

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	11
외부감사 실시내용.....	87

인베니아 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 21 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

인베니아 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 인베니아 주식회사와 그 종속기업들(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

연결재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 고객과의 계약에서 1) 장비의 제조 및 판매, 2) 설치용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하고 각 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다. 구별된 수행의무 중 장비의 제작 및 판매로 인한 매출은 전체 해외장비매출의 63.1%, 전체매출의 40.2% 비중을 차지하고 있어, 해당 장비의 통제이전 여부로 인하여 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적입니다. 따라서, 우리는 장비 제작 및 인도로 인한 해외 장비매출의 발생사실 및 기간귀속을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 장비 인도 매출에 대한 적정성 검토 및 승인 등 관련 연결회사의 내부통제에 대한 이해와 평가
- 표본으로 추출된 계약에 대해 계약의 실재성을 확인할 수 있는 문서 검사
- 표본으로 추출된 계약에 대해 통제의 이전 여부를 확인할 수 있는 문서 검사
- 보고기간말 전후 발생한 매출거래의 기간귀속 인식 적정성을 확인할 수 있는 문서검사

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 발행하는 데 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 위해 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 그룹 내의 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 조화수입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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

인베니아주식회사와 그 종속기업

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

인베니아 주식회사 대표이사 구동범

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 파주시 문산읍 돈유3로 55
(전 화) 02-788-9100

연 결 재 무 상 태 표
제22기 2022년 12월 31일 현재
제21기 2021년 12월 31일 현재

인베니아주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 22(당)기	제 21(전)기
자 산			
유동자산		60,874,912,528	84,845,153,407
현금및현금성자산	4, 5, 6, 7	15,088,201,478	3,066,870,747
단기금융상품	4, 5, 6, 7, 8	4,095,776,885	414,925,000
매출채권 및 기타채권	4, 5, 6, 9, 32	9,576,074,607	49,415,172,741
파생상품자산	4, 5, 6, 8	-	8,808,782
계약자산	4, 21	10,676,909,957	11,894,398,786
기타유동자산	10	1,669,066,666	3,131,062,711
재고자산	11	19,768,882,935	16,913,914,640
비유동자산		52,811,875,746	56,997,584,625
장기매출채권 및 기타채권	4, 5, 6, 9	282,672,504	1,057,005,832
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4, 5, 6, 8	1,111,665,000	1,107,209,900
계약자산	4, 21	22,319,635,556	20,936,136,628
유형자산	12	26,187,820,707	29,569,966,315
무형자산	14	2,234,329,342	2,604,574,830
사용권자산	12, 13	127,783,773	1,091,785,494
기타비유동자산	10	547,968,864	109,600,000
이연법인세자산	29	-	521,305,626
자 산 총 계		113,686,788,274	141,842,738,032
부 채			
유동부채		54,860,214,076	83,133,725,515
매입채무 및 기타지급채무	4, 5, 6, 16, 33	7,860,459,425	22,013,055,617
계약부채	21	5,040,608,105	7,292,328,094
단기차입금	4, 5, 6, 17	31,500,000,000	38,000,000,000
유동성장기차입금	4, 5, 6, 17	7,666,666,680	2,699,999,992
유동성장기사채	4, 5, 6, 17	-	9,980,088,689
유동성충당부채	18	289,748,005	447,305,854
당기법인세부채	29	2,399,763,095	1,071,916,246
기타유동부채	19	27,500	814,525,488
파생상품부채	5, 6, 8	-	6,051,050
리스부채	4, 5, 6, 13	102,941,266	808,454,485
비유동부채		6,368,983,014	4,873,143,858
장기매입채무 및 지급채무	4, 5, 6, 16, 32	349,676,863	421,286,827
장기차입금	4, 5, 6, 17	2,000,000,000	1,366,666,680

퇴직급여부채	20	741,977,777	539,067,105
비유동충당부채	18	2,325,558,214	2,077,696,391
기타비유동부채	20	87,059,403	119,435,934
리스부채	4, 5, 6, 13, 32	31,812,248	348,990,921
이연법인세부채	29	832,898,509	-
부 채 총 계		61,229,197,090	88,006,869,373
자 본			
자본금		11,600,000,000	11,600,000,000
보통주자본금	1	11,600,000,000	11,600,000,000
자본잉여금		23,236,164,552	23,236,164,552
주식발행초과금		20,246,633,185	20,246,633,185
자기주식처분이익		2,989,531,367	2,989,531,367
자본조정		(3,907,593,003)	(3,496,778,888)
자기주식	22	(3,510,921,385)	(3,100,107,270)
기타자본조정		(396,671,618)	(396,671,618)
이익잉여금		21,508,609,027	22,457,375,507
이익준비금	23	569,783,000	569,783,000
임의적립금	23	4,000,000,000	4,000,000,000
미처분이익잉여금	23	16,938,826,027	17,887,592,507
기타자본항목		20,410,608	39,107,488
자 본 총 계		52,457,591,184	53,835,868,659
부 채 와 자 본 총 계		113,686,788,274	141,842,738,032

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제22기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

인베니아주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제22(당)기	제21(전)기
매출액	21, 32, 34	56,861,987,347	134,316,870,549
제품매출액		48,459,356,538	121,425,138,622
기타매출액		8,402,630,809	12,891,731,927
매출원가	24, 32	50,983,192,057	107,998,358,989
제품매출원가		40,465,403,523	96,616,949,602
기타매출원가		10,517,788,534	11,381,409,387
매출총이익		5,878,795,290	26,318,511,560
판매비와관리비	24, 25	18,563,082,918	17,040,756,200
영업이익(손실)		(12,684,287,628)	9,277,755,360
기타수익	6, 27	26,082,499,351	7,598,430,990
기타비용	6, 27	10,481,150,618	2,494,440,115
금융수익	6, 28	426,769,047	861,647,549
금융비용	6, 28	1,580,827,596	1,969,854,313
법인세비용차감전순이익		1,763,002,556	13,273,539,471
법인세비용	29	2,776,730,978	902,397,709
당기순이익(손실)		(1,013,728,422)	12,371,141,762
기타포괄손익		46,265,062	558,131,632
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		64,961,942	497,992,352
순확정급여부채의 재측정요소	20	64,961,942	497,992,352
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(18,696,880)	60,139,280
해외사업장환산손익		(18,696,880)	60,139,280
총포괄손익		(967,463,360)	12,929,273,394
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(1,013,728,422)	12,371,141,762
비지배지분		-	-
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(967,463,360)	12,929,273,394
비지배지분		-	-
주당당기순손익			
기본및희석주당당기순이익(손실)	30	(46)	561

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제22기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

인베니아주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	기타자본항목	비지배지분	자본 합계
2021.01.01 (전기초)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,496,778,888)	9,588,241,393	(42,518,901)	-	40,885,108,156
당기순이익		-	-	-	12,371,141,762	-	-	12,371,141,762
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	497,992,352	-	-	497,992,352
해외사업장환산외환차 이		-	-	-	-	60,139,280	-	60,139,280
종속기업의 청산		-	-	-	-	21,487,109	-	21,487,109
2021.12.31 (전기말)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,496,778,888)	22,457,375,507	39,107,488	-	53,835,868,659
2022.01.01 (당기초)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,496,778,888)	22,457,375,507	39,107,488	-	53,835,868,659
당기순손실		-	-	-	(1,013,728,422)	-	-	(1,013,728,422)
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	64,961,942	-	-	64,961,942
해외사업장환산외환차 이		-	-	-	-	(18,696,880)	-	(18,696,880)
자기주식의 취득	22	-	-	(410,814,115)	-	-	-	(410,814,115)
2022.12.31 (당기말)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,907,593,003)	21,508,609,027	20,410,608	-	52,457,591,184

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제22기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

