

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식.....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	81
외부감사 실시내용	86

인베니아 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

인베니아 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

감사의견

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

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 고객과의 계약에서 1) 장비의 제조 및 판매, 2) 설치용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하고 각 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다. 매출은 회사의 주요 성과 지표이므로 수익인식 조건이 충족되기 이전에 매출이 인식될 고유위험이 존재하고, 고객과 다양한 계약조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시위험을 고려하여 우리는 매출의 발생사실 및기간귀속을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 매출에 대한 적정성 검토 및 승인 등 관련 회사의 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
- 보고기간 말 전후 발생한 매출거래의 기간귀속 인식 적정성을 확인할 수 있는 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 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 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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 조화수입니다.

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

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 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

인베니아 주식회사

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

인베니아 주식회사 대표이사 구동범

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

재 무 상 태 표

제23기 2023년 12월 31일 현재

제22기 2022년 12월 31일 현재

인베니아 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 23(당)기	제 22(전)기
자 산			
유동자산		34,970,218,402	61,119,647,020
현금및현금성자산	4, 5, 6, 7, 36	2,041,201,998	14,864,597,155
단기금융상품	4, 5, 6, 7, 8	-	4,095,776,885
매출채권 및 기타채권	4, 5, 6, 9, 33, 36	8,905,483,087	10,052,085,119
계약자산	4, 21	184,483,762	10,676,909,957
기타유동자산	10, 33, 36	1,546,284,475	1,663,974,269
재고자산	11	22,292,765,080	19,766,303,635
비유동자산		52,598,456,744	45,889,002,692
장기매출채권 및 기타채권	4, 5, 6, 9	243,333,260	882,672,504
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4, 5, 6, 8	1,117,619,200	1,111,665,000
계약자산	4, 21	24,779,354,470	22,319,635,556
종속기업투자주식	15, 33	172,031,999	4,500,311,999
유형자산	12, 36	25,501,592,159	14,111,232,043
무형자산	14, 36	784,525,656	1,384,004,960
사용권자산	12, 13	-	1,031,511,766
기타비유동자산	10	-	547,968,864
자 산 총 계		87,568,675,146	107,008,649,712
부 채			
유동부채		45,519,678,717	49,265,317,578
매입채무 및 기타지급채무	4, 5, 6, 16, 33, 36	9,808,946,102	8,086,108,530
계약부채	21	6,149,662,089	5,040,608,105
단기차입금	4, 5, 6, 17, 36	21,500,000,000	31,500,000,000
유동성장기차입금	4, 5, 6, 17, 36	7,500,000,000	1,166,666,680
유동성총당부채	18	322,852,395	289,748,005
당기법인세부채	29, 36	143,761,113	2,347,450,326
기타유동부채	19	-	25,500
리스부채	4, 5, 6, 13, 33	94,457,018	834,710,432
비유동부채		7,682,375,209	5,753,581,663
장기매입채무 및 기타지급채무	4, 5, 6, 16	1,670,783,852	349,676,863
장기차입금	4, 5, 6, 17	1,000,000,000	2,000,000,000
순확정급여부채	20	1,616,683,670	709,423,863
이연법인세부채	29, 36	750,699,486	-
비유동총당부채	18	2,473,634,505	2,325,558,214
기타비유동부채	20	76,970,497	87,059,403
리스부채	4, 5, 6, 13, 33	93,603,199	281,863,320

부 채 총 계		53,202,053,926	55,018,899,241
자 본			
자본금		11,600,000,000	11,600,000,000
보통주 자본금	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		(4,298,393,884)	(4,397,511,975)
자기주식	22	(3,510,921,385)	(3,510,921,385)
기타자본조정	36	(787,472,499)	(886,590,590)
이익잉여금		3,828,850,552	21,551,097,894
이익준비금	23	569,783,000	569,783,000
임의적립금	23	4,000,000,000	4,000,000,000
미처분이익잉여금(결손금)	23	(740,932,448)	16,981,314,894
자 본 총 계		34,366,621,220	51,989,750,471
부 채 와 자 본 총 계		87,568,675,146	107,008,649,712

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제23기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제22기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

인베니아 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 23(당)기	제 22(전)기
매출액	21, 33, 35	22,425,690,096	56,617,932,753
제품매출		19,552,386,514	48,459,356,538
기타매출		2,873,303,582	8,158,576,215
매출원가	25, 33	26,252,156,205	52,998,186,716
제품매출원가		23,985,847,404	46,202,102,569
기타매출원가		2,266,308,801	6,796,084,147
매출총이익(손실)		(3,826,466,109)	3,619,746,037
판매비와관리비	24, 25	10,657,823,734	16,483,036,266
영업손실		(14,484,289,843)	(12,863,290,229)
기타수익	6, 27	1,407,141,233	26,024,871,988
기타비용	6, 27	3,557,352,962	10,481,148,509
금융수익	6, 28, 33	691,310,081	434,669,656
금융비용	6, 28, 33	1,630,042,689	1,592,113,851
법인세비용차감전순이익(손실)		(17,573,234,180)	1,522,989,055
법인세비용	29	-	2,705,497,489
당기순손실		(17,573,234,180)	(1,182,508,434)
기타포괄손익		(149,013,162)	64,961,942
당기순손익으로 재분류되지 않는 항목		(149,013,162)	64,961,942
순확정급여부채의 재측정요소	20	(149,013,162)	64,961,942
총포괄손실		(17,722,247,342)	(1,117,546,492)
주당순손실	30		
기본 및 희석주당순손실		(806)	(54)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제23기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제22기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

인베니아 주식회사

(단위: 원)

구 분	주석	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	자본합계
2022.01.01 (전기초)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,986,697,860)	22,668,644,386	53,518,111,078
총포괄손익						
당기순손실		-	-	-	(1,182,508,434)	(1,182,508,434)
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	64,961,942	64,961,942
자기주식 취득		-	-	(410,814,115)	-	(410,814,115)
2022.12.31 (전기말)		11,600,000,000	23,236,164,552	(4,397,511,975)	21,551,097,894	51,989,750,471
2023.01.01 (당기초)		11,600,000,000	23,236,164,552	(4,397,511,975)	21,551,097,894	51,989,750,471
총포괄손익						
당기순손실		-	-	-	(17,573,234,180)	(17,573,234,180)
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	(149,013,162)	(149,013,162)
종속기업의 합병	36	-	-	99,118,091	-	99,118,091
2023.12.31 (당기말)		11,600,000,000	23,236,164,552	(4,298,393,884)	3,828,850,552	34,366,621,220

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제23기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제22기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

