

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	14
외부감사 실시내용.....	90

인베니아 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

인베니아 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 23일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 연결채무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결채무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

연결채무제표에 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 89.7%, 전체매출에 77.6% 비중을 차지하고 있고, 연결회사의 설치용역 매출과 비교하여, 장비인도 매출은 거래대가의 배분금액이 중요하고 해당 장비의 통제이전 여부로 인하여 채무제표에 미치는 영향이 유의적입니다. 따라서, 우리는 장비 제작 및 인도로 인한 해외 장비매출의 발생사실 및 정확성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 장비 인도 매출과 설치 용역 매출의 거래대가 배분비율에 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
- 장비 제작 및 인도매출에 배부된 거래가격에 대한 적정성 검토
- 보고기간말 전후 발생한 매출거래의 기간귀속 인식 적정성을 확인할 수 있는 문서 검사

기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 17일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 공인회계사 정재욱 입니다.

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

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

인베니아 주식회사와 그 종속기업

제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

인베니아 주식회사 대표이사 구동범

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 중원구 갈마치로 214
(전 화) 031-778-1114

연 결 재 무 상 태 표

제21기 2021년 12월 31일 현재

제20기 2020년 12월 31일 현재

인베니아 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 21(당)기	제 20(전기)
자 산			
유동자산		84,845,153,407	93,525,879,931
현금및현금성자산	4, 5, 6, 7	3,066,870,747	25,982,239,075
단기금융상품	4, 5, 6, 7	414,925,000	10,000,000
매출채권 및 기타채권	4, 5, 6, 9., 32	49,415,172,741	20,987,696,004
파생상품자산	4, 5, 6, 8	8,808,782	-
계약자산	4, 20	11,894,398,786	21,680,428,075
당기법인세자산	28	-	155,011,710
기타유동자산	10	3,131,062,711	2,704,535,853
재고자산	11	16,913,914,640	22,005,969,214
비유동자산		56,997,584,625	48,511,580,051
장기매출채권 및 기타채권	4, 5, 6, 9	1,057,005,832	1,330,726,692
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4, 5, 6, 8	1,107,209,900	1,102,962,800
계약자산	4, 20	20,936,136,628	16,712,685,792
유형자산	12	29,569,966,315	24,239,657,792
무형자산	14	2,604,574,830	2,928,637,176
사용권자산	12, 13	1,091,785,494	1,791,556,385
기타비유동자산	10	109,600,000	-
이연법인세자산	28	521,305,626	405,353,414
자 산 총 계		141,842,738,032	142,037,459,982
부 채			
유동부채		83,133,725,515	95,568,020,747
매입채무 및 기타지급채무	4, 5, 6, 15, 32	22,013,055,617	16,737,188,377
계약부채	20	7,292,328,094	19,931,879,499
단기차입금	4, 5, 6, 16	38,000,000,000	38,000,000,000
유동성장기차입금	4, 5, 6, 16	2,699,999,992	3,416,666,671
유동성장기사채	4, 5, 6, 16	9,980,088,689	14,972,740,911
유동성충당부채	17	447,305,854	1,655,848,951
당기법인세부채	28	1,071,916,246	-
기타유동부채	18	814,525,488	41,536,514
파생상품부채	5, 6, 8	6,051,050	-
리스부채	4, 5, 6, 13, 32	808,454,485	812,159,824
비유동부채		4,873,143,858	5,584,331,079
장기매입채무 및 기타지급채무	4, 5, 6, 15, 32	421,286,827	423,049,430
장기차입금	4, 5, 6, 16	1,366,666,680	1,583,333,333
퇴직급여부채	19	539,067,105	1,244,638,156

비유동총당부채	17	2,077,696,391	1,120,365,546
기타비유동부채	19	119,435,934	151,889,795
리스부채	4, 5, 6, 13, 32	348,990,921	1,061,054,819
부 채 총 계		88,006,869,373	101,152,351,826
자 본			
지배기업소유지분			
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		(3,496,778,888)	(3,496,778,888)
자기주식		(3,100,107,270)	(3,100,107,270)
기타자본조정	21	(396,671,618)	(396,671,618)
이익잉여금		22,457,375,507	9,588,241,393
이익준비금	22	569,783,000	569,783,000
임의적립금	22	4,000,000,000	4,000,000,000
미처분이익잉여금	22	17,887,592,507	5,018,458,393
기타자본항목		39,107,488	(42,518,901)
비지배지분		-	-
자 본 총 계		53,835,868,659	40,885,108,156
부 채 와 자 본 총 계		141,842,738,032	142,037,459,982