인베니아주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제22(당)기	제21(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,604,842,515	(8,138,647,199)
(1) 영업으로부터 창출된 현금	33	7,190,081,791	(6,386,885,679)
(2) 이자의 수취		166,535,452	98,449,551
(3) 이자의 지급		(1,785,675,751)	(1,918,329,725)
(4) 법인세의 환급(납부)		(966,098,977)	68,118,654
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		26,538,846,904	(8,064,114,900)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액		41,087,178,397	1,176,280,458
대여금및기타수취채권의 감소		93,296,411	193,577,065
장기대여금및수취채권의 감소		145,000,000	184,926,585
유형자산의 처분		51,776,545	584,408
단기금융상품의 감소		414,925,000	797,192,400
매각예정비유동자산의 처분		40,382,180,441	-
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		(14,548,331,493)	(9,240,395,358)
단기금융상품의 증가		(4,089,185,885)	(1,191,020,000)
대여금및기타수취채권의 증가		(50,619,475)	(79,884,862)
장기대여금및수취채권의 증가		-	(5,000,000)
유형자산의 취득		(5,861,743,266)	(7,421,789,496)
무형자산의 취득		(309,081,271)	(542,701,000)
종속기업투자주식의 취득		(4,237,701,596)	-
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(18,996,500,394)	(6,715,969,554)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액		21,500,000,000	23,500,000,000
차입금의 차입		21,500,000,000	13,500,000,000
사채의 발행		-	10,000,000,000
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액		(40,496,500,394)	(30,215,969,554)
차입금의 상환		(29,499,999,992)	(14,433,333,332)
사채의 상환		(10,000,000,000)	(15,000,000,000)
자기주식의 취득		(410,814,115)	-
임대보증금의 감소		-	(7,000,000)
리스부채의 상환		(585,686,287)	(775,636,222)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(125,858,294)	3,363,325
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		12,021,330,731	(22,915,368,328)
VI. 기초현금및현금성자산		3,066,870,747	25,982,239,075
VII. 기말현금및현금성자산		15,088,201,478	3,066,870,747

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

당기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
 전기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

인베니아 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표'에 의한 지배기업인 인베니아 주식회사(이하 "회사")와 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업들을 일괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 지배회사의 개요

지배회사는 평판 Display 제조공정용 장비 개발 및 생산을 목적으로 2001년 1월 26일에 설립되었으며, 경기도 과천시 문산읍에 본사를 두고 있습니다. 지배회사는 2005년 2월 4일에 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 지배회사는 2016년 2월 29일에 회사명을 엘아이지 인베니아 주식회사에서 인베니아 주식회사로 변경하였습니다.

지배회사의 설립시 자본금은 500,000천원(액면5,000원)이었으며, 수차례의 유·무상증자 및 액면분할을 거쳐 당기말 현재 자본금은 11,600,000천원(1주당 액면금액 500원, 발행보통주식수 23,200,000주, 수권주식수 100,000,000주)입니다.

당기말과 전기말 현재 지배회사의 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
구동범 외 7인	6,481,000	27.9	6,481,000	27.9
LG전자(주)	1,146,000	4.9	1,146,000	4.9
기타(*)	15,573,000	67.2	15,573,000	67.2
합 계	23,200,000	100.0	23,200,000	100.0

(*) 당기말 현재 자기주식 1,410,000주, 전기말 자기주식 1,160,000주 포함되어 있습니다 (주석 22 참조).

1.2 종속기업 현황

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업활동	당기말 지분율	전기말 지분율	결산월	소재국
인베니아(심천)과무유한공사	평판 반도체OLED장비 및 부품제조판매 및 서비스업	100%	100%	12월	중국

인베니아큐 주식회사(*)	평판, 반도체 제조장비 개발 및 제조판매 및 부동산 매매 및 임대	100%	-	12월	한국
---------------	--	------	---	-----	----

(*) 전기말 기준으로 기타 특수관계자로 분류되었던 인베니아큐 주식회사는 2022년 9월 지배력획득으로 인하여 종속기업으로 포함하였습니다.

(2) 연결대상 종속기업의 당기말과 전기말 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

1) 제22(당)기

(단위: 천원)

회사명	당기말		당기		
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
인베니아(심천)과무유한공사	800,105	215,126	7,078,770	113,887	95,190
인베니아큐 주식회사(*)	8,376,044	7,855,871	252,000	(7,660)	(7,660)

(*) 전기말 기준으로 기타 특수관계자로 분류되었던 인베니아큐 주식회사는 2022년 9월 지배력획득으로 인하여 종속기업으로 포함하였습니다.

2) 제21(전)기

(단위: 천원)

회사명	전기말		전기		
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
인더(상해)과무유한공사(*)	-	-	149,203	(190,571)	(181,018)
인베니아(심천)과무유한공사	735,517	245,728	5,226,905	2,826	53,412

(*) 인더(상해)과무유한공사는 전기 중 청산되었습니다. 종속기업에서 제외되기 전까지의 금액입니다

1.3 연결대상범위의 변동

- 전기말 기준으로 기타 특수관계자로 분류되었던 인베니아큐 주식회사는 2022년 9월 지배력획득으로 인하여 종속기업이 되어, 연결재무제표의 작성대상에 포함하였습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대

한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

·기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
·기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 연결

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

종속기업

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

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

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

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

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

2.4 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 연결포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 연결포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조)

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다 (주석 4.1.3 참조).

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 연결포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석9, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.9 유형자산

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

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	5년
공구와기구	5년
차량운반구	5년
비품	5년

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

2.10 차입원가

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

2.11 정부보조금

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

2.12 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5년~10년
개발비	5년

2.13 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 (고객과의 계약에서 생기는 수익)에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포

합한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.16 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

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

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

(2) 기타장기종업원급여

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

2.19 수익인식

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 고객이 주문한 디스플레이 제조장비를 제작하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 장비 계약에서 ① 장비의 판매, ② 설치용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별합니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무: 주문 제작 장비

연결회사의 고객이 주문한 디스플레이 제조 장비를 제작하여 판매하고 있고, 일반적으로 6개월의 제작 기간이 소요됩니다. 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결회사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 한 시점에 수익을 인식합니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 설치의무 등

연결회사는 설치 등 용역에 대하여 발생원가 범위 안에서 수익을 인식하고 있으며, 완료 시점에 배분된 잔여거래가격에 대한 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 예상원가를 예측하고

적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

2.20 리스

연결회사는 사무실, 공장, 자동차, 비품을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스 자산은 비품 등으로 구성되어 있습니다.

연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 차량운반구 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 34 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2023년 3월 14일자로 이사회에서 승인됐으며, 2023년 3월 29일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 금융자산 및 계약자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(2) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

(3) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

사무실, 창고, 공장 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실, 창고, 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(4) 수익인식 - 복수의 수행의무에 대한 거래가격 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

(5) 수익인식 - 기간에 걸친 수행의무

연결회사는 설치용역제공 거래에 대하여 그 수행의무 완료까지의 진행률을 측정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 동 거래의 완료를 위한 원가를 추정하여 진행률을 측정하고 있으며 이러한 추정을 수반한 수익금액 측정 요소는 변동될 수 있습니다.

(6) 하자보수충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 장비계약과 관련한 하자보수충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(7) 재고자산의 평가

연결회사는 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 재고자산을 평가하며, 장기체화된재고에 대하여 충당금을 설정하고 있습니다.