인베니아 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제23(당)기	제22(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(3,321,624,890)	4,780,941,275
(1) 영업으로부터 창출된 현금	34	327,911,686	7,256,711,364
(2) 이자의 수취		153,562,978	165,210,855
(3) 이자의 지급		(1,598,964,741)	(1,712,699,264)
(4) 법인세의 납부		(2,204,134,813)	(928,281,680)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		2,549,774,150	25,989,344,693
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액		4,877,228,148	41,056,297,394
단기금융상품의 감소		4,165,969,027	414,925,000
대여금및기타수취채권의 감소		68,667,280	62,415,408
장기대여금및수취채권의 감소		295,439,200	145,000,000
유형자산의 처분		112,527,347	51,776,545
매각예정비유동자산의 처분		-	40,382,180,441
사업결합으로 인한 증가		234,625,294	-
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		(2,327,453,998)	(15,066,952,701)
단기금융상품의 증가		(35,646,156)	(4,089,185,885)
대여금및기타수취채권의 증가		(30,000,000)	(600,619,800)
장기대여금및수취채권의 증가		(295,000,000)	-
유형자산의 취득		(1,827,578,862)	(5,739,785,745)
무형자산의 취득		(122,400,300)	(309,081,271)
종속기업투자주식의 취득		-	(4,328,280,000)
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		(16,828,680)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(12,044,143,820)	(18,643,462,088)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액		-	21,500,000,000
차입금의 차입		-	21,500,000,000
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액		(12,044,143,820)	(40,143,462,088)
차입금의 상환		(11,166,666,680)	(28,899,999,992)
사채의 상환		-	(10,000,000,000)
자기주식의 취득		-	(410,814,115)
리스부채의 상환		(877,477,140)	(832,647,981)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(7,400,597)	(125,858,294)
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(12,823,395,157)	12,000,965,586
VI. 기초현금및현금성자산		14,864,597,155	2,863,631,569
VII. 기말현금및현금성자산		2,041,201,998	14,864,597,155

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

당기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
전기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

인베니아 주식회사

1. 일반 사항

인베니아 주식회사(이하 '회사')는 평판 Display 제조공정용 장비 개발 및 생산을 목적으로 2001년 1월 26일에 설립되었으며, 경기도 과천시 문산읍에 본사를 두고 있습니다. 회사는 2005년 2월 4일에 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 회사는 2016년 2월 29일에 회사명을 엘아이지인베니아 주식회사에서 인베니아 주식회사로 변경하였습니다.

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

당기말과 전기말 현재의 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 및 전기말 현재 각각 자기주식 1,410,000주가 포함되어 있습니다(주석 22 참조).

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 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 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

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

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용

되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - ‘가상자산 공시’

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2.3 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본조정에서 가감하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 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 보고기간 말의 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 손익계산서에 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

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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, 공정가

치로 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 포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(회사가 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.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다(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 포괄손익계산서에 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. (회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주식 9, 손상에 대한 회계정책은 주식 4.1.2 참조)

2.7 재고자산

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

2.8 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.

2.9 차입원가

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

2.10 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.

2.11 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

2.12 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 보고기간 말마다 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 포함한 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 보고기간 말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상존재하지 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.

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간 말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 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

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

2.18 수익인식

(1) 수행의무의 식별

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

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무: 주문 제작 장비

회사의 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 진행 기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 회사는 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

회사가 제공하는 설치 등의 용역은 회사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 만들거나 그 자산 가치를 높이므로, 고객에게 용역에 대한 통제가 기간에 걸쳐 이전됩니다. 회사는 예정원가를 신뢰성 있게 측정하여 설치등의 용역에서 발생하는 수익을 원가기준 투입법에 따라 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

(4) 거래가격의 배분

회사는 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.

2.19 리스

회사는 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

제적 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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

연장선택권 및 종료선택권

회사 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 회사가 행사할 수 있습니다.

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 35 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

2.21 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 3월 13일자로 이사회에서 승인됐으며, 2024년 3월 29일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 금융자산 및 계약자산의 손상

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

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실, 창고, 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

(4) 수익인식 - 복수의 수행의무에 대한 거래가격 배분

회사는 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

회사는 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

회사는 보고기간 말 현재 장비계약과 관련한 하자보수충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(7) 재고자산의 평가

회사는 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 12 참조)

(9) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. (주석 12 참조)

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화 를 갖는 금융자산 및 금융 부채	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

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기		
	USD	CNY	USD	JPY	CNY
외화예금	962,113	-	3,627,893	-	-
매출채권 및 계약자산	34,929,690	3,255	44,595,004	-	3,266
매입채무 및 기타채무	4,174,456	655,045	3,513,964	120,349	494,071

② 민감도 분석

보고기간 말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 환율의 변동시 회사의 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	1,585,867	2,235,447	1,585,867	2,235,447
	5% 하락시	(1,585,867)	(2,235,447)	(1,585,867)	(2,235,447)
일본 100엔/원	5% 상승시	-	(6,017)	-	(6,017)
	5% 하락시	-	6,017	-	6,017
중국 위안/원	5% 상승시	(32,589)	(24,540)	(32,589)	(24,540)
	5% 하락시	32,589	24,540	32,589	24,540

(2) 이자율위험

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

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

(단위: 천원)

지수	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	-	-	-	-
기타 차입금 - 이자율 재설정일(*):				
6개월 미만	28,000,000	93%	22,500,000	69%
6-12개월	2,000,000	7%	10,000,000	31%
합 계	30,000,000	100%	32,500,000	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.

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

회사는 신용위험을 전사차원에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과 만 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.

회사가 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

회사는 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	3,606,230	1,675,211	8,592	5,696
당기손익으로 인식된 손실충당금의 감소	(422,694)	-	(4,820)	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	1,931,019	-	2,896
기말	3,183,536	3,606,230	3,772	8,592

매출채권과 계약자산은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 매출채권과 계약자산에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 계약자산의 연령 및 연령별 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손실충당금	채권잔액	손실충당금
미연체 채권	24,390,120	1,223,667	36,442,151	2,038,683
6개월 연체	6,504,534	272,349	3,805,684	635,745
6개월초과 1년이내 연체	5,354,381	1,559,201	5,455,867	811,154
1년초과 2년이내 연체	47,633	642	126,692	126,692
2년초과 연체	131,449	131,449	2,548	2,548
합계	36,428,117	3,187,308	45,832,942	3,614,822

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 손실총당금	100,000	100,000
당기손익에 인식된 손실총당금의 감소	-	-
당기손익에 인식된 손실총당금의 증가	-	-
기말 손실총당금	100,000	100,000

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실총당금은 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 대손상각비(환입)는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권 및 계약자산	(427,514)	1,933,915
대손상각비	-	1,933,915
대손상각비 환입	(427,514)	-

위의 대손상각비(환입)는 고객과의 계약에서 생기는 채권과 관련된 금액입니다.