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

인베니아 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제21(당)기	제20(전)기
매출액	20, 32, 34	134,316,870,549	141,016,314,942
제품매출액		121,425,138,622	129,282,124,136
기타매출액		12,891,731,927	11,734,190,806
매출원가	24, 32	107,998,358,989	115,237,114,901
제품매출원가		96,616,949,602	105,539,595,343
기타매출원가		11,381,409,387	9,697,519,558
매출총이익		26,318,511,560	25,779,200,041
판매비와관리비	23, 24	17,040,756,200	21,010,464,310
영업이익		9,277,755,360	4,768,735,731
기타수익	6, 26	7,598,430,990	4,396,860,838
기타비용	6, 26	2,494,440,115	9,509,541,013
금융수익	6, 27	861,647,549	421,530,512
금융비용	6, 27	1,969,854,313	4,769,063,948
법인세비용차감전순이익(손실)		13,273,539,471	(4,691,477,880)
법인세비용	28	902,397,709	77,588,073
당기순이익(손실)		12,371,141,762	(4,769,065,953)
기타포괄손익		558,131,632	524,316,012
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		497,992,352	521,756,904
순확정급여부채의 재측정요소	19	497,992,352	521,756,904
당기손익으로 재분류되는 항목		60,139,280	2,559,108
해외사업장환산손익		60,139,280	2,559,108
총포괄이익(손실)		12,929,273,394	(4,244,749,941)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분		12,371,141,762	(4,769,065,953)
비지배지분		-	-
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		12,929,273,394	(4,244,749,941)
비지배지분		-	-
주당당기순손익			
기본및희석주당당기순이익(손실)	29	561	(216)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

인베니아 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	자본						
		자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	기타자본항목	비지배지분	자본 합계
2020.01.01 (전기초)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,496,778,888)	13,835,550,442	(45,078,009)	-	45,129,858,097
총포괄손익								
당기순손실		-	-	-	(4,769,065,953)	-	-	(4,769,065,953)
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	521,756,904	-	-	521,756,904
해외사업장외화환산차이		-	-	-	-	2,559,108	-	2,559,108
2020.12.31 (전기말)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,496,778,888)	9,588,241,393	(42,518,901)	-	40,885,108,156
2021.01.01 (당기초)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,496,778,888)	9,588,241,393	(42,518,901)	-	40,885,108,156
총포괄손익								
당기순이익		-	-	-	12,371,141,762	-	-	12,371,141,762
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	497,992,352	-	-	497,992,352
해외사업장외화환산차이		-	-	-	-	60,139,280	-	60,139,280
종속기업의 청산		-	-	-	-	21,487,109	-	21,487,109
2021.12.31 (당기말)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,496,778,888)	22,457,375,507	39,107,488	-	53,835,868,659

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

인베니아 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제21(당기)	제20(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(8,138,647,199)	61,086,952,896
(1) 영업으로부터 창출된 현금	33	(6,386,885,679)	64,037,899,588
(2) 이자의 수취		98,449,551	47,650,921
(3) 이자의 지급		(1,918,329,725)	(2,410,265,469)
(4) 법인세의 환급(납부)		68,118,654	(588,332,144)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(8,064,114,900)	5,346,645,250
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액		1,176,280,458	7,246,895,538
단기금융상품의 감소		797,192,400	6,501,570,275
당기손익공정가치 측정 금융자산의 처분		-	297,000,000
대여금및기타수취채권의 감소		193,577,065	141,077,801
장기대여금및기타수취채권의 감소		184,926,585	212,444,138
유형자산의 처분		584,408	166,960
무형자산의 처분		-	94,636,364
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		9,240,395,358	1,900,250,288
단기금융상품의 증가		(1,191,020,000)	(156,974,800)
대여금및기타수취채권의 증가		(79,884,862)	(53,947,096)
장기대여금및기타수취채권의 증가		(5,000,000)	(7,500,000)
유형자산의 취득		(7,421,789,496)	(268,916,674)
무형자산의 취득		(542,701,000)	(1,412,911,718)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(6,715,969,554)	(44,225,335,781)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액		23,500,000,000	52,499,229,988
차입금의 차입		13,500,000,000	37,202,266,780
사채의 발행		10,000,000,000	15,000,000,000
국고보조금상환채무의 증가		-	289,963,208
임대보증금의 증가		-	7,000,000
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액		30,215,969,554	96,724,565,769
차입금의 상환		(14,433,333,332)	(75,901,962,396)
사채의 상환		(15,000,000,000)	(20,000,000,000)
리스부채의 상환		(775,636,222)	(822,603,373)
임대보증금의 감소		(7,000,000)	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		3,363,325	(693,109,135)
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(22,915,368,328)	21,515,153,230
VI. 기초 현금및현금성자산		25,982,239,075	4,467,085,845
VII. 기말 현금및현금성자산		3,066,870,747	25,982,239,075

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

당기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
전기 2020년 1월 1일부터 2020년 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 성남시 중원구에 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

(*) 전기말 및 당기말 현재 자기주식 1,160,000주 포함되어 있습니다(주석 21 참조).