(8) 현금창출단위의 손상차손

현금창출단위의 손상여부를 검토하기 위한 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. (주석 14 참조)

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통 화를 갖는 금융자산 및 금 융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	-
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파 생상품, 채무상품, 계약자 산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용 한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 자금부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 자금부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화 하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

① 외환위험

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	USD	JPY	CNY	USD	JPY	CNY
금융자산						
외화예금	3,627,893	-	157,731	1,276,870	-	203,239
매출채권 및 계약자산	44,595,004	-	48,219	78,898,518	-	324,281
금융부채						
매입채무 및 기타채무	3,513,964	120,349	215,126	5,212,718	2,270,134	270,726

② 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 환율의 변동시 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	5% 상승시	2,235,447	3,748,133	2,235,447	3,748,133
	5% 하락시	(2,235,447)	(3,748,133)	(2,235,447)	(3,748,133)
일본 100엔/원	5% 상승시	(6,017)	(113,507)	(6,017)	(113,507)
	5% 하락시	6,017	113,507	6,017	113,507
중국 위안/원	5% 상승시	(459)	12,840	(459)	12,840
	5% 하락시	459	(12,840)	459	(12,840)

(2) 이자율위험

① 이자율위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 연결회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

연결회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지수	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	-	-	3,400,000	8%
기타 차입금 - 이자율 재설정일(*):				
6개월 미만	22,500,000	58%	18,000,000	44%
6-12개월	16,500,000	42%	20,000,000	48%
합 계	39,000,000	100%	41,400,000	100%

(*) 이자율 재설정일은 계약상 이자율이 재설정되는 시점과 계약 만기 중 이른 시점

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

② 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 변동시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
50bp 상승 시	-	(17,000)	-	(17,000)
50bp 하락 시	-	17,000	-	17,000

4.1.2 신용 위험

신용위험은 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

연결회사는 신용위험을 전사차원에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 최초 시점의 담보평가 및 담보(부동산, 예금 질권 설정, 지급보증, 보증보험등) 관리를 실시하고 있습니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

연결회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증, 담보 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 용역 제공에 따른 계약자산
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권과 계약자산

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계약자산		매출채권	
	당기	전기	당기	전기
기초	1,675,211	3,415,863	5,696	4,431
당기손익으로 인식된 손실충당금의 감소	-	(1,740,652)	-	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	1,931,019	-	2,896	1,265
기말	3,606,230	1,675,211	8,592	5,696

매출채권과 계약자산은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 연결포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

당기말과 전기말 중 매출채권 및 계약자산의 연령 및 연령별 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손실충당금	채권잔액	손실충당금
미연체 채권	36,478,622	2,038,683	76,353,254	55,522
6개월 연체	3,805,684	635,745	-	-
6개월초과 1년이내 연체	5,455,867	811,154	2,783,786	556,757
1년초과 2년이내 연체	126,692	126,692	1,866,042	1,068,628
2년초과 연체	2,548	2,548	-	-

합계	45,869,413	3,614,822	81,003,082	1,680,907
----	------------	-----------	------------	-----------

② 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 임직원대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

당기 및 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	미수금	미수금
기초 손실충당금	100,000	114,388
당기손익에 인식된 손실충당금의 감소	-	(14,388)
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	-	-
기말 손실충당금	100,000	100,000

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(4) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
매출채권 및 계약자산	1,933,915	(1,739,386)
기타금융자산	-	(14,388)
대손상각비	1,933,915	-
대손상각비 환입	-	(1,739,386)
기타의대손상각비	-	-
기타의대손상각비 환입	-	(14,388)

위의 대손상각비는 고객과의 계약에서 생기는 채권과 관련된 금액입니다.

(5) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기 현재 연결회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다(당기: 4,118,256천원, 전기: 1,107,210천원).

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석 31 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다. 또한 연결회사의 유동성 위험 관련 정책은 주요 통화별 필요 현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 유동성비율을 내부 및 외부 감독 기관 등의 요구사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기위해 관리합니다.

유동성위험 분석에서는 연결회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

- (가) 모든 비파생 금융부채
- (나) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 12개월이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

(단위: 천원)

당기말	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	합계	장부금액
비파생상품						
매입채무및기타지급채무	6,643,075	252,484	874,334	90,566	7,860,459	7,860,459
장기기타지급채무	-	-	349,677	-	349,677	349,677
차입금	25,790,206	14,192,030	1,103,750	1,040,816	42,126,802	41,166,667
리스부채	46,012	60,660	32,231	-	138,903	134,754
합계	32,479,293	14,505,174	2,359,992	1,131,832	50,475,841	49,511,557

(단위: 천원)

전기말	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	합계	장부금액
비파생상품						
매입채무및기타지급채무	20,278,190	412,536	880,088	442,242	22,013,056	22,013,056
장기기타지급채무	-	-	421,287	-	421,287	421,287
차입금	19,583,946	32,001,953	1,376,313	-	52,962,212	52,046,755
리스부채	349,893	488,800	322,005	32,231	1,192,929	1,157,445
합계	40,212,029	32,903,289	2,999,693	474,473	76,589,484	75,638,543

4.2 자본위험 관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 연결회사는 적절한 재무구조 개선방안을 실시하고 있습니다.

연결회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	41,166,667	52,046,755
차감: 현금및현금성자산	15,088,201	3,066,871
순부채	26,078,466	48,979,884
자본총계	52,457,591	53,835,869
총자본	78,536,057	102,815,753
자본조달비율	33.2%	47.6%

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산 범주	내역	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융자산(*)	현금및현금성자산	15,088,201	15,088,201	3,066,871	3,066,871
	단기금융상품	1,089,186	1,089,186	414,925	414,925
	매출채권및기타채권	9,576,075	9,576,075	49,415,173	49,415,173
	장기기타수취채권	282,672	282,672	1,057,006	1,057,006
	소계	26,036,134	26,036,134	53,953,975	53,953,975
당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품금융자산	-	-	8,809	8,809
	단기금융상품	3,006,591	3,006,591	-	-
	출자금 등	1,111,665	1,111,665	1,107,210	1,107,210
	소계	4,118,256	4,118,256	1,116,019	1,116,019
금융자산 합계		30,154,390	30,154,390	55,069,994	55,069,994

(*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채(*)	매입채무및기타지급채무	7,860,459	7,860,459	22,013,056	22,013,056
	단기차입금	31,500,000	31,500,000	38,000,000	38,000,000
	유동성장기차입금	7,666,666	7,666,666	2,700,000	2,700,000
	유동성장기사채	-	-	9,980,089	9,980,089
	장기차입금	2,000,000	2,000,000	1,366,667	1,366,667
	장기기타지급채무	349,677	349,677	421,287	421,287
	리스부채	134,754	134,754	1,157,445	1,157,445
	소계	49,511,556	49,511,556	75,638,544	75,638,544
당기손익-공정가치 측정 금융부채	파생상품부채	-	-	6,051	6,051
금융부채 합계		49,511,556	49,511,556	75,644,595	75,644,595

(*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품을 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,006,591	1,111,665	4,118,256
금융부채				
파생상품부채	-	-	-	-

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,107,210	1,107,210
파생상품자산	-	8,809	-	8,809
금융부채				
파생상품부채	-	6,051	-	6,051

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동내역은 없습니다.

5.3 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법
당기손익 - 공정가치측정 금융자산			
출자금	1,111,665	3	순자산접근법
단기수익금융상품	3,006,591	2	옵션가치평가법

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
파생상품자산	-	8,809
출자금 등	1,111,665	1,107,210
단기금융상품	3,006,591	-
상각후원가 금융자산		
현금 및 현금성자산	15,088,201	3,066,871
단기금융상품	1,089,186	414,925
매출채권 및 기타채권	9,576,075	49,415,173
장기기타수취채권	282,672	1,057,006
합 계	30,154,390	55,069,994

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무 및 기타지급채무	7,860,459	22,013,056
단기차입금	31,500,000	38,000,000
유동성장기차입금	7,666,666	2,700,000
유동성장기사채	-	9,980,089
장기차입금	2,000,000	1,366,667
장기기타지급채무	349,677	421,287
리스부채	134,754	1,157,445
파생상품부채	-	6,051
합 계	49,511,556	75,644,595

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
배당금수익	4,455	4,247
금융상품 평가이익	6,591	-
상각후원가 금융자산		
이자수익	201,548	94,711
환산손익	943,651	3,118,660
외환차손익	2,364,869	2,702,651
처분손익	(17,658)	-
파생상품		
파생상품거래손익	(8,454,845)	(13,621)
파생상품평가손익	-	2,758
상각후원가 금융부채		
이자비용(*)	(1,409,638)	(1,874,344)
환산손익	(233,898)	(249,403)
외환차손익	72,045	(112,307)
리스부채		
이자비용	(33,936)	(58,795)
합 계	(6,556,816)	3,614,557

(*) 당기 자본화된 차입원가 337,428천원은 포함되지 아니한 금액입니다.