(5) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다(당기: 1,117,619천원, 전기: 4,118,256천원).

4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도(주석 32 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다. 또한 회사의 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 회사의 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	9,464,905	344,041	-	-	9,808,946	9,808,946
장기기타지급채무	-	-	1,670,784	-	1,670,784	1,670,784
차입금	29,109,960	543,841	1,040,816	-	30,694,617	30,000,000
리스부채	55,900	56,720	82,680	19,160	214,460	188,060
합계	38,630,765	944,602	2,794,280	19,160	42,388,807	41,667,790

(단위: 천원)

전기말	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	합계	장부금액
비파생상품						
매입채무및기타지급채무	6,868,725	252,484	874,334	90,566	8,086,109	8,086,109
장기기타지급채무	-	-	349,677	-	349,677	349,677
차입금	25,672,480	7,668,641	1,103,750	1,040,816	35,485,687	34,666,667
리스부채	361,012	501,660	284,231	-	1,146,903	1,116,574
합계	32,902,217	8,422,785	2,611,992	1,131,382	45,068,376	44,219,027

4.2 자본위험 관리

회사의 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 회사는 적절한 재무구조 개선방안을 실시하고 있습니다.

회사는 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	30,000,000	34,666,667
차감: 현금및현금성자산	2,041,202	14,864,597
순부채	27,958,798	19,802,070
자본총계	34,366,621	51,989,750
총자본	62,325,419	71,791,820
자본조달비율	44.9%	27.6%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산 범주	내역	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융자산(*)	현금및현금성자산	2,041,202	14,864,597
	단기금융상품	-	1,089,186
	매출채권및기타채권	8,905,483	10,052,085
	장기기타수취채권	243,333	882,673
	소계	11,190,018	26,888,541
당기손익-공정가치 측정 금 용자산	단기금융상품	-	3,006,591
	출자금 등	1,117,619	1,111,665
	소계	1,117,619	4,118,256
금융자산 합계		12,307,637	31,006,797

(*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융부채 범주	계정명	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채(*)	매입채무및기타지급채무	9,808,946	8,086,109
	단기차입금	21,500,000	31,500,000
	유동성장기차입금	7,500,000	1,166,666
	장기차입금	1,000,000	2,000,000
	장기기타지급채무	1,670,784	349,677
	리스부채	188,060	1,116,574
금융부채 합계		41,667,790	44,219,026

(*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 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	-	-	1,117,619	1,117,619

(단위: 천원)

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

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동내역은 없습니다.

5.3 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법
당기손익 - 공정가치 측정 금융자산			
출자금	1,117,619	3	순자산접근법

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
출자금 등	1,117,619	1,111,665
단기금융상품	-	3,006,591
상각후원가 측정 금융자산		
현금 및 현금성자산	2,041,202	14,864,597
단기금융상품	-	1,089,186
매출채권 및 기타채권	8,905,483	10,052,085
장기기타수취채권	243,334	882,672
합 계	12,307,638	31,006,796

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무 및 기타지급채무	9,808,946	8,086,109
단기차입금	21,500,000	31,500,000
유동성장기차입금	7,500,000	1,166,666
장기차입금	1,000,000	2,000,000
장기기타지급채무	1,670,784	349,677
리스부채	188,060	1,116,574
합 계	41,667,790	44,219,026

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
배당금수익	5,954	4,455
금융자산평가이익	-	6,591
금융자산처분이익	34,546	-
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	119,709	209,449
외화환산손익	266,147	943,651
외환차손익	500,449	2,364,869
처분손익	-	(17,658)
파생상품		
파생상품거래손익	-	(8,454,845)
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(1,505,768)	(1,314,471)
외화환산손익	69,146	(233,898)
외환차손익	38,572	72,045
리스부채		
이자비용	(41,224)	(140,389)
합 계	(512,469)	(6,560,201)

7. 현금및현금성자산과 단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및요구불예금	2,041,202	14,864,597

(2) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(3) 당기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
출자금 등		
자본제공제조합	1,117,619	1,111,665
단기금융상품	-	3,006,591
합 계	1,117,619	4,118,256

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련 손익		
배당금수익	5,954	4,455
금융자산 처분이익	34,546	-
금융자산 평가이익	-	6,591

(3) 파생금융상품

회사는 매출, 재고자산 매입 관련 환위험을 회피할 목적으로 파생상품 계약을 체결하고 있으나 위험회피회계는 적용하지 않습니다. 당기말 및 전기말의 파생금융상품의 내역은 없습니다.

9. 매출채권 및 기타상각후원가 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

당기말

(단위: 천원)

구분	채권액	대손충당금	손상차손누계액	장부금액	
유동	매출채권	8,280,743	(3,772)	-	8,276,971
	대여금 및 기타수취채권	728,512	(100,000)	-	628,512
	합계	9,009,255	(103,772)	-	8,905,483
비유동	장기대여금 및 기타수취채권	258,233	-	(14,900)	243,333

전기말

(단위: 천원)

구분	채권액	대손충당금	장부금액	
유동	매출채권	9,230,166	(8,592)	9,221,574
	대여금 및 기타수취채권	930,511	(100,000)	830,511
	합계	10,160,677	(108,592)	10,052,085
비유동	장기대여금 및 기타수취채권	882,672	-	882,672

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

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	미수금	573,974	119,903
	단기대여금	20,000	628,000
	미수수익	1,451	44,455
	보증금	33,087	38,153
	합 계	628,512	830,511
비유동	장기대여금	243,333	32,333
	장기보증금	-	850,339
	합 계	243,333	882,672

10. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	718,968	757,984
선급비용	827,316	905,990
합 계	1,546,284	1,663,974

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기선급금	-	547,969

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	6,770,636	6,733,983
(재고자산평가충당금)	(1,993,262)	(1,761,967)
재공품	18,119,905	14,844,193
(재고자산평가충당금)	(604,514)	(49,905)
합 계	22,292,765	19,766,304

(2) 당기 원재료 매입액은 1,406백만원(전기: 20,103백만원)입니다.