1.2 종속기업 현황

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

회사명	주요영업활동	당기말 지분율	전기말 지분율	결산월	소재국
인더(상해)과무유한공사(*)	평판 반도체OLED장비 및 부품제조판매 및 서비스 업	-	100%	12월	중국
인베니아(심천)과무유한공사	평판 반도체OLED장비 및 부품제조판매 및 서비스 업	100%	100%	12월	중국

(*) 인더(상해)과무유한공사는 당기 중 청산되었습니다.

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

1) 제21(당)기

(단위: 천원)

회사명	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 당기 중 청산되었습니다. 종속기업에서 제외되기 전까지의 금액입니다

2) 제20(전)기

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
인더(상해)과무유한공사	220,047	15,131	1,920,685	(415,327)	(401,290)
인베니아(심천)과무유한공사	634,531	198,154	2,290,558	275,824	264,346
에프더블에스제십이차	-	-	126,230	19	19

1.3 연결대상범위의 변동

인더(상해)과무유한공사는 당기 중 청산되어 연결범위에서 제외되었습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 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.

2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제 1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(5) 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 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 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 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 상하고 있습니다.

(8) 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 재무제표에 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, 연결재무제표는 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 연결포괄손익계산서에 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, 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 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 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 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.

2.10 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. 계약적 고객 관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 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
개발비	5년

2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 충당부채

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

2.15 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.

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.

2.16 종업원급여

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.

2.17 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 진행기준 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.

2.18 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.

2.19 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.

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 19 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 측정하여기간에 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, 장기체화된 재고에 대하여 충당금을 설정하고 있습니다.

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 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계 약자산	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	1,276,870	-	203,239	25,275,736	-	228,642
매출채권 및 계약자산	78,898,518	-	324,281	58,404,162	-	287,354
금융부채						
매입채무 및 기타채무	5,212,718	2,270,134	270,726	5,503,482	99,100	213,285

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	3,748,133	3,908,821	3,748,133	3,908,821
	5% 하락시	(3,748,133)	(3,908,821)	(3,748,133)	(3,908,821)
일본 100엔/원	5% 상승시	(113,507)	(4,955)	(113,507)	(4,955)
	5% 하락시	113,507	4,955	113,507	4,955
중국 위안/원	5% 상승시	12,840	15,136	12,840	15,136
	5% 하락시	(12,840)	(15,136)	(12,840)	(15,136)

(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	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	3,400,000	8%	3,000,000	7%
기타 차입금 - 이자율 재설정일(*):				
6개월 미만	18,000,000	43%	18,000,000	44%
6-12개월	20,000,000	49%	20,000,000	49%
합 계	41,400,000		41,000,000	

(*) 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)	(15,000)	(17,000)	(15,000)
50bp 하락 시	17,000	15,000	17,000	15,000

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

당기말과 전기말 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계약자산		매출채권	
	당기말	전기말	당기말	전기말
기초	3,415,863	1,646,928	4,431	3,470
당기손익으로 인식된 손실충당금의 감소	(1,740,652)	-	-	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	1,768,935	1,265	961
기말	1,675,211	3,415,863	5,696	4,431

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.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말(*)	
	채권잔액	손실충당금
미연체 채권	76,353,254	55,522
6개월 연체	-	-
6개월초과 1년이내 연체	2,783,786	556,757
1년초과 2년이내 연체	1,866,042	1,068,628
2년초과 연체	-	-

합계	81,003,082	1,680,907
----	------------	-----------

(*) 연결회사는 당기 중 계약자산에 대한 손실충당금 추정의 변경으로 인하여 전기말 비교표시 정보를 작성하지 않았습니다.

② 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 임직원대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(단위: 천원)

전기	미수금
기초 손실총당금	20,000
당기손익에 인식된 손실총당금의 감소	(5,612)
당기손익에 인식된 손실총당금의 증가	100,000
기말 손실총당금	114,388

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 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
매출채권 및 계약자산	(1,739,386)	1,769,896
기타금융자산	(14,388)	94,388
대손상각비	-	1,769,896
대손상각비환입	(1,739,386)	-
기타의대손상각비	-	100,000
기타의대손총당금환입	(14,388)	(5,612)

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: 1,107,210천원, 전기: 1,102,963천원).

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 항상 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.

(1) 유동성 약정

연결회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
변동금리		
- 1년 이후 만기 도래 (은행차입금)	3,400,000	3,000,000

신용등급이 유지되는 전제하에 사용 가능한 은행차입금 한도는 KRW 또는 USD로 항상 사용이 가능하고 평균 만기 1.21년(전기 1.45년) 후에 상환해야 합니다.