7. 현금및현금성자산과 단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및요구불예금	15,088,201	3,066,871

(2) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	1,089,186	-
단기수익금융상품	3,006,591	-
외화정기예금	-	414,925
합 계	4,095,777	414,925

(3) 당기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융상품의 종류	금융기관	금액	사용제한 내용
단기금융상품	정기예금	신영증권	89,186	자기주식취득 신탁계약

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 파생금융상품

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
출자금 등		
자본제공제조합	1,111,665	1,107,210
단기금융상품	3,006,591	-
합 계	4,118,256	1,107,210

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련 손익		
배당금수익	4,455	4,247
금융자산 평가이익	6,591	-

(3) 파생금융상품

연결회사는 매출, 채고자산 매입 관련 환위험을 회피할 목적으로 파생상품 계약을 체결하고 있으나 위험회피회계는 적용하지 않습니다. 당기말 및 전기말의 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도계약	-	-	8,809	6,051

9. 매출채권 및 기타상각후원가 측정 금융자산

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

당기말

(단위: 천원)

계정과목		채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	9,266,638	(8,592)	9,258,046
	대여금 및 기타수취채권	418,029	(100,000)	318,029
	합 계	9,684,667	(108,592)	9,576,075
비유동	장기대여금 및 기타수취채권	282,673	-	282,673

전기말

(단위: 천원)

계정과목		채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	46,497,336	(5,696)	46,491,640
	대여금 및 기타수취채권	3,023,533	(100,000)	2,923,533
	합 계	49,520,869	(105,696)	49,415,173
비유동	장기대여금 및 기타수취채권	1,057,006	-	1,057,006

(2) 당기말과 전기말 현재 대여금 및 기타수취채권의 대손충당금 차감후 순액기준에 의한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	미수금	119,903	2,745,014
	단기대여금	28,000	38,000
	미수수익	35,230	217
	보증금	134,896	140,302
	합 계	318,029	2,923,533
비유동	장기대여금	32,333	61,667
	장기보증금	250,340	995,339
	합 계	282,673	1,057,006

10. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	761,590	2,066,385
선급비용	907,477	1,064,678
합 계	1,669,067	3,131,063

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기선급금	547,969	109,600

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	6,736,562	6,206,777
(재고자산평가충당금)	(1,761,967)	(2,162,147)
재공품	14,844,193	12,974,658
(재고자산평가충당금)	(49,905)	(105,373)
합 계	19,768,883	16,913,915

(2) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 17,437백만원(전기: 71,430백만원)입니다.

(3) 당기 연결회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실환입 456백만원(전기: 재고자산평가손실환입 2,926백만원)을 인식하였으며, 연결포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

(4) 재고자산 중 일부가 연결회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되었습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보 설정금액	관련 계정과목	담보권자
양도자산-재고자산	6,500,000	차입금(주석17)	한국수출입은행

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	당기초	취득(*1)	처분	대체(*2)	외환차이	상각비	당기말	취득원가	상각누계액
토지	20,537,478	92,731	(2,231)	(8,447,370)	-	-	12,180,608	12,180,608	-
건물	5,900,720	-	-	1,588,758	-	(122,096)	7,367,382	7,512,178	(144,796)
기계장치	1,248,971	-	(25,037)	-	-	(857,395)	366,539	4,804,109	(4,437,570)
공구와기구	49,648	68,000	(74)	23,863	-	(44,897)	96,540	1,067,858	(971,318)
차량운반구	9,372	71,137	(1)	-	-	(18,724)	61,784	121,898	(60,114)
비품	1,823,779	255,338	(15,120)	-	(39)	(1,013,558)	1,050,400	5,753,926	(4,703,526)
건설중인자산	-	5,064,567	-	-	-	-	5,064,567	5,064,567	-
사용권자산	1,091,785	62,125	(425)	(459,163)	-	(566,538)	127,784	2,851,582	(2,723,798)
합 계	30,661,753	5,613,898	(42,888)	(7,293,912)	(39)	(2,623,208)	26,315,604	39,356,726	(13,041,122)

(*1) 건설중인자산, 토지 취득금액에는 차입원가 자본화금액 337,428천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 2022년 9월 지배력획득으로 인하여 종속기업으로 포함한 인베니아큐 주식회사의 유형자산 금액(주식 35)과 매각예정비유동자산으로 대체된 금액이며, 매각거래는 2022년 11월에 완료하였습니다(주식 15).

(단위: 천원)

전기	전기초	취득	처분	대체	외환차이	상각비	전기말	취득원가	상각누계액
토지	13,270,349	7,267,129	-	-	-	-	20,537,478	20,537,478	-
건물	6,124,686	-	-	-	-	(223,966)	5,900,720	8,820,837	(2,920,117)
기계장치	2,131,735	-	-	-	-	(882,764)	1,248,971	9,551,100	(8,302,129)
공구와기구	94,870	-	-	-	-	(45,222)	49,648	1,661,574	(1,611,926)
차량운반구	14,357	-	-	-	-	(4,985)	9,372	80,140	(70,768)
비품	2,603,660	322,061	(7,146)	-	724	(1,095,520)	1,823,779	9,058,716	(7,234,937)
사용권자산	1,791,556	212,108	(83,284)	-	-	(828,595)	1,091,785	2,963,480	(1,871,695)
합 계	26,031,213	7,801,298	(90,430)	-	724	(3,081,052)	30,661,753	52,673,325	(22,011,572)

(2) 차입원가의 자본화

당기 건설중인자산, 토지 취득에 인식한 자본화된 차입원가는 337,428천원이며, 자본화이자율은 3.68% 입니다.

(3) 당기말 현재 연결회사의 유형자산 중 토지,건물은 금융부채와 관련하여 담보로 제공되어 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	담보권자
토지 및 건물(*1)	11,913,500	6,000,000	차입금(주식17)	하나은행
토지 및 건물(*2)		7,800,000		

(*1) 연결회사는 무역어음대출 4,500백만원에 대하여 6,000백만원의 유형자산의 담보를 제공하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 일반자금대출 6,500백만원에 대하여 7,800백만원의 유형자산의 담보를 제공하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 유형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	2,073,514	2,686,091
판매비와 관리비	549,694	394,960
합계	2,623,208	3,081,051

13. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	36,140	927,890
차량운반구	89,837	160,119
비품	1,806	3,776
합계	127,783	1,091,785

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	102,941	808,454
비유동	31,812	348,991
합계	134,753	1,157,445

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	494,289	736,186
차량운반구	70,282	90,439
비품	1,970	1,970
합계	566,541	828,595
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	33,936	58,795
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	68,509	31,135
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	16,580	17,501

당기 중 리스의 총 현금유출은 700,420천원입니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	당기초	취득	대체	처분	손상	상각	당기말	취득원가	상각누계액	손상차손누계액
소프트웨어	1,771,914	239,735	-	(9,268)	-	(611,098)	1,391,283	5,690,870	(4,299,587)	-
산업재산권	51,355	6,271	3,067	(16,511)	-	(18,042)	26,140	254,634	(228,494)	-
회원권	781,306	-	-	-	-	-	781,306	781,306	-	-
영업권(+)	-	847,443	-	-	(811,843)	-	35,600	847,443	-	(811,843)
합 계	2,604,575	1,093,449	3,067	(25,779)	(811,843)	(629,140)	2,234,329	7,574,253	(4,528,081)	(811,843)

(*) 2022년 9월 지배력획득으로 인하여 종속기업으로 포함한 인베니아큐 주식회사의 영업권입니다(주석 35).