(3) 당기 회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 786백만원 (전기: 재고자산평가손실환입 456백만원)을 인식하였으며, 포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

(4) 재고자산 중 일부가 회사의 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 등	대체(*2)	손상	사업결합	상각	당기말	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액
토지	7,368,548	2,372	-	-	-	4,812,060	-	12,182,980	12,182,980	-	-
건물	265,942	193,473	(75,547)	6,120,531	-	6,922,035	(150,322)	13,276,112	13,736,799	(460,687)	-
기계장치	366,540	510,000	(4,422)	-	(423,837)	-	(448,281)	-	4,542,619	(4,118,782)	(423,837)
공구와기구	82,133	310	-	-	(56,327)	2,312	(28,429)	-	1,068,167	(1,011,840)	(56,327)
비품	901,718	545,571	(8,828)	-	(915,492)	112,375	(635,344)	-	6,176,660	(5,261,168)	(915,492)
차량운반구	61,784	9,315	-	-	(52,902)	-	(18,197)	-	131,213	(78,311)	(52,902)
건설중인자산	5,064,567	1,098,464	-	(6,120,531)	-	-	-	42,500	42,500	-	-
사용권자산	1,031,512	199,882	(219,931)	-	(181,402)	-	(830,061)	-	3,956,480	(3,775,078)	(181,402)
합 계	15,142,744	2,559,387	(308,728)	-	(1,629,960)	11,848,782	(2,110,634)	25,501,592	41,837,418	(14,705,866)	(1,629,960)

(*1) 건설중인자산 취득금액에는 차입원가 자본화금액 47,428천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 건설중인자산에서 6,120,531천원이 본계정 대체 되었습니다.

(단위: 천원)

전기	전기초	취득(*1)	처분 등	대체(*2)	상각	전기말	취득원가	감가상각누계액
토지	20,537,478	92,731	(2,231)	(13,259,430)	-	7,368,548	7,368,548	-
건물	5,900,720	-	-	(5,572,484)	(62,294)	265,942	335,986	(70,044)
기계장치	1,248,970	-	(25,037)	-	(857,395)	366,540	4,804,109	(4,437,569)
공구와기구	49,648	68,000	(74)	-	(35,440)	82,133	926,011	(843,878)
비품	1,818,939	103,380	(15,120)	-	(1,005,481)	901,718	5,596,162	(4,694,444)
차량운반구	9,372	71,137	(1)	-	(18,723)	61,784	121,898	(60,114)
건설중인자산	-	5,064,567	-	-	-	5,064,567	5,064,567	-
사용권자산	1,091,785	692,480	(425)	-	(752,329)	1,031,512	3,984,892	(2,953,380)
합 계	30,656,912	6,092,295	(42,888)	(18,831,914)	(2,731,662)	15,142,744	28,202,173	(13,059,429)

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

(*2) 매각예정비유동자산으로 대체된 금액이며, 매각거래는 전기에 완료하였습니다.

(2) 차입원가의 자본화

당기 건설중인자산 취득에 인식한 자본화된 차입원가는 47,428천원(전기 337,428천원)이며, 자본화이자율은 4.21%(전기 3.68%)입니다.

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

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액(*)	관련 계정과목	담보권자
토지, 건물(*1)	13,530,967	16,100,000	차입금(주석17)	KDB산업은행
토지, 건물(*2)	11,734,095	7,800,000		하나은행
토지, 건물(*3)		5,400,000		

(*1) 회사는 운영자금대출 18,000백만원에 대하여 16,100백만원의 유형자산의 담보를 제공하고 있습니다.

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

(*3) 회사는 무역어음대출 3,500백만원에 대하여 5,400백만원의 유형자산의 담보를 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 경기도 고양시 덕양구 소재의 지축사옥 건물 등에 대하여 부보금액 55,896,704천원의 화재보험을 한화손해보험(주)에 가입하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 유형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	1,579,114	2,259,303
판매비와 관리비	531,520	472,359
합계	2,110,634	2,731,662

(6) 유형자산 및 무형자산, 기타비유동자산 손상차손

연결회사의 향후 전방 산업의 수요 위축이 예상되어 손상검사가 수행되었으며, 현금창출단위의 장부금액(70,650백만원)이 회수가능액(67,248백만원)을 초과하여 3,402백만원의 초과분 중 2,979백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 동 손상금액은 유형자산과 무형자산, 기타비유동자산에 배분되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타비용으로 계상되었습니다.

사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다.

- 가중평균자본비용: 14.7%
- 영구성장률: 1.0%
- 예상 매출액 성장률: 5년 평균 34.8%

13. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	51,858	939,869
차량운반구	129,544	89,837
비품	-	1,806
사용권자산 손상차손누계액	(181,402)	-
합계	-	1,031,512

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	94,457	834,711
비유동	93,603	281,863
합계	188,060	1,116,574

당기 중 증가된 사용권자산은 199,882천원 입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	748,805	680,077
차량운반구	79,450	70,282

비품	1,806	1,970
합계	830,061	752,329
사용권자산손상차손	181,402	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	41,224	140,389
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	63,196	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	24,472	16,580

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,006,369천원 입니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	당기초	취득	대체	사업결합	손상	상각	당기말	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액
소프트웨어	579,440	88,750	83,400	811,843	(1,314,928)	(248,505)	-	5,863,020	(4,548,092)	(1,314,928)
산업재산권	23,259	2,921	-	2,324	(19,371)	(9,133)	-	248,645	(229,274)	(19,371)
회원권	781,306	-	-	-	-	-	781,306	781,306	-	-
영업권(*)	-	-	-	35,600	(35,600)	-	-	847,443	-	(847,443)
건설중인자산	-	83,400	(80,181)	-	-	-	3,219	3,219	-	-
합 계	1,384,005	175,071	3,219	849,767	(1,369,899)	(257,638)	784,525	7,743,633	(4,777,366)	(2,181,742)

(*) 인베니아큐 주식회사에 대한 사업결합으로 발생한 영업권입니다.

(단위: 천원)

전기	전기초	취득	처분	손상	상각	전기말	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액
소프트웨어	1,771,914	239,735	(9,268)	(811,843)	(611,098)	579,440	5,690,870	(4,299,587)	(811,843)
산업재산권	51,355	6,271	(16,511)	-	(17,856)	23,259	251,567	(228,308)	-
회원권	781,306	-	-	-	-	781,306	781,306	-	-
합 계	2,604,575	246,006	(25,779)	(811,843)	(628,954)	1,384,005	6,723,743	(4,527,895)	(811,843)

(2) 회원권에 대하여는 비한정내용연수를 적용하여 상각하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 무형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	177,535	458,772
판매비와관리비	80,103	170,182
합 계	257,638	628,954

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 1,383백만원(전기: 1,785백만원)이며, 모두 판매비와관리비입니다.

15. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	소재국가	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
인베니아(심천)과무유한공사	중국	100%	172,032	100%	172,032
인베니아큐 주식회사(*)	한국	-	-	100%	4,328,280
합 계			172,032		4,500,312

(*) 인베니아큐 주식회사는 2023년 12월에 회사에 흡수합병되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업 투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	4,500,312	172,032
취득 등	-	4,328,280
감소 등	(4,328,280)	-
기말 장부금액	172,032	4,500,312

16. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	구분	당기말	전기말
유동	매입채무	5,647,063	2,028,082
	미지급비용	2,845,602	3,548,623
	미지급금	1,316,281	2,509,404
	합 계	9,808,946	8,086,109
비유동	장기미지급금	349,677	349,677
	장기미지급비용	1,321,107	-
	합 계	1,670,784	349,677

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	단기차입금	21,500,000	31,500,000
	유동성장기차입금	7,500,000	1,166,667
	합 계	29,000,000	32,666,667
비유동	장기차입금	1,000,000	2,000,000
	합 계	1,000,000	2,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	최장만기일	이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
KDB산업은행	산업운영자금대출	2024-04-20	4.96%	18,000,000	18,000,000
수출입은행	수출성장자금대출	-	-	-	5,000,000
하나은행	무역어음대출	2024-04-30	6.34%	3,500,000	4,500,000
국민은행	ESG우수기업대출	-	-	-	2,000,000
LG디스플레이	상생협력자금	-	-	-	2,000,000
합 계				21,500,000	31,500,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	최장만기일	이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
국민은행	간접대출(해외온렌딩)	2025-10-15	6.38%	2,000,000	3,000,000
LG디스플레이	상생협력자금	-	-	-	166,667
하나은행	기업시설일반자금	2024-06-10	5.39%	5,500,000	-
				1,000,000	-
소 계				8,500,000	3,166,667
차감 : 유동성대체				(7,500,000)	(1,166,667)
차 감 계				1,000,000	2,000,000

18. 총당부채

당기와 전기의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	증가(환입)	대체	당기말
하자보수총당부채(유동)	289,748	(485,460)	518,564	322,852
하자보수총당부채(비유동)	2,325,558	666,641	(518,564)	2,473,635
합 계	2,615,306	181,181	-	2,796,487

(단위: 천원)

구 분	전기초	증가(환입)	대체	전기말
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

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	-	26

20. 순확정급여부채

20.1 확정급여제도

(1) 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	5,509,777	5,015,383
사외적립자산의 공정가치	(3,893,093)	(4,305,959)
재무상태표상 순확정급여부채	1,616,684	709,424

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	5,015,383	5,601,340
당기근무원가	1,023,847	1,086,224
이자비용	147,308	196,873
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,666	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(75,728)	(345,260)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	131,957	137,942
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(735,656)	(1,661,736)
보고기간 말 금액	5,509,777	5,015,383

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	4,305,959	5,062,273
이자수익	248,329	177,424
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(90,118)	(122,732)
기여금:		
- 사용자	-	700,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(571,077)	(1,511,006)
보고기간 말 금액	3,893,093	4,305,959

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	공시가격	합계	구성비(%)	공시가격	합계	구성비(%)
정기예금 등	3,893,093	3,893,093	100%	4,305,959	4,305,959	100%

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	5.10%	5.91%
임금상승률	4.61%	5.69%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향	
	1.0%p 증가시	1.0%p 감소시
할인률	(203,373)	236,934
임금상승률	241,713	(210,645)

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

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

확정급여채무의 가중평균만기는 9.8년(전기 10.6년)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	180,982	172,769	493,530	3,253,046	4,100,327

20.2 기타장단기종업원급여부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	191,470	210,044
기타장기종업원급여부채	76,970	87,059

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

21.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	22,425,690	56,617,933
총 수익	22,425,690	56,617,933

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 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	638,914	18,913,473	2,085,155	788,148	22,425,690
수익인식 시점					
한 시점에 인식	-	1,299,508	2,085,155	788,148	4,172,811
기간에 걸쳐 인식	638,914	17,613,965	-	-	18,252,879

(단위: 천원)

전기	장비 매출		기타 매출		합계
	국내	해외	국내	해외	
외부고객으로부터 수익	12,224,323	36,235,033	4,570,640	3,587,937	56,617,933
수익인식 시점					
한 시점에 인식	8,085,600	22,865,290	4,570,640	3,587,937	39,109,467
기간에 걸쳐 인식	4,138,723	13,369,743	-	-	17,508,466

회사는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다(주석 35 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	계약일	계약상	진행률	계약자산(*4)		수취채권(*4)	

수 있는 명칭 (*1)		납품기한 (*2)	(*3)	총액	손실총당금	총액	손실총당금
계약 A	2018-08	2020-10	96%	2,239,155	(186,596)	6,463,762	-
계약 B	2019-09	2021-07	49%	13,561,365	(906,069)	-	-
계약 C	2019-12	2020-11	82%	1,713,625	(28,560)	586,677	-
계약 D	2020-08	2021-09	58%	1,729,846	(213,281)	-	-
계약 E	2021-04	2021-12	99%	1,343,463	(1,343,463)	-	-
계약 F	2021-09	2021-12	50%	1,245,582	(153,574)	-	-
계약 G	2021-09	2022-02	53%	1,518,062	(187,169)	-	-
계약 H	2021-11	2022-04	85%	4,090,001	-	-	-
계약 I	2021-07	2022-04	77%	379,576	(22,608)	-	-
계약 J	2022-02	2022-09	49%	197,798	(13,315)	-	-

(*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) 회사는 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	2017-03	2018-11	100%	-	-	1,710,190	-
계약 B	2018-08	2020-10	82%	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	76%	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) 회사는 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) 회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	28,147,374	36,602,776
대손충당금	(3,183,536)	(3,606,230)
장비계약에 대한 계약자산	24,963,838	32,996,546
장비계약에 대한 계약부채	6,149,662	5,040,608

(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	
제품매출	7,885
기타매출	61,197

(3) 이행되지 않은 수행의무

가격이 확정된 장비계약에서 이행되지 않은 수행의무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
보고기간 말 현재 전부 또는 부분적으로 이행되지 않은 장비계약에 배분된 거래가격의 합계	70,726,483

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

22. 자기주식

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

(단위: 주)

구 분	당기말	전기말
기초	1,410,000	1,160,000

취득	-	250,000
기말	1,410,000	1,410,000

23. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	569,783	569,783
임의적립금	4,000,000	4,000,000
미처분이익잉여금(결손금)	(740,932)	16,981,315
합 계	3,828,851	21,551,098

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

(*)