(2) 만기분석

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	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

(단위: 천원)

전기말	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	합계	장부금액
비파생상품						
매입채무및기타지급채무	16,737,188	-	-	-	16,737,188	16,737,188
장기기타지급채무	-	-	423,049	-	423,049	423,049
차입금	20,384,252	37,189,902	1,592,057	-	59,166,211	57,972,741
리스부채	369,619	499,000	814,574	275,069	1,958,262	1,873,215
합계	37,491,059	37,688,902	2,829,680	275,069	78,284,710	77,006,193

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	52,046,755	57,972,741
차감: 현금및현금성자산	3,066,871	25,982,239
순부채	48,979,884	31,990,502
자본총계	53,835,869	40,885,108
총자본	102,815,753	72,875,610
자본조달비율	47.6%	43.9%

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산 범주	내역	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융자산(*)	현금및현금성자산	3,066,871	3,066,871	25,982,239	25,982,239
	단기금융상품	414,925	414,925	10,000	10,000
	매출채권및기타채권(*)	49,415,173	49,415,173	20,987,696	20,987,696
	장기기타수취채권(*)	1,057,006	1,057,006	1,330,727	1,330,727
	소계	53,953,975	53,953,975	48,310,662	48,310,662
당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품금융자산	8,809	8,809	-	-
	출자금 등	1,107,210	1,107,210	1,102,963	1,102,963
	소계	1,116,019	1,116,019	1,102,963	1,102,963
금융자산 합계		55,069,994	55,069,994	49,413,625	49,413,625

(*) 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	22,013,056	22,013,056	16,737,188	16,737,188
	단기차입금	38,000,000	38,000,000	38,000,000	38,000,000
	유동성장기차입금	2,700,000	2,700,000	3,416,667	3,416,667
	유동성장기사채	9,980,089	9,980,089	14,972,741	14,972,741
	장기차입금	1,366,667	1,366,667	1,583,333	1,583,333
	장기기타지급채무	421,287	421,287	423,049	423,049
	리스부채	1,157,445	1,157,445	1,873,215	1,873,215
	소계	75,638,544	75,638,544	77,006,193	77,006,193
당기손익-공정가치 측정 금융부채	파생상품부채	6,051	6,051	-	-
금융부채 합계		75,644,595	75,644,595	77,006,193	77,006,193

(*) 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	-	-	1,107,210	1,107,210
파생상품자산	-	8,809	-	8,809
금융부채				
파생상품부채	-	6,051	-	6,051

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,102,963	1,102,963

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동내역은 없습니다.

5.3 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 3로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법
당기손익 - 공정가치측정 금융자산			
출자금	1,107,210	3	순자산접근법
파생상품자산			
통화선도	8,809	2	시장접근법
파생상품부채			
통화선도	6,051	2	시장접근법

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산	1,107,210	1,102,963
상각후원가 금융자산		
현금 및 현금성자산	3,066,871	25,982,239
단기금융상품	414,925	10,000
매출채권 및 기타채권	49,415,173	20,987,696
장기기타수취채권	1,057,006	1,330,727
파생상품자산	8,809	-
합 계	55,069,994	49,413,625

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무 및 기타지급채무	22,013,056	16,737,188
단기차입금	38,000,000	38,000,000
유동성장기차입금	2,700,000	3,416,667
유동성장기사채	9,980,089	14,972,741
장기차입금	1,366,667	1,583,333
장기기타지급채무	421,287	423,049
파생상품부채	6,051	-
리스부채	1,157,445	1,873,215
합 계	75,644,595	77,006,193

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산		
배당금수익	4,247	15,938
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	295,663
상각후원가 금융자산		
이자수익	94,711	48,884
환산손익	3,118,660	(5,126,091)
외환차손익	2,702,651	(1,023,167)
처분손익	-	(35,836)
파생상품		
파생상품거래손익	(13,621)	-
파생상품평가손익	2,758	-
상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,874,344)	(2,408,606)
환산손익	(249,403)	235,523
외환차손익	(112,307)	(347,695)
리스부채		
이자비용	(58,795)	(67,838)
합 계	3,614,557	(8,413,225)

7. 현금및현금성자산과 단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및요구불예금	3,066,871	25,982,239

(2) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기적금	-	10,000
외화정기예금	414,925	-
합 계	414,925	10,000

(3) 당기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융상품의 종류	금융기관	금액	사용제한 내용
단기금융상품	외화정기예금	하나은행	414,925	질권설정

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 파생금융상품

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
출자금 등		
자본재공제조합	1,107,210	1,102,963
합 계	1,107,210	1,102,963

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련 손익		
배당금수익	4,247	15,938
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	295,663

(3) 파생금융상품

연결회사는 매출, 재고자산 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	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

전기말

(단위: 천원)

계정과목		채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	17,698,525	(4,431)	17,694,094
	대여금 및 기타수취채권	3,407,990	(114,388)	3,293,602
	합 계	21,106,515	(118,819)	20,987,696
비유동	장기대여금 및 기타수취채권	1,330,727	-	1,330,727