(단위: 천원)

전기	전기초	취득	처분	손상	상각	전기말	취득원가	상각누계액	손상차손누계액
개발비	-	-	-	-	-	-	2,724,015	(1,767,649)	(956,366)
소프트웨어	2,058,543	657,351	-	-	(943,980)	1,771,914	6,360,198	(4,588,284)	-
산업재산권	88,887	-	-	-	(37,532)	51,355	2,776,855	(2,725,500)	-
(정보보조금)	(99)	-	-	-	99	-	-	-	-
회원권	781,306	-	-	-	-	781,306	781,306	-	-
합 계	2,928,637	657,351	-	-	(981,413)	2,604,575	12,642,374	(9,081,433)	(956,366)

(2) 회원권에 대하여는 비한정내용연수를 적용하여 상각하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 무형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	458,772	760,376
판매비와관리비	170,368	221,037
합 계	629,140	981,413

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 1,785백만원(전기: 452백만원)이며, 모두 판매비와관리비입니다

(5) 무형자산 손상차손

연결회사의 향후 전방 산업의 수요 위축이 예상되어 손상검사가 수행되었으며, 현금창출단위의 장부금액(63,806백만원)이 회수가능액(62,994백만원)을 초과하여 812백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 동 손상금액은 무형자산에 배분되었으며, 영업권에 해당 됩니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타비용으로 계상되었습니다.

사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다.

- 가중평균자본비용: 13.8%
- 영구성장률: 1%
- 예상 매출액 성장률: 5년 평균 15.3%

15. 매각예정비유동자산

연결회사는 2022년 3월 2일 자산 효율화 및 재무구조 개선을 위하여 이사회 결의를 통해 본사 토지 및 건물 일체에 대한 매각계약을 체결하였습니다. 이로인해 관련 유형자산을 매각예정비유동자산으로 표시하였습니다. 동 거래는 2022년 11월에 완료하였습니다.

당기 중 매각예정비유동자산으로 대체내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금액
토지	13,259,430
건물	8,484,850
감가상각누계액	(2,912,366)
대체액	(18,831,914)
합계	-

매각예정자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액인 장부금액으로 측정하였습니다.

16. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	매입채무	2,047,315	12,639,928
	미지급비용	3,565,774	7,679,080
	미지급금	2,247,370	1,694,048
	합 계	7,860,459	22,013,056
비유동	장기미지급금	349,677	421,287

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
유동	단기차입금	31,500,000	38,000,000
	유동성장기차입금	7,666,667	2,700,000
	유동성장기사채	-	9,980,089
	합 계	39,166,667	50,680,089
비유동	장기차입금	2,000,000	1,366,667
	합 계	2,000,000	1,366,667

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	최장만기일	이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
KDB산업은행	산업운영자금대출	2023-04-20	3.71%	18,000,000	18,000,000
		-	-	-	20,000,000
한국수출입은행	수출성장자금대출	2023-06-22	3.95%	5,000,000	-
하나은행	무역어음대출	2023-03-30	5.56%	4,500,000	-
국민은행	ESG 우수기업 대출	2023-11-10	7.63%	2,000,000	-
LG디스플레이	상생협력자금	2023-04-30	-	2,000,000	-
합계				31,500,000	38,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	최장만기일	이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
국민은행	간접대출(ON LENDING)	-	-	-	1,000,000
		-	-	-	2,400,000
		2025-10-15	6.38%	3,000,000	-
LG디스플레이	상생협력자금	2023-02-10	-	166,667	666,667
우리종합금융	제5회 사채	-	-	-	5,000,000
	사채할인발행차금	-	-	-	(8,469)
SBI저축은행	제6회 사채	-	-	-	5,000,000
	사채할인발행차금	-	-	-	(11,442)
하나은행	기업시설일반자금대출	2023-06-10	4.38%	5,500,000	-
		2023-06-10	4.38%	1,000,000	-
소계				9,666,667	14,046,756
차감 : 유동성대체				(7,666,667)	(12,680,089)
차감계				2,000,000	1,366,667

(4) 당기말 현재 사채는 없습니다.

18. 총당부채

당기와 전기의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	당기초	증가(환입)	대체	당기말
하자보수총당부채(유동)	447,306	(600,707)	443,149	289,748
하자보수총당부채(비유동)	2,077,696	691,011	(443,149)	2,325,558
합 계	2,525,002	90,304	-	2,615,306

(단위: 천원)

전기	전기초	증가(환입)	대체	전기말
하자보수총당부채(유동)	1,655,849	(1,084,949)	(123,594)	447,306
하자보수총당부채(비유동)	1,120,366	833,736	123,594	2,077,696
합 계	2,776,215	(251,213)	-	2,525,002

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	28	780,047
이연수익	-	34,478
합 계	28	814,525

20. 순확정급여부채

20.1 확정급여제도

(1) 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	5,047,937	5,601,340
사외적립자산의 공정가치	(4,305,959)	(5,062,273)
재무상태표상 순확정급여부채	741,978	539,067

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	5,601,340	6,793,375
당기근무원가	1,086,224	1,513,944
이자비용	196,873	206,236
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(345,260)	(232,315)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	137,942	(542,480)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,661,736)	(2,137,420)
연결범위증가	32,554	-
보고기간말 금액	5,047,937	5,601,340

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	5,062,273	5,548,737
이자수익	177,424	167,377
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(122,732)	(136,586)
기여금:		
- 사용자	700,000	1,000,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,511,006)	(1,517,255)
보고기간말 금액	4,305,959	5,062,273

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	공시가격	합계	구성비(%)	공시가격	합계	구성비(%)
정기예금 등	4,305,959	4,305,959	100%	5,062,273	5,062,273	100%

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	5.91%	3.61%
임금상승률	5.69%	4.93%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향	
	1.0%p 증가시	1.0%p 감소시
할인률	(239,687)	281,838
임금상승률	289,999	(250,018)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산으로 불입할 예상금액은 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 10.6년(전기 11.7년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	186,498	180,841	525,562	4,408,914	5,301,815

20.2 기타장단기종업원급여부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	210,044	311,920
기타장기종업원급여부채	87,059	119,436

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

21.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 연결포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	56,861,987	134,316,871
총 수익	56,861,987	134,316,871

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 다음의 주요 제품라인과 지역에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

당기	장비 매출		기타 매출		합계
	국내	해외	국내	해외	
외부고객으로부터 수익	12,224,323	36,235,033	4,570,640	3,831,991	56,861,987
수익인식 시점					
한 시점에 인식	8,085,600	22,865,290	4,570,640	3,831,991	39,353,521
기간에 걸쳐 인식	4,138,723	13,369,743	-	-	17,508,466

(단위: 천원)

전기	장비 매출		기타 매출		합계
	국내	해외	국내	해외	
외부고객으로부터 수익	5,249,738	116,175,401	5,528,626	7,363,106	134,316,871
수익인식 시점					
한 시점에 인식	4,725,000	104,236,229	5,528,626	7,363,106	121,852,961
기간에 걸쳐 인식	524,738	11,939,172	-	-	12,463,910

지배기업은 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한지역별로 구분하였습니다(주석 34 참조).

(3) 고객과의 계약이 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하는 수행의무를 포함하고 그 거래가격이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 경우의 계약별 정보는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

계약을 구별할 수 있는 명칭 (*1)	계약일	계약상 납품기한 (*2)	진행률 (*3)	계약자산(*4)		수취채권(*4)	
				총액	손실충당금	총액	손실충당금
계약 A	2017-03	2018-11	100%	-	-	1,710,190	-
계약 B	2018-08	2020-10	75%	11,267,530	(1,446,685)	3,176,487	-
계약 C	2019-09	2021-07	47%	12,959,637	(1,480,481)	-	-
계약 D	2019-12	2020-11	52%	1,475,978	-	576,622	-
계약 E	2020-08	2021-09	51%	1,800,263	(235,457)	-	-
계약 F	2021-04	2021-12	99%	2,469,603	-	-	-
계약 G	2021-09	2021-12	47%	1,159,712	(151,679)	-	-
계약 H	2021-09	2022-02	47%	1,263,359	(165,235)	-	-
계약 I	2021-11	2022-04	76%	3,721,540	-	-	-

(*1) 상기 분류는 세부 프로젝트별로 분할된 건들을 고객사의 PO기준으로 병합한 분류입니다.

