운반구는 정액법)으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
비품	5년	정률법
차량운반구	5년	정액법

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-6 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 경제적 내용연수(산업재산권: 5년)동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다.

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래경제적 효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

3-7 퇴직급여

회사는 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도에 대한 기여금납입 의무는 해당 납입기일에 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 퇴직급여로서 당기손익으로 인식하고 있습니다. 회사는 미달 납부한 기여금의 경우 동 미달액을 부채로 인식하고, 초과 납부한 기여금의 경우 미래 지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다. 한편, 회사가 당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 384,106천원 및 1,096,490천원입니다.

3-8 자산손상

금융자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 회사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

3-9 환율변동효과

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

회사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

3-10 납입자본

회사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

3-11 중소기업의 회계처리에 대한 특례규정의 적용

회사는 일반기업회계기준 31장 중소기업회계처리 특례에 의거 채권, 채무에 대한 현재가치 평가 및 이연법인세 회계를 적용하지 않았으며, 유형자산과 무형자산의 내용년수 및 잔존가치의 결정은 법인세법의 규정을 따르고 있습니다. 시장성 없는 지분증권은 취득원가로 평가하였으며, 관계기업 및 공동지배기업에 대하여는 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

4. 사용이 제한된 예금 및 장단기금융상품

당기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내용은 없습니다. 또한, 당기말 및 전기말 현재장단기 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	금융기관	당기말	전기말
단기금융상품	우리은행	108,000,000	80,000,000
장기금융상품	미래에셋생명	196,564,048	163,124,584
계		304,564,048	243,124,584

5. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
재고자산	당기말	전기말
상품	4,704,473,159	6,496,314,122

6. 유형자산

당기 및 전기 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)					
과목	기초	취득	처분	감가상각비	기말
차량운반구	281,979,819	83,773,780	(57,591,200)	(101,425,926)	206,736,473
비품	22,020,178	4,521,728	-	(10,577,468)	15,964,438
계	303,999,997	88,295,508	(57,591,200)	(112,003,394)	222,700,911

<전기>

(단위 : 원)					
과목	기초	취득	처분(폐기)	감가상각비	기말
차량운반구	292,456,723	119,280,278	(31,822,213)	(97,934,969)	281,979,819
비품	14,906,852	17,376,000	(1,689,436)	(8,573,238)	22,020,178
임차시설개량자산	2,000	-	(2,000)	-	-
계	307,365,575	136,656,278	(33,513,649)	(106,508,207)	303,999,997

7. 무형자산

당기 및 전기 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)					
구분	기초	취득	처분	상각비	기말
산업재산권	1,422,014	-	-	(316,003)	1,106,011
소프트웨어	-	12,722,880	-	(424,096)	12,298,784
계	1,422,014	12,722,880	-	(740,099)	13,404,795

<전기>

(단위 : 원)					
구분	기초	취득	처분	상각비	기말
산업재산권	-	1,580,015	-	(158,001)	1,422,014

8. 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
차입처	이자율	당기말	전기말
우리은행	5.05%	800,000,000	1,200,000,000

9. 약정 사항 등

(1) 당기말 현재 회사의 채무를 위하여 제3자로부터 제공받은 보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보증 등	지급보증 금액	차입금종류	차입금액	담보권자
신용보증기금 지급보증	760,000	단기차입금	800,000	우리은행

(2) 당기말 현재 회사는 우리은행 무역금융 회전한도액 10억원이 있고, 대출잔액은 없습니다.

10. 화폐성 외화자산 및 부채

당기말 현재 화폐성 외화자산 및 외화부채의 외화환산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	외화종류	외화금액	원화금액
외화보통예금	USD	950,697.30	1,225,829,097
매출채권	USD	1,420,557.87	1,831,667,310
매입채무	USD	1,125,962.98	1,451,816,666

11. 자본금

당기말 현재 회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
종 류	1주의 액면금액	수권주식수	발행 주식수	자본금
보통주	500	400,000주	94,600주	50,000,000

2022년에 자기주식 5,400주 이익소각으로 인하여 자본금과 발행주식의 액면총액이 일치하지 않습니다.