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

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	미수금	2,745,014	3,021,325
	단기대여금	38,000	84,000
	미수수익	217	3,956
	보증금	140,302	184,321
	합 계	2,923,533	3,293,602
비유동	장기대여금	61,667	265,833
	장기보증금	995,339	1,064,894
	합 계	1,057,006	1,330,727

10. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	2,066,385	1,809,644
선급비용	1,064,678	894,892
합 계	3,131,063	2,704,536

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기선급금	109,600	-

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	6,206,777	6,399,610
(재고자산평가충당금)	(2,162,147)	(3,894,291)
재공품	12,974,658	20,625,668
(재고자산평가충당금)	(105,373)	(1,299,637)
미착품	-	174,619
합 계	16,913,915	22,005,969

(2) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 71,430백만원(전기: 83,886백만원)입니다.

(3) 당기 연결회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실환입 2,926백만원(전기: 재고자산평가손실 2,122백만원)을 인식하였으며, 연결포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함했습니다.

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

(단위: 천원)

담보제공자산	담보 설정금액	관련 계정과목	담보권자
양도자산-재고자산	6,500,000	차입금(주석 31)	한국수출입은행

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	2021.1.1	취득	처분	외환차이	상각비	2021.12.31	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)
사용권 자산	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)

(단위: 천원)

전기	2020.1.1	취득	처분	외환차이	상각비	2020.12.31	취득원가	상각누계액
토지	13,270,349	-	-	-	-	13,270,349	13,270,349	-
건물	6,347,899	753	-	-	(223,966)	6,124,686	8,820,837	(2,696,151)
기계장치	3,032,936	5,470	-	-	(906,670)	2,131,735	9,551,099	(7,419,364)
공구와기구	123,631	24,700	-	-	(53,461)	94,870	1,661,574	(1,566,704)
차량운반구	17,628	6,000	-	-	(9,272)	14,357	80,140	(65,783)
비품	3,654,893	229,326	-	231	(1,280,790)	2,603,660	9,038,702	(6,435,042)
사용권 자산	2,541,100	145,898	(51,052)	-	(844,390)	1,791,556	2,834,656	(1,043,100)
합 계	28,988,436	412,147	(51,052)	231	(3,318,549)	26,031,213	45,257,357	(19,226,144)

(2) 당기말 현재 연결회사의 유형자산 중 토지, 건물 등은 금융부채와 관련하여 담보로 제공되어 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천JPY)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	담보권자
토지, 건물 등	KRW18,731,807	JPY 350,000	차입금(주석16)	KDB산업은행
		KRW14,000,000		
건물	KRW5,281,695	KRW6,000,000		하나은행

(3) 당기말 현재 연결회사는 경기도 성남시 중원구 소재의 본사 건물 등에 대하여 부보금액 80,889,668천원의 화재보험을 KB손해보험(주)에 가입하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 유형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	2,686,092	2,456,092
판매비와 관리비	394,960	862,457
합계	3,081,052	3,318,549

(5) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 452백만원(전기: 3,742백만원)이며, 모두 판매비와관리비입니다.

13. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	927,890	1,646,072
차량운반구	160,119	139,737
비품	3,776	5,747
합계	1,091,785	1,791,556

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	808,454	812,160
비유동	348,991	1,061,055
합계	1,157,445	1,873,215

당기 중 증가된 사용권자산은 212,108천원입니다.

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	736,186	739,241
차량운반구	90,439	104,985
비품	1,970	164
합계	828,595	844,390
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	58,795	86,893
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	31,135	16,668
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	17,501	16,129

당기 중 리스의 총 현금유출은 883,067천원입니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	2021.1.1	취득	처분/손상	상각	2021.12.31	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)	-
(정부보조금)	-	-	-	-	-	-	-	-
산업재산권	88,887	-	-	(37,532)	51,355	2,776,855	(2,725,500)	-
(정부보조금)	(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)

(단위: 천원)

전기	2020.1.1	취득	처분/손상	상각	2020.12.31	취득원가	상각누계액	손상차손누계액
개발비	666,977	-	(555,888)	(111,089)	-	2,724,015	(1,767,649)	(956,366)
소프트웨어	2,019,335	953,275	-	(914,067)	2,058,543	5,702,847	(3,644,304)	-
(정부보조금)	(333)	-	-	333	-	-	-	-
산업재산권	161,766	3,157	(721)	(75,315)	88,887	2,779,943	(2,691,056)	-
(정부보조금)	(607)	-	-	508	(99)	(99)	-	-
회원권(*)	294,206	562,100	(75,000)	-	781,306	781,306	-	-
합 계	3,141,344	1,518,532	(631,609)	(1,099,630)	2,928,637	11,988,012	(8,103,009)	(956,366)

(*) 전기 중 개발비에 대한 556백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 회원권에 대하여는 비한정내용연수를 적용하여 상각하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 무형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	760,376	668,700
판매비와관리비	221,037	430,930
합 계	981,413	1,099,630