(*2) 납기일자는 최초 PO상의 고객사 입고일자이며, 고객사 입고 이후 설치/시운전/고객사 검수 등의 공정이 진행되고 있으며, 일부의 경우 고객사의 제조라인 설치일정변경 등으로 고객사와의 협의에 따라 변경조정되고 있습니다.

(*3) 연결회사는 장비공급계약에서 장비의 공급과 설치용역의 제공을 구별되는 수행의무로 식별하고 설치용역의 제공에 대해서만 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하였습니다.

(*4) 해당 계약의 계약자산과 수취채권을 각 수행의무로 구분하는 것이 실무상 어려우므로 구분하지 않은 전체 금액을 공시하였습니다.

(단위: 천원)

계약을 구별할 수 있는 명칭 (*1)	계약일	계약상 납품기한 (*2)	진행률 (*3)	계약자산(*4)		수취채권(*4)	
				총액	손실총당금	총액	손실총당금
계약 A	2016-03	2017-05	100%	-	-	3,040,808	-
계약 B	2017-03	2018-11	99%	2,665,271	(533,054)	3,199,605	-
계약 C	2018-08	2020-10	61%	13,238,974	-	-	-
계약 D	2019-09	2021-07	39%	10,966,232	(51,608)	-	-
계약 E	2019-12	2020-11	70%	3,324,230	-	-	-
계약 F	2020-08	2021-07	38%	964,797	(4,540)	-	-
계약 G	2021-04	2021-12	65%	844,565	-	20,826,176	-
계약 H	2021-09	2021-12	0%	254,883	(1,200)	4,078,120	-
계약 I	2021-09	2021-12	0%	-	-	8,156,240	-

- (*1) 상기 분류는 세부 프로젝트별로 분할된 건들을 고객사의 PO기준으로 병합한 분류입니다.
- (*2) 납기일자는 최초 PO상의 고객사 입고일자이며, 고객사 입고 이후 설치/시운전/고객사 검수 등의 공정이 진행되고 있으며, 일부의 경우 고객사의 제조라인 설치일정변경 등으로 고객사와의 협의에 따라 변경조정되고 있습니다.
- (*3) 연결회사는 장비공급계약에서 장비의 공급과 설치용역의 제공을 구별되는 수행의무로 식별하고 설치용역의 제공에 대해서만 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하였습니다.
- (*4) 해당 계약의 계약자산과 수취채권을 각 수행의무로 구분하는 것이 실무상 어려우므로 구분하지 않은 전체 금액을 공시하였습니다.

21.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	36,602,776	34,505,746
대손충당금	(3,606,230)	(1,675,211)
장비계약에 대한 계약자산	32,996,546	32,830,535
장비계약에 대한 계약부채	5,040,608	7,292,328

(2) 계약부채에 대해 인식한 수익

당기 기초에 반영된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	
장비계약	3,118,891
기타매출	327,400

(3) 이행되지 않은 수행의무

가격이 확정된 장비계약에서 이행되지 않은 수행의무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
보고기간말 현재 전부 또는 부분적으로 이행되지 않은 장비계약에 배분된 거래가격의 합계	65,930,707

경영진은 보고기간말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격이 대부분 통상적인 기계 설비 제작, 검수, 보증완료기간인 3년 이내에 수익으로 인식될 것으로 예상하고 있습니다.

22. 자기주식

연결회사는 주식가격 안정 및 주주가치 제고의 목적으로 자기주식을 취득하여 자본에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)

구 분	당기말	전기말
기초	1,160,000	1,160,000
취득	250,000	-
처분	-	-
기말	1,410,000	1,160,000

23. 이익잉여금

이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	569,783	569,783
임의적립금	4,000,000	4,000,000
미처분이익잉여금	16,938,826	17,887,593
합 계	21,508,609	22,457,376

연결회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로

(*1) 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	5,959,793	8,158,761
퇴직급여	510,450	883,202
복리후생비	2,093,704	1,597,166
지급임차료	71,915	382,595
지급수수료	1,927,576	1,597,204
감가상각비 및 무형자산상각비	452,526	539,750
경상연구개발비	1,785,230	452,276
판매수수료	1,239,875	2,827,338
기 타	4,522,014	602,464
합 계	18,563,083	17,040,756

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용을 성격별로 분류하면 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(2,854,968)	5,092,055
원재료와 상품의 매입액	20,292,451	66,337,491
종업원급여	17,576,732	23,046,444
감가상각비 및 무형자산상각비	3,252,348	4,062,465
기타비용	31,279,712	26,500,660
합 계(*)	69,546,275	125,039,115

(*) 연결포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 종업원급여

당기와 전기의 손익으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	13,271,769	18,583,436
복리후생비	3,171,707	2,837,252
퇴직연금급여 - 확정급여제도	1,133,256	1,625,756
합 계	17,576,732	23,046,444

27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기	전기
기타수익	통화선도거래이익	15,390	41,580
	통화선도평가이익	-	8,809
	배당금수익	4,455	4,247
	수입수수료	19,765	29,644
	외화환산이익	1,608,859	4,641,338
	외환차익	2,472,484	2,455,970
	유형자산처분이익	84,539	-
	사용권자산처분이익	37,850	1,789
	기타의대손상각비환입	-	14,388
	매각예정자산처분이익	21,550,267	-
	잡이익	288,890	400,666
	합 계	26,082,499	7,598,431
기타비용	매출채권처분손실	17,658	-
	외화환산손실	773,248	1,786,541
	외환차손	242,805	581,386
	통화선도평가손실	-	6,051
	통화선도거래손실	8,470,235	55,201
	유형자산폐기손실	40,226	6,561
	무형자산폐기손실	25,779	-
	무형자산손상차손	811,843	-
	기부금	-	4,000
	사용권자산처분손실	-	2,261
	잡손실	99,357	52,439
	합 계	10,481,151	2,494,440

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기	전기
금융수익	이자수익	201,548	94,711
	외환차익	218,630	752,470
	외화환산이익	-	14,467
	금융자산평가이익	6,591	-
	합 계	426,769	861,648
금융비용	이자비용	1,443,575	1,933,138
	외환차손	11,395	36,710
	외화환산손실	125,858	6
	합 계	1,580,828	1,969,854

29. 법인세비용

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	2,275,050	1,158,809
총당기법인세	2,275,050	1,158,809
이연법인세		
일시적차이의 증감	521,305	(115,952)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(19,624)	(140,459)
총이연법인세	501,681	(256,411)
법인세비용	2,776,731	902,398

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
법인세비용차감전순손익	1,763,003	13,273,539
각국법인세율로 계산된 법인세비용	387,861	2,985,356
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익과 비용	48,446	35,685
- 이연법인세가 인식되지 않은 차감할일시적차이의 변동	2,030,270	(1,899,880)
- 기타	310,154	(218,763)
당기 조정항목	2,388,870	(2,082,958)
법인세비용	2,776,731	902,398

회사의 가중평균세율은 157.5%(전기: 6.1%)입니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	(19,624)	(140,459)

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

(단위: 천원)

구분	당기초	당기손익	자본	당기말
퇴직연금	(1,113,700)	180,975	28,474	(904,251)
미수수익	(48)	(9,288)	-	(9,336)
사용권자산	(240,193)	23,575	-	(216,617)
토지재평가	(1,387,533)	1,387,533	-	-
퇴직급여채무	1,232,295	(130,966)	(48,098)	1,053,230
대손충당금	594,671	159,766	-	754,437
재고자산평가감	498,854	(118,361)	-	380,493
하자보수충당부채	555,500	(6,286)	-	549,214
장기종업원급여	26,276	(7,993)	-	18,282
미지급비용(판매수수료)	322,059	(46,030)	-	276,028
연차미지급비용	68,622	(24,513)	-	44,109
국고보조금	107,544	(34,111)	-	73,432
리스부채	254,638	(20,158)	-	234,480
기타	672,148	174,446	-	846,594
합 계	1,591,133	1,528,588	(19,624)	3,100,098
미인식이연법인세자산	(1,069,827)	(2,030,270)	-	(3,100,098)
차 감 계	521,306	(501,682)	(19,624)	-