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 29일 주주총회에서 확정될 예정입니다.(전기 처분 확정일: 2023년 3월 29일)

(단위: 원)

과 목	당기		전기	
I. 미처분 이익잉여금		(740,932,448)		16,981,314,894
전기이월 미처분이익잉여금	16,981,314,894		18,098,861,386	
순확정급여부채의 재측정요소	(149,013,162)		64,961,942	
당기순손실	(17,573,234,180)		(1,182,508,434)	
II. 이익잉여금 처분액		-		-
이익준비금		-		-
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 - 원(- %) 전기 - 원(- %)		-		-
III. 차기이월 미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(740,932,448)		16,981,314,894

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	4,458,193	5,299,373
퇴직급여	523,284	482,868
복리후생비	607,953	1,001,915
지급임차료	33,805	3,405
지급수수료	1,124,907	1,407,563
감가상각비 및 무형자산상각비	379,809	375,005
경상연구개발비	1,383,308	1,785,230
판매수수료	562,559	1,239,875
기타	1,584,006	4,887,802
합 계	10,657,824	16,483,036

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용을 성격별로 분류하면 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(2,526,461)	(2,853,276)
원재료매입액	1,405,986	20,102,804
종업원급여	10,579,326	13,549,600
감가상각비 및 무형자산상각비	2,368,272	3,360,616
외주용역비	20,337,528	19,847,239
기타비용	4,745,329	15,474,240
합 계(*)	36,909,980	69,481,223

(*) 포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 종업원급여

당기와 전기의 손익으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	8,400,180	10,364,009
복리후생비	1,212,153	2,079,918
퇴직급여	966,993	1,105,673
합 계	10,579,326	13,549,600

27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기	
기타수익	통화선도거래이익	-	15,390
	배당금수익	5,954	4,455
	외화환산이익	465,351	1,608,859
	외환차익	444,184	2,472,484
	유형자산처분이익	23,731	84,539
	사용권자산처분이익	21,970	-
	매각예정자산처분이익	-	21,550,267
	잡이익	445,951	288,878
	합 계	1,407,141	26,024,872
기타비용	매출채권처분손실	-	17,658
	외화환산손실	122,657	773,248
	외환차손	366,570	242,805
	통화선도거래손실	-	8,470,235
	유형자산폐기손실	1,001	40,226
	유형자산손상차손	1,448,558	-
	무형자산폐기손실	-	25,779
	무형자산손상차손	1,369,899	811,843
	기타비유동자산손상차손	14,900	-
	사용권자산손상차손	181,402	-
	잡손실	52,366	99,355
	합 계	3,557,353	10,481,149

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기	전기
금융수익	이자수익	119,709	209,449
	외환차익	537,055	218,630
	금융자산평가이익	-	6,591
	금융자산처분이익	34,546	-
	합 계	691,310	434,670
금융비용	이자비용	1,546,992	1,454,861
	외환차손	75,650	11,395
	외화환산손실	7,401	125,858
	합 계	1,630,043	1,592,114

29. 법인세비용

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	2,203,816
총당기법인세	-	2,203,816
이연법인세		
일시적차이의 증감	-	521,305
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	(19,624)
총이연법인세	-	501,681
법인세비용	-	2,705,497

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(17,573,234)	1,522,989
각국법인세율로 계산된 법인세비용	(3,672,806)	335,058
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익과 비용	38,917	48,446
- 이연법인세가 인식되지 않은 차감할일시적차이의 변동	4,375,633	2,030,270
- 사업결합효과	(785,703)	-
- 기타	43,959	291,723
당기 조정항목	3,672,806	2,370,439
법인세비용	-	2,705,497

당기 법인세비용차감전순손실이 발생되어 가중평균세율이 산출되지 않았습니다(전기 가중평균세율 :177.6%).

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	-	(19,624)

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

(단위: 천원)

당 기	당기초	당기손익	자본	사업결합	당기말
퇴직연금	(904,251)	109,430	(18,835)	-	(813,656)
미수수익	(9,336)	9,033	-	-	(303)
사용권자산	(216,617)	178,704	-	-	(37,913)
퇴직급여채무	1,053,230	110,622	(12,309)	-	1,151,543
대손충당금	754,437	(87,083)	-	-	667,354
재고자산평가감	380,493	162,442	-	-	542,935
하자보수충당부채	549,214	35,252	-	-	584,466
장기종업원급여	18,282	(2,195)	-	-	16,087
미지급비용(판매수수료)	276,028	(58,803)	-	-	217,225
연차미지급비용	44,109	(4,092)	-	-	40,017
국고보조금	73,432	(350)	-	-	73,082
리스부채	234,480	(195,175)	-	-	39,305
자산조정	-	-	-	(750,699)	(750,699)
자산손상	-	622,491	-	-	622,491
이월결손금	316,440	3,549,005	-	-	3,865,445
기타	530,157	(22,504)	-	-	507,653
합 계	3,100,098	4,406,777	(31,144)	(750,699)	6,725,032
미인식이연법인세자산(부채)	(3,100,098)	(4,406,777)	31,144	-	(7,475,731)
차 감 계	-	-	-	(750,699)	(750,699)

(단위: 천원)

전 기	전기초	당기손익	자본	전기말
퇴직연금	(1,113,700)	180,975	28,474	(904,251)
미수수익	(48)	(9,288)	-	(9,336)
사용권자산	(240,193)	23,576	-	(216,617)
토지재평가	(1,387,533)	1,387,533	-	-
퇴직급여채무	1,232,295	(130,967)	(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	(7,994)	-	18,282
미지급비용(판매수수료)	322,059	(46,031)	-	276,028
연차미지급비용	68,622	(24,513)	-	44,109
국고보조금	107,544	(34,112)	-	73,432
리스부채	254,638	(20,158)	-	234,480
기타	672,148	174,449	-	846,597
합 계	1,591,133	1,528,589	(19,624)	3,100,098
미인식이연법인세자산(부채)	(1,069,827)	(2,030,271)	-	(3,100,098)
차 감 계	521,306	(501,682)	(19,624)	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
차감할일시적차이	17,121,805	13,255,514	미래과세소득의 불확실
미사용결손금 (합병승계)(*)	18,494,951	1,506,855	구분 경리가 이루어지지 않아 공제요건 미충족
세액공제	31,829	-	미래과세소득의 불확실

(*) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
2025년 ~ 2029년	1,506,855	1,506,855
2038년	16,988,096	-

30. 주당손익

(1) 기본 주당순손익

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

구 분	당기	전기
보통주당기순손익(단위:원)	(17,573,234,180)	(1,182,508,434)
가중평균유통보통주식수(*) (단위:주)	21,790,000	22,031,671
기본주당 당기순손익(단위:원/주)	(806)	(54)

(*) 가중평균유통보통주식수는 회사의 발행된 보통주식수에서 자기주식수를 고려하여 산정되었습니다.