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 452백만원(전기: 3,742백만원)이며, 모두 판매비와관리비입니다

15. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
유동	매입채무	12,639,928	12,194,668
	미지급비용	7,679,080	3,114,322
	미지급금	1,694,048	1,428,198
	합 계	22,013,056	16,737,188
비유동	장기미지급금	421,287	423,049

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
유동	단기차입금	38,000,000	38,000,000
	유동성장기차입금	2,700,000	3,416,667
	유동성장기사채	9,980,089	14,972,741
	합 계	50,680,089	56,389,408
비유동	장기차입금	1,366,667	1,583,333
	합 계	1,366,667	1,583,333

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	최장만기일	이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
KDB산업은행	산업운영자금대출	2022-04-20	2.58%	18,000,000	18,000,000
		2022-07-01	2.69%	20,000,000	5,000,000
		-	-	-	5,000,000
		-	-	-	10,000,000
합 계				38,000,000	38,000,000

(3) 상기 KDB산업은행 차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다 (주석 12).

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

(단위: 천원)

차입처	내역	최장만기일	이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
국민은행	간접대출(ON LENDING)	2022-06-15	2.96%	1,000,000	3,000,000
		2023-12-15	3.26%	2,400,000	-
LG디스플레이	상생협력자금	-	-	-	1,000,000
		2023-02-10	-	666,667	1,000,000
SBI저축은행	제3회 사채	-	-	-	5,000,000
	사채할인발행차금			-	(10,318)
우리종합금융, 에쿠온캐피탈	제4회 사채	-	-	-	10,000,000
	사채할인발행차금			-	(16,941)
우리종합금융	제5회 사채	2022-07-20	4.60%	5,000,000	-
	사채할인발행차금			(8,469)	-
SBI저축은행	제6회 사채	2022-09-30	4.60%	5,000,000	-
	사채할인발행차금			(11,442)	-
소 계				14,046,756	19,972,741
차감 : 유동성대체				(12,680,089)	(18,389,408)
차 감 계				1,366,667	1,583,333

(5) 당기말 현재 사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	제5회 무보증 사모사채	제6회 무보증 사모사채
발행회사	인베니아 주식회사	인베니아 주식회사
명칭	제5회 무보증 사모사채	제6회 무보증 사모사채
종류	무기명식 이권부 무보증 사모사채	무기명식 이권부 무보증 사모사채
발행가액	50억원	50억원
발행일자	2021년 07월 20일	2021년 09월 30일
만기일자	2022년 07월 20일	2022년 09월 30일
표시이자율	4.60%	4.60%
이자지급방법	발행일로부터 매3개월 후급	발행일로부터 매3개월 후급
원금상환방법	만기 일시상환	만기 일시상환

17. 총당부채

당기와 전기의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	당기초	증가(환입)	대체	당기말
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

(단위: 천원)

전기	전기초	증가(환입)	대체	전기말
하자보수총당부채(유동)	2,676,852	(1,465,115)	444,112	1,655,849
하자보수총당부채(비유동)	614,174	950,304	(444,112)	1,120,366
합 계	3,291,026	(514,811)	-	2,776,215

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	780,047	37
이연수익	34,478	34,500
임대보증금	-	7,000
합 계	814,525	41,537

19. 순확정급여부채

19.1 확정급여제도

(1) 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	5,601,340	6,793,375
사외적립자산의 공정가치	(5,062,273)	(5,548,737)
재무상태표상 순확정급여부채	539,067	1,244,638

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	6,793,375	7,289,283
당기근무원가	1,513,944	1,854,908
이자비용	206,235	213,625
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(232,315)	(98,773)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(542,480)	(678,090)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(2,137,419)	(1,787,578)
보고기간말 금액	5,601,340	6,793,375

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	5,548,737	3,218,679
이자수익	167,377	142,062
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(136,586)	(107,944)
기여금:		
- 사용자	1,000,000	3,000,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,517,255)	(704,060)
보고기간말 금액	5,062,273	5,548,737

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	공시가격	합계	구성비(%)	공시가격	합계	구성비(%)
정기예금 등	5,062,273	5,062,273	100%	5,548,737	5,548,737	100%

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	3.61%	3.12%
임금상승률	4.93%	4.96%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향	
	1.0%p 증가시	1.0%p 감소시
할인율	(433,142)	516,331
임금상승률	518,581	(442,557)

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 사외적립자산에 불입될 예상금액은 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 11.7년(전기 11.0년)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	259,339	246,092	684,597	5,411,911	6,601,939

19.2 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)

구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	311,920	421,938
기타장기종업원급여부채	119,436	151,890

20. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

20.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 연결포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	134,316,871	141,016,315
총 수익	134,316,871	141,016,315

(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	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

(단위: 천원)

전기	장비 매출		기타 매출		합계
	국내	해외	국내	해외	
외부고객으로부터 수익	9,167,496	120,114,628	6,633,077	5,101,114	141,016,315
수익인식 시점					
한 시점에 인식	7,294,950	106,677,749	6,633,077	5,101,114	125,706,890
기간에 걸쳐 인식	1,872,546	13,436,879	-	-	15,309,425

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	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.