12. 이익잉여금

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2024년 3월 25일		처분확정일: 2023년 3월 10일	
1. 미처분이익잉여금		8,358,758,578		7,092,439,743
1. 전기이월미처분이익잉여금	7,282,439,743		5,083,567,323	
2. 중간배당(주당배당금(액면배당률): 당기: 10,570원(2,114%) 전기: 10,500원(2,100%))	(999,922,000)		(993,300,000)	
3. 자기주식 소각	-		(594,567,000)	
4. 당기순이익	2,076,240,835		3,596,739,420	

II. 임의적립금 등의 이입액		-		190,000,000
III. 합 계(I + II)		8,358,758,578		7,282,439,743
IV. 이익잉여금처분액		-		-
V. 차기이월미처분이익잉여금		8,358,758,578		7,282,439,743

13. 법인세등

회사는 일반기업회계기준 31장 중소기업회계처리 특례에 의거 이연법인세 회계를 적용하지 않고 있으며, 법인세법 등 관계법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 계상하고 그 표시는 법인세등으로, 법인세비용차감전순이익은 법인세차감전순이익으로 표시하고 있습니다.

14. 특수관계자

(1) 회사의 특수관계자의 범위는 다음과 같습니다.

구분	회사와의 관계
주주 및 임직원	주주 임원 및 직원
(주)엔젠머트리얼스	기타

(2) 당기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계자	거래내용	기초	증가	감소	기말
주주 임원 및 직원	주임종채권	244,939	76,024	(122,638)	198,325
(주)엔젠머트리얼스	단기대여금	605,875	-	(605,875)	-
	미수수익	44,986	-	(44,986)	-
	미수금	-	26,400	(26,400)	-
	미지급금	-	33,000	(33,000)	-

회사는 당기에 특수관계자와 이자수익 24,092천원, 지급임차료 6,000천원 및 유형자산처분 손실 2,005천원이 발생하였습니다.

(3) 당기말 현재 특수관계자에게 대한 채권내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
특수관계자	채권
	주임종채권
주주 임원 및 직원	198,325

15. 부가가치관련자료

회사의 당기 및 전기 중 부가가치 관련자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
계정과목	당기	전기
급여	1,950,683,348	1,893,418,526
퇴직급여	384,106,368	1,096,490,201
복리후생비	169,195,838	110,166,511
지급임차료	66,567,120	62,874,400
감가상각비	112,003,394	106,508,207
세금과공과	33,137,530	20,184,400
합계	2,715,693,598	3,289,642,245

16. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산이며 당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
내역	금액
주임종단기채권의 유동성대체	140,050,002

17. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익은 당기순이익과 일치합니다.

18. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	1년이내	1-2년	2-5년	5년이상
매입채무	2,285,026	2,285,026	-	-	-
단기차입금	800,000	800,000	-	-	-
미지급금	26,599	26,599	-	-	-
미지급비용	15,951	15,951	-	-	-
합 계	3,127,577	3,127,577	-	-	-

<전기말>

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	1년이내	1-2년	2-5년	5년이상
매입채무	3,145,701	3,145,701	-	-	-
단기차입금	1,200,000	1,200,000	-	-	-
미지급금	24,356	24,356	-	-	-

미지급비용	990,595	990,595	-	-	-
합 계	5,360,652	5,360,652	-	-	-

회사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

19. 재무제표의 확정일

회사의 재무제표는 2024년 3월 25일에 열릴 예정인 주주총회에서 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	1	-	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	3	-	107	-	40	-	-	-	-	-	-	-	150	-
	합계	3	-	107	-	40	-	-	-	-	-	-	-	150	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-2-14			1	일		
	주요내용	감사위험 평가 및 회사에 대한 이해						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	중간감사	2	일	2	명	-	명	감사위험 평가
	재고실사	1	일	1	명	-	명	재고의 실재성 평가
기말감사	2	일	2	명	1	명	입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-1-4			1	일		
	실사(입회)장소	경남 창원시 진해구 신흥 10로 16, 외주 창고						
	실사(입회)대상	상품재고						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2023-10-5, 2024-2-27						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 10월 05일	대표이사, 담당 회계사	회의	감사위협평가
2	2024년 02월 27일	대표이사, 담당 회계사	회의	기말감사