(단위: 천원)

구분	전기초	당기손익	자본	전기말
퇴직연금	(1,220,722)	76,973	30,049	(1,113,700)
미수수익	(870)	822	-	(48)
사용권자산	(394,142)	153,949	-	(240,193)
토지재평가	(1,387,533)	-	-	(1,387,533)
퇴직급여채무	1,494,543	(91,740)	(170,508)	1,232,295
대손충당금	734,220	(139,549)	-	594,671
재고자산평가감	1,142,664	(643,810)	-	498,854
하자보수충당부채	610,767	(55,267)	-	555,500
장기종업원급여	33,416	(7,140)	-	26,276
미지급비용(판매수수료)	518,494	(196,435)	-	322,059
연차미지급비용	92,826	(24,204)	-	68,622
국고보조금	107,958	(414)	-	107,544
리스부채	412,107	(157,469)	-	254,638
기타	1,041,477	(369,329)	-	672,148
합계	3,185,205	(1,453,613)	(140,459)	1,591,133
미인식이연법인세자산	(2,779,852)	1,710,025	-	(1,069,827)
차감계	405,353	256,412	(140,459)	521,306

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
차감할일시적차이	1,593,243	3,355,996	미래과세소득의 불확실
미사용결손금(합병승계)(*)	1,506,855	1,506,855	구분 경리가 이루어지지 않아 공제요건 미충족

(*) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
2025	447,041	447,041
2027	133,373	133,373
2029	926,441	926,441

30. 주당손익

(1) 기본 주당순손익

당기와 전기의 기본 주당순손익은 당기와 전기의 보통주 당기순손익을 당기와 전기의 가중 평균유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 기본 주당순손익의 계산근거는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주당기순손익(단위:원)	(1,013,728,422)	12,371,141,762
가중평균유통보통주식수(*) (단위:주)	22,031,671	22,040,000
기본주당 당기순손익(단위:원/주)	(46)	561

(*) 가중평균유통보통주식수는 연결회사의 발행된 보통주식수에서 자기주식수를 고려하여 산정되었습니다.

(2) 희석 주당순손익

연결회사는 당기말과 전기말 현재 희석증권이 없으므로 희석 주당순손익은 기본주당순손익과 일치합니다.

31. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정현황 및 실행액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD, 천JPY)

금융기관	한도액	실행액	비고
기업은행	USD 2,850	USD 2,850	외화이행보증
	USD 2,699	USD 2,699	외화이행보증
	USD 630	USD 630	외화이행보증
국민은행	KRW 3,000,000	KRW 3,000,000	해외온렌딩
	KRW 2,000,000	KRW 2,000,000	ESG 우수기업
하나은행(*)	USD 1,200	-	일람불수입신용장발행
	KRW 4,500,000	KRW 4,500,000	무역어음
	KRW 5,500,000	KRW 5,500,000	시설자금
	KRW 1,000,000	KRW 1,000,000	시설자금
자본재공제조합	KRW 35,573,280	KRW 3,270,277	계약지급보증
KDB산업은행	KRW 18,000,000	KRW 18,000,000	산업운영자금
	USD 3,000	JPY 12,626	외화수입화물선취보증대총
한국수출입은행(*)	KRW 5,000,000	KRW 5,000,000	수출성장자금
서울보증보험	KRW 8,319,511	KRW 8,319,511	계약이행보증
	KRW 2,583,333	KRW 2,583,333	지급이행보증
	KRW 2,354,648	KRW 2,354,648	CGB
	KRW 47,663	KRW 47,663	인허가보증
	KRW 5,000	KRW 5,000	상품판매대금이행보증

(*) 상기 한국수출입은행과 관련하여 재고자산의 일부가 담보로 제공되어 있으며(주석 11), 하나은행과 관련하여 연결회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 12).

(2) 연결회사는 서울보증보험(주)로부터 LG디스플레이(주) 지급이행 보증건으로 2,583백만원, (주)하이테크 상품판매대금이행 보증건으로 5백만원, HKC 계약이행 보증건으로 2,355백만원, BOE 계약이행 보증건으로 7,857백만원, (주)에스엠코어 계약이행 보증건으로 462백만원, 지축 신사옥 건축 인허가 보증건으로 48백만원, 자본재공제조합으로부터 3,270백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(3) 연결회사는 대표이사로부터 KDB산업은행 운영자금대출 18,000백만원과 수입신용장한도 USD 3,000,000 및 국민은행 운영차입금 5,000백만원에 대하여 각각 21,600백만원, USD 3,600,000 및 5,500백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 32).

(4) 연결회사는 외환거래에 대한 환위험 회피목적으로 KDB산업은행, 국민은행과 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 통화선도계약의 계약금액은 없습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도계약	-	-	8,809	6,051

(5) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 피고로 계류 중인 소송사건으로는 영업비밀 침해 금지 등 1건(소송가액: 300백만원)이 있습니다. 연결회사의 경영진은 상기 소송결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다. 또한, 본 소송 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실할 것으로 추정하고 있습니다. 법률전문가의 조언에 따르면 동 소송으로부터 유의적인 부채가 발생할 가능성이 높지 않으므로 동 소송에 대한 충당부채를 인식하지 않고 있습니다.

32. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
기타 특수관계자(*1)	-	인베니아큐 주식회사(*2)
	(주)디디고	(주)디디고
	케이디머시너리(주)	케이디머시너리(주)
	-	피에이솔루션(주)(*3)

(*1) 연결회사의 최대주주인 개인이 지배하고 있는 회사입니다.

(*2) 전기말 기준으로 기타 특수관계자로 분류되었던 인베니아큐 주식회사는 2022년 9월 지배력획득으로 인하여 종속기업으로 포함하였습니다.

(*3) 피에이솔루션(주)은 전기에 (주)디디고로부터 물적분할되어 설립되었으며, 당기에 지분전량 매각되어 기타 특수관계자에서 제외하였습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기			전기		
		매출 등	매입 등	이자비용	매출 등	매입 등	이자비용
기타 특수관계자	(주)디디고	-	156,509	-	-	8,459,131	2,543
	인베니아큐 주식회사(*1)	4,000	943,584	19,193	6,000	138,047	51,020
	(주)피에이시스템즈(*2)	-	-	-	7,200	-	-
	케이디머시너리(주)	90,000	12,568,243	-	-	13,019,128	18,385
	피에이솔루션(주)(*3)	-	2,171,539	-	-	270,163	-
합 계		94,000	15,839,875	19,193	13,200	21,886,469	71,948

(*1) 전기말 기준으로 기타 특수관계자로 분류되었던 인베니아큐 주식회사는 2022년 9월 지배력획득으로 인하여 연결회사로 포함하였습니다. 당기는 종속기업으로 포함되기 전까지의 매출, 매입 등 금액과 특수관계구분입니다.

(*2) (주)피에이시스템즈는 전기에 케이디머시너리(주)에 흡수합병되기 전까지의 매출, 매입 등 금액과 특수관계구분입니다.

(*3) 피에이솔루션(주)은 당기에 지분전량 매각되기 전까지의 매출, 매입 등 금액과 특수관계구분입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기말			전기말		
		채권 등	채무 등	리스부채	채권 등	채무 등	리스부채
기타 특수관계자	(주)디디고	-	33,000	-	-	7,300	-
	인베니아큐 주식회사(*1)	-	-	-	600,000	69,300	981,820
	케이디머시너리(주)	751,277	1,300,811	-	1,575,275	1,895,525	-
	피에이솔루션(주)(*2)	-	-	-	-	297,180	-
합 계		751,277	1,333,811	-	2,175,275	2,269,305	981,820

(*1) 전기말 기준으로 기타 특수관계자로 분류되었던 인베니아큐 주식회사는 2022년 9월 지배력 획득으로 인하여 연결회사로 포함하였습니다. 당기는 연결회사로 포함된 후의 채권, 채무 등 잔액과 특수관계 구분이며, 전기는 연결회사로 포함되기 전까지의 채권, 채무 등 잔액과 특수관계 구분입니다.