(2) 희석 주당순손익

회사는 당기말과 전기말 현재 희석증권이 없으므로 희석 주당순손익은 기본 주당순손익과 일치합니다.

31. 배당금

당 회계연도에 대하여 지급될 배당금은 없습니다.

32. 우발채무 및 약정사항

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

(단위: 천원, 천USD)

금융기관	한도액	실행액	비 고
국민은행(*)	KRW 2,000,000	KRW 2,000,000	해외온렌딩
하나은행(*)	USD 600	-	일람불수입신용장발행
	KRW 3,500,000	KRW 3,500,000	무역어음
	KRW 5,500,000	KRW 5,500,000	기업시설일반자금
	KRW 1,000,000	KRW 1,000,000	기업시설일반자금
자본재공제조합	KRW 35,763,814	-	계약지급보증
KDB산업은행(*)	USD 3,000	-	일람불수입신용장발행
	KRW 18,000,000	KRW 18,000,000	산업운영자금
한국수출입은행(*)	KRW 5,000,000	-	수출성장자금
서울보증보험	KRW 2,395,680	KRW 2,395,680	계약이행보증
	KRW 7,994,436	KRW 7,994,436	계약이행보증
	KRW 1,206,954	KRW 1,206,954	계약이행보증
	KRW 963,480	KRW 963,480	계약이행보증
	KRW 3,400	KRW 3,400	지급이행보증

(*) 상기 한국수출입은행과 관련하여 재고자산의 일부가 담보로 제공되고 있으며(주석 11 참조), KDB산업은행, 국민은행과 관련하여 대표이사의 연대보증과 KDB산업은행, 하나은행과 관련하여 유형자산이 담보로 제공되고 있습니다(주석 12 참조).

(2) 회사는 서울보증보험(주)로부터 BOE 계약이행 보증건으로 7,994백만원 및 2,395백만원, HKC 계약이행 보증건으로 1,207백만원 및 963백만원, 로지스팟 지급이행 보증건으로 3백만원의 보증을 제공 받고 있습니다.

(3) 회사는 대표이사로부터 KDB산업은행 운영자금대출 18,000백만원 및 수입신용장 한도 USD 3,000,000, 국민은행 운영차입금 2,000백만원에 대하여 각각 12,852백만원, USD 1,067,400 및 2,200백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 33 참조).

(4) 회사는 외환거래에 대한 환위험 회피목적으로 KDB산업은행과 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 통화선도계약의 계약금액은 없습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 회사가 피고로 계류 중인 소송사건으로는 영업비밀 침해 금지 등 1건(소송가액 : 300백만원) 및 물품인도 등 1건(소송가액 602백만원)이 있습니다. 회사의 경영진은 상기 소송결과가 회사의 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 낮으므로 동 소송에 대한 충당부채를 인식하지 않고 있습니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
종속기업	인베니아(심천)과무유한공사	인베니아(심천)과무유한공사
	-	인베니아큐 주식회사(*1)
기타 특수관계자(*2)	(주)디디고	(주)디디고
	케이디고(주)(*3)	케이디머시너리(주)

(*1) 인베니아큐 주식회사는 23년 12월 인베니아에 흡수 합병되었습니다.

(*2) 회사의 최대주주인 개인이 지배하고 있는 회사입니다.

(*3) 케이디머시너리(주)는 23년 4월 케이디고 주식회사로 사명 변경되었습니다.

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

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기				전기			
		매출 등	이자수익	매입 등	이자비용	매출 등	이자수익	매입 등	이자비용
종속기업	인베니아(심천)과무유한공사	15,696	-	4,471,363	-	-	-	7,204,796	-
	인베니아큐 주식회사(*1)	6,000	27,524	2,579	24,370	2,000	9,225	-	106,453
기타 특수관계자	(주)디디고	-	-	43,020	-	-	-	8,009	-
	인베니아큐 주식회사(*1)	-	-	-	-	4,000	-	943,584	19,193
	케이디고(주)	-	-	2,932,047	-	90,000	-	12,568,243	-
	피에이솔루션(주)(*2)	-	-	-	-	-	-	2,171,539	-
합 계		21,696	27,524	7,449,009	24,370	96,000	9,225	22,896,171	125,646

(*1) 전기는 종속기업으로 포함되기 전, 후의 매출, 매입등 금액과 특수관계 구분이며, 당기는 흡수합병되기 전까지의 매출, 매입등 금액과 특수관계 구분입니다.

(*2) 피에이솔루션(주)은 전기 중 지분전량 매각되어 기타 특수관계자에서 제외하기 전까지의 매출, 매입등 금액과 특수관계 구분입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기말		전기말		
		채권 등	채무 등	채권 등	채무 등	리스부채
종속기업	인베니아(심천)과무유한공사	-	655,082	-	496,004	-
	인베니아큐 주식회사(*)	-	-	609,225	-	981,820
기타 특수관계자	케이디고(주)	712,488	761,404	751,277	1,300,811	-
합 계		712,488	1,416,486	1,360,502	1,796,815	981,820

(*) 당기 중 회사에 흡수합병 되었습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

회사명	특수관계구분	과목	자금차입 거래				지분거래
			당기초	증가	감소	당기말	합병
인베니아큐 주식회사	종속기업	리스(*)	1,008,000	756,000	1,764,000	-	-
		단기대여금	600,000	-	600,000	-	-
		종속기업투자주식	-	-	-	-	(4,328,280)

(*) 회사는 합병 전까지 종속기업인 인베니아큐 주식회사의 과주공장을 임차하였습니다. 당기 중 리스부채이자비용은 24백만원, 상환금액은 732백만원입니다.