(단위: 천원)

계약을 구별할 수 있는 명칭 (*1)	계약일	계약상 납품기한 (*2)	진행률 (*3)	계약자산(*4)		수취채권(*4)	
				총액	손실총당금	총액	손실총당금
계약 A	2016-02	2017-01	83%	4,862,533	-	-	-
계약 B	2016-03	2018-01	100%	-	-	7,341,144	-
계약 C	2016-03	2017-05	79%	4,268,095	-	1,860,480	-
계약 D	2017-03	2018-11	99%	7,336,739	-	-	-
계약 E	2017-11	2018-04	100%	-	-	621,901	-
계약 F	2018-08	2019-10	74%	616,903	-	-	-
계약 G	2018-08	2020-10	57%	11,772,266	(1,762,639)	-	-
계약 H	2019-09	2020-11	30%	5,747,190	(1,092,331)	-	-
계약 I	2019-12	2020-11	46%	2,333,866	(494,141)	-	-
계약 J	2020-08	2020-12	22%	275,227	(66,752)	2,415,360	-

(*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.

20.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	34,505,746	41,808,977
대손충당금	(1,675,211)	(3,415,863)
장비계약에 대한 계약자산	32,830,535	38,393,114
장비계약에 대한 계약부채	7,292,328	19,931,879

(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	12,268,905
기타매출	370,646

(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 거래 가격의 합계	102,398,506

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

21. 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
자기주식	1,160,000	1,160,000

22. 이익잉여금

이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	569,783	569,783
임의적립금	4,000,000	4,000,000
미처분이익잉여금	17,887,593	5,018,458
합 계	22,457,376	9,588,241

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.

23. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	8,158,761	5,790,683
퇴직급여	883,202	819,382
복리후생비	1,597,166	1,161,426
지급임차료	382,595	334,039
지급수수료	1,597,204	1,142,291
감가상각비 및 무형자산상각비	539,750	744,199
경상연구개발비	452,276	3,742,428
판매수수료	2,827,338	3,579,420
기 타	602,464	3,696,596
합 계	17,040,756	21,010,464

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용을 성격별로 분류하면 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	5,092,055	31,139,551
원재료와 상품의 매입액	66,337,491	52,746,393
종업원급여	23,046,444	22,407,279
감가상각비 및 무형자산상각비	4,062,465	4,418,180
기타비용	26,500,660	25,536,176
합 계(*)	125,039,115	136,247,579

(*) 연결포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

25. 종업원급여

당기와 전기의 손익으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	18,583,436	17,486,703
복리후생비	2,837,252	2,928,282
퇴직연금급여 - 확정급여제도	1,625,756	1,992,294
합 계	23,046,444	22,407,279

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기	전기
기타수익	통화선도거래이익	41,580	-
	통화선도평가이익	8,809	-
	배당금수익	4,247	15,938
	수입수수료	29,644	41,893
	외화환산이익	4,641,338	1,682,672
	외환차익	2,455,970	2,098,004
	유형자산처분이익	-	151
	무형자산처분이익	-	18,916
	사용권자산처분이익	1,789	1,688
	당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	295,663
	기타의대손상각비환입	14,388	5,612
	잡이익	400,666	236,324
	합 계	7,598,431	4,396,861
기타비용	매출채권처분손실	-	35,834
	외화환산손실	1,786,541	5,880,131
	외환차손	581,386	2,242,002
	통화선도평가손실	6,051	-
	통화선도거래손실	55,201	-
	유형자산처분손실	6,561	-
	개발비손상차손	-	555,888
	기타의대손상각비	-	100,000
	기부금	4,000	6,500
	사용권자산처분손실	2,261	-
	잡손실	52,439	689,186
	합 계	2,494,440	9,509,541

27. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기	전기
금융수익	이자수익	94,711	48,884
	외환차익	752,470	372,647
	외화환산이익	14,467	-
	합 계	861,648	421,531
금융비용	이자비용	1,933,138	2,476,445
	외환차손	36,710	1,599,510
	외화환산손실	6	693,109
	합 계	1,969,854	4,769,064

28. 법인세비용

(1) 법인세비용(수익) 내역

(단위: 천원)

	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,158,809	104,009
총당기법인세	1,158,809	104,009
이연법인세		
일시적차이의 증감	(115,952)	(26,421)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(140,459)	-
총이연법인세	(256,411)	(26,421)
법인세비용(수익)	902,398	77,588

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

(단위: 천원)