(*2) 피에이솔루션(주)은 당기 지분전량 매각으로 특수관계자에서 제외되어, 특수관계자에서 제외된 전기말 잔액만 기재하였습니다.

(4) 특수관계자와의 자금 거래

① 당기

(단위: 천원)

회사명	특수관계구분	과목	자금차입 거래			
			당기초	증가	감소	당기말
케이디머시너리(주)	기타 특수관계자	단기차입금	200,000	-	200,000	-

② 전기

(단위: 천원)

회사명	특수관계구분	과목	자금차입 거래			
			전기초	증가	감소	전기말
인베니아큐 주식회사	기타 특수관계자	리스(*)	1,764,000	-	756,000	1,008,000

(*) 연결회사는 기타 특수관계자인 인베니아큐 주식회사와 파주공장 임차 리스계약을 체결하였으며 리스기간은 5년입니다. 전기말 재무상태표에 계상된 관련 사용권자산의 금액은 918백만원, 리스부채의 금액은 982백만원이며, 전기중 리스부채 이자비용은 51백만원, 상환금액은 705백만원입니다.

당기말 현재 연결회사는 대표이사로부터 KDB산업은행 운영자금대출 18,000백만원 및 수입 신용장 한도 USD 3,000,000, 국민은행 운영차입금 5,000백만원에 대하여 각각 21,600백만원 및 USD 3,600,000, 5,500백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 31 참고). 해당 내역을 제외하고 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(5) 당기와 전기의 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	2,139,227	2,929,396
퇴직후급여	930,050	247,416
합 계	3,069,277	3,176,812

33. 영업활동으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순손익	(1,013,728)	12,371,142
조정 항목		
- 퇴직급여 등	1,076,125	1,520,349
- 이자수익	(201,548)	(94,711)
- 이자비용	1,443,574	1,933,138
- 배당금수익	(4,455)	(4,247)
- 법인세비용	2,776,731	902,398
- 외화환산손익	(709,753)	(2,869,258)
- 금융자산평가손익	(6,591)	-
- 감가상각비	2,623,208	3,081,052
- 무형자산상각비	629,140	981,413
- 대손상각비(환입)	1,933,915	(1,739,386)
- 총당부채전입(환입)	90,304	(251,212)
- 매출채권처분손실	17,658	-
- 기타의대손총당금 환입	-	(14,388)
- 국고보조금 비용의 상계	(30,185)	(21)
- 재고자산평가손실(환입)	(455,648)	(2,926,408)
- 재고자산폐기손실	342,955	209,161
- 사용권자산처분이익	(37,850)	472
- 기타비용	16,596	95,403
- 기타이익	(104,679)	(1,763)
- 통화선도평가손익	-	(2,758)
- 유형자산처분이익	(84,539)	6,561
- 유형자산폐기손실	40,226	-
- 무형자산폐기손실	25,779	-
- 무형자산손상차손	811,843	-
- 매각예정자산처분이익	(21,550,267)	-
조정항목의 소계	(11,357,461)	825,795
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동		
- 매출채권및기타수취채권의 증감	40,282,974	(27,874,930)
- 재고자산의 증감	(2,739,697)	7,809,302
- 계약자산의 증감	(1,453,940)	9,759,860
- 기타유동자산의 증감	1,489,263	(527,527)

- 파생상품자산(부채)의 증감	2,758	-
- 매입채무및기타지급채무의증감	(14,122,390)	4,754,987
- 기타유동부채의 증감	(780,022)	780,010
- 계약부채의 증감	(2,266,944)	(12,665,360)
- 퇴직금의 지급	(150,731)	(620,165)
- 퇴직연금운용자산의 증감	(700,000)	(1,000,000)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동의 소계	19,561,271	(19,583,823)
영업으로부터 창출된 현금	7,190,082	(6,386,886)

(2) 당기와 전기의 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	1,766,667	3,216,667
유,무형자산 취득 미지급금의 증가	(309,706)	290,650

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채					합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	단기차입금	장기차입금	사채	
전기초	812,160	1,061,055	38,000,000	5,000,000	14,972,741	59,845,956
현금흐름	(775,636)	-	-	(933,333)	(5,000,000)	(6,708,969)
기타 비금융변동(*)	771,930	(712,064)	-	-	7,348	67,214
전기말 순부채	808,454	348,991	38,000,000	4,066,667	9,980,089	53,204,201
당기초	808,454	348,991	38,000,000	4,066,667	9,980,089	53,204,201
현금흐름	(585,686)	-	(6,500,000)	5,600,000	(10,000,000)	(11,485,686)
기타 비금융변동	(119,827)	(317,179)	-	-	19,911	(417,095)
당기말 순부채	102,941	31,812	31,500,000	9,666,667	-	41,301,420

(*)기타 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

34. 영업부문 정보

(1) 연결회사는 디스플레이 제조공정용 장비 제작 사업 부문 전체를 단일 영업부문으로 공시하고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
A	24,052,869	3,171,116
B	17,137,357	36,699,866
C	10,656,747	91,515,629

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 매출지역에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출	16,794,962	10,778,364
해외매출		
중국	40,063,319	121,935,105
기타	3,706	1,603,402
합계	56,861,987	134,316,871

35. 사업결합

당기 중 연결회사는 인베니아큐 주식회사의 지분 100%를 4,328백만원에 취득하고 지배력을 획득했습니다. 지배력 획득과 관련된 회계처리는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
I. 이전대가	4,328,280
현금및현금성자산	4,328,280
II. 비지배지분	-
III. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
[자산]	
현금및현금성자산	90,578
유형자산	11,997,165
무형자산	3,067
기타유동자산	19,910
재고자산	2,579
[부채]	
매입채무및기타지급채무	669,838
확정급여부채	29,726
차입금	7,100,000
이연법인세부채	832,898
[총 식별가능한 순자산의 공정가치]	3,480,837
IV. 영업권	847,443
V. 합계	4,328,280

연결포괄손익계산서 상 반영된 취득일 이후 인베니아큐 주식회사의 매출 및 순손익은 각각 252백만원 및 (-)7.6백만원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	인베니아 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	4	2	1	5	3	6	4	6	-	-	-	23	12
투입시 간	분·반기검토	3	3	32	18	107	124	71	81	-	-	-	213	226
	감사	30	39	126	68	764	710	966	802	41	33	-	1,927	1,652
	합계	33	42	158	86	871	834	1,037	883	41	33	-	2,140	1,878

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.12.20						1	일			
	주요내용	감사위험평가, 감사절차 및 일정 계획수립										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2022.06.20~07.20		11	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가			
	2022.07.21~08.03		5	일	5	명	2	명	반기 검토업무			
	2022.09.26~12.02		11	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가			
	2022.12.05~12.09		5	일	5	명	2	명	중간감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.01.03(한국) 2023.01.12(중국 원격실사)				2	일				
	실사(입회)장소		성남 본사 및 파주 공장, 중국 타처보관장소(원격실사)									
	실사(입회)대상		원재료, 재공품에 대한 실사입회									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.01.03				1	일				
	실사(입회)장소		성남 본사									
	실사(입회)대상		회원권 실사									
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회				○	변호사조회				○

	기타조회	타처보관재고		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2022.12.31 / 2023.03.16		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 31일	인베니아(주) 감사위원 3인 삼정회계법인 업무수행이사 외 2인	서면보고	2022년 회계감사 수행계획
2	2023년 03월 16일	인베니아(주) 감사위원 3인 삼정회계법인 업무수행이사 외 2인	서면보고	2022년 회계감사 진행현황 및 주요 감사 절차 수행 결과