② 전기

(단위: 천원)

회사명	특수관계구분	과목	자금차입 거래				지분거래
			전기초	증가	감소	전기말	취득
인베니아큐 주식회사	종속기업	리스	1,008,000	756,000	756,000	1,008,000	-
		단기대여금	-	600,000	-	600,000	-
		종속기업투자주식	-	-	-	-	4,328,280

당기말 현재 회사는 대표이사로부터 KDB산업은행 운영자금대출 18,000백만원 및 수입신용장 한도 USD 3,000,000, 국민은행 운영차입금 2,000백만원에 대하여 각각 12,852백만원, USD 1,067,400 및 2,200백만원의 지급보증을 제공 받고 있습니다. 해당 내역을 제외하고 당기말 및 전기말 현재 회사가 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	2,154,402	2,139,227
퇴직후급여	253,427	930,050
합 계	2,407,829	3,069,277

34. 영업활동으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순손실	(17,573,234)	(1,182,508)
조정 항목		
- 퇴직급여 등	912,737	1,073,297
- 이자수익	(119,709)	(209,449)
- 이자비용	1,546,992	1,454,860
- 배당금수입	(5,954)	(4,455)
- 법인세비용	-	2,705,497
- 외화환산손익	(335,293)	(709,753)
- 금융자산평가손익	-	(6,591)
- 금융자산처분손익	(34,546)	-
- 감가상각비	2,110,634	2,731,662
- 무형자산상각비	257,638	628,954
- 대손상각비(환입)	(427,514)	1,933,915
- 총당부채전입	181,181	90,304
- 매출채권처분손실	-	17,658
- 유형자산폐기손실	1	40,226
- 유형자산손상차손	1,448,558	-
- 무형자산폐기손실	-	25,779
- 무형자산손상차손	1,369,899	811,843
- 기타비유동자산손상차손	14,900	-
- 국고보조금의 비용상계	-	(30,185)
- 유형자산처분이익	(23,731)	(84,539)
- 재고자산평가손실(환입)	785,904	(455,648)
- 재고자산폐기손실	34,395	342,955
- 사용권자산처분손익	(21,970)	-
- 사용권자산손상차손	181,402	-
- 매각예정자산처분이익	-	(21,550,267)
- 기타비용	19,770	16,597
- 기타이익	(637)	(104,679)
조정항목의 소계	7,894,657	(11,282,018)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동		
- 매출채권및기타수취채권의 증감	619,064	40,313,296
- 재고자산의 증감	(3,346,761)	(2,740,584)

- 계약자산의 증감	8,615,387	(1,453,940)
- 기타유동자산의 증감	116,492	1,487,332
- 파생상품자산(부채)의 증감	-	2,758
- 매입채무및기타지급채무의증감	2,951,404	(13,989,927)
- 기타유동부채의 증감	(25)	(780,022)
- 계약부채의 증감	1,215,508	(2,266,944)
- 퇴직금의 지급	(164,580)	(150,731)
- 퇴직연금운용자산의 증감	-	(700,000)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동의 소계	10,006,489	19,721,238
영업으로부터 창출된 현금	327,912	7,256,711

(2) 당기와 전기의 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	1,000,000	1,766,667
유,무형자산 취득 미지급금의 증감	(6,445)	(309,706)
이자비용의 차입원가 자본화 증감	47,428	337,428

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채						합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	사채	
전기초	808,454	348,991	38,000,000	2,700,000	1,366,667	9,980,089	53,204,201
현금흐름	(832,648)	-	(6,500,000)	(3,300,000)	2,400,000	(10,000,000)	(18,232,648)
기타 비금융변동(*)	858,904	(67,128)	-	1,766,667	(1,766,667)	19,911	811,687
전기말 순부채	834,710	281,863	31,500,000	1,166,667	2,000,000	-	35,783,240
당기초	834,710	281,863	31,500,000	1,166,667	2,000,000	-	35,783,240
현금흐름	(877,477)	-	(10,000,000)	(1,166,667)	-	-	(12,044,144)
기타 비금융변동(*)	137,224	(188,260)	-	7,500,000	(1,000,000)	-	6,448,964
당기말 순부채	94,457	93,603	21,500,000	7,500,000	1,000,000	-	30,188,060

(*) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액, 장기차입금 유동성 분류 및 사업결합 효과 등이 포함되어 있습니다.

35. 영업부문 정보

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
A	15,077,863	399,977
B	2,575,663	24,052,869
C	2,529,990	17,137,357

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내매출	2,724,069	16,794,962
해외매출		
중국	19,700,859	39,819,265
기타	762	3,706
합 계	22,425,690	56,617,933

36. 사업결합

당기 중 회사는 종속회사인 인베니아큐 주식회사를 흡수합병하였습니다. 합병에 따른 자산·부채는 합병대상회사의 재무제표상 장부가액으로 인식하였으며, 사업결합 전 종속기업투자주식 장부가액과의 차이 99,118천원은 자본에서 조정되었습니다.

인베니아큐 주식회사에 대한 합병일의 장부가액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
유동자산	246,984
현금및현금성자산	234,625
미수금	10,150
선급비용	2,209
비유동자산	12,698,550
유형자산	11,848,783
무형자산	849,767
자산총계	12,945,534
유동부채	7,167,437
단기차입금	600,000
미지급금	36,724
미지급비용	30,267
유동성장기차입금	6,500,000
미지급법인세	446
비유동부채	1,350,699
임대보증금	600,000
이연법인세부채	750,699
부채총계	8,518,136
순자산장부가액	4,427,398

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 인베니아 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

인베니아 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 21일자 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.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 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

인베니아 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2024년 3월 13일

인베니아 주식회사

대 표 이 사 구 동 범 (인)

내부회계관리자 민창기 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	인베니아 주식회사			
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	당기	전기	
투입 인원수	6	4	1	2	5	5	2	6	8	6	-	-	22	23	
투입시간	분·반기검토	6	3	12	32	215	107	59	71	-	-	-	-	292	213
	감사	37	30	82	126	1,202	764	563	966	127	41	-	-	2,011	1,927
	합계	43	33	94	158	1,417	871	622	1,037	127	41	-	-	2,303	2,140

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.08.31, 2023.11.16			2	일		
	주요내용	감사위험평가, 감사절차 및 일정 계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2023.07.31~08.04	5	일	5	명	2	명	반기 검토업무
	2023.08.21~08.25 2023.12.18~12.22	10	일	5	명	2	명	중간감사, 내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가
2024.02.05~02.08 2024.02.26~02.28	8	일	5	명	2	명	별도 및 연결 재무제표에 대 한 기말 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.03(한국) 2024.01.03(중국 원격실사)			1	일		
	실사(입회)장소	파주 공장, 중국 타처보관장소(원격실사)						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품에 대한 실사입회						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.03			1	일		
	실사(입회)장소	지축 사무실						
	실사(입회)대상	회원권 실사						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회
	수행시기	2023.12.31 / 2024.03.20	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 31일	인베니아(주) 감사위원 3인 상정회계법인 업무수행이사 외 2인	서면보고	2023년 회계감사 수행계획
2	2024년 03월 20일	인베니아(주) 감사위원 3인 상정회계법인 업무수행이사 외 2인	서면보고	2023년 회계감사 진행현황 및 주요 감사 절차 수행 결과