	당기	전기
법인세비용차감전순이익	13,273,539	(4,691,478)
각국법인세율로 계산된 법인세비용	2,985,356	(919,652)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익과 비용	35,685	68,537
- 이연법인세가 인식되지 않은 차감할일시적차이의 변동	(1,899,880)	1,086,425
- 기타	(218,763)	(157,722)
당기 조정항목	(2,082,958)	997,240
법인세비용(수익)	902,398	77,588

연결회사의 가중평균세율은 6.8%(전기: -%)입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	(140,459)	(147,162)

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,249,068	2,801,501
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,254,687	851,688
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,588,431)	(2,836,148)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(394,018)	(411,688)
이연법인세자산(부채) 순액	521,306	405,353

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

(단위: 천원)

구분	당기초	당기손익	자본	당기말
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

(단위: 천원)

구분	전기초	당기손익	자본	전기말
퇴직연금	(708,109)	(536,361)	23,748	(1,220,722)
미수수익	(599)	(271)	-	(870)
사용권자산	(559,042)	164,900	-	(394,142)

토지재평가	(1,387,533)	-	-	(1,387,533)
퇴직급여채무	1,603,642	61,811	(170,910)	1,494,543
대손충당금	291,523	442,697	-	734,220
재고자산평가감	675,870	466,794	-	1,142,664
하자보수충당부채	724,026	(113,259)	-	610,767
장기종업원급여	34,544	(1,128)	-	33,416
미지급비용(판매수수료)	378,714	139,780	-	518,494
연차미지급비용	98,725	(5,899)	-	92,826
국고보조금	43,402	64,556	-	107,958
리스부채	575,041	(162,934)	-	412,107
기타	449,317	592,160	-	1,041,477
합 계	2,219,521	1,112,846	(147,162)	3,185,205
미인식이연법인세자산	(1,693,427)	(1,086,425)	-	(2,779,852)
차 감 계	526,094	26,421	(147,162)	405,353

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
차감할일시적차이	3,355,996	11,991,939	미래과세소득의 불확실
미사용결손금 (합병승계)(*)	1,506,855	1,506,855	구분 경리가 이루어지지 않아 공제요건 미충족

(*) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
2025	447,041	447,041
2027	133,373	133,373
2029	926,441	926,441

29. 주당손익

(1) 기본 주당순손익

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

구 분	당기	전기
보통주당기순손익(단위:원)	12,371,141,762	(4,769,065,953)
가중평균유통보통주식수(*) (단위:주)	22,040,000	22,040,000
기본주당 당기순손익(단위:원/주)	561	(216)

(*) 가중평균유통보통주식수는 연결회사의 발행된 보통주식수에서 자기주식수를 고려하여 산정되었습니다.

(2) 희석 주당순손익

연결회사는 당기말과 전기말 현재 희석증권이 없으므로 희석 주당순손익은 기본주당순손익과 일치합니다.

30. 배당금

당 회계연도에 대하여 지급될 배당금은 없습니다.

31. 우발채무 및 약정사항

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

(단위: 천원, 천USD)

금융기관	한도액	실행액	비고
기업은행	USD 1,500	-	일람불수입신용장발행
	USD 10,677	USD 10,677	외화이행보증
하나은행(*)	USD 1,500	USD 187	일람불수입신용장발행
	USD 6,490	USD 6,490	외화이행보증
	KRW 5,500,000	-	무역어음대출
자본제공제조합	KRW 35,430,716	KRW 18,807,414	원화지급보증
국민은행	KRW 1,000,000	KRW 1,000,000	온렌딩대출
	KRW 2,400,000	KRW 2,400,000	온렌딩대출
KDB산업은행(*)	KRW 18,000,000	KRW 18,000,000	산업운영자금
	KRW 20,000,000	KRW 20,000,000	산업운영자금
	USD 3,000	USD 187	일람불수입신용장발행
한국수출입은행(*)	KRW 5,000,000	-	수출성장자금
서울보증보험	KRW 1,000,000	KRW 1,000,000	지급이행보증
	KRW 5,000	KRW 5,000	상품판매대금이행보증
	KRW 4,752,487	KRW 4,752,487	상품판매대금이행보증

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

(2) 연결회사는 서울보증보험(주)로부터 LG디스플레이(주) 지급이행 보증건으로 10억원, (주)하이테크 상품판매대금지행보증건으로 5백만원, ING BANK N.V. 4,752백만원, 자본재공제조합 18,807백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(3) 연결회사는 대표이사로부터 KDB산업은행 운영자금대출 380억원 및 수입신용장한도 USD 3,000,000에 대하여 각각 456억원 및 USD 3,600,000의 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석 32 참고)

(4) 연결회사는 외환거래에 대한 환위험 회피목적으로 KDB산업은행, 국민은행, 하나은행과 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 통화선도계약의 계약금액은 USD 2,000,000입니다.

(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 : 3억원)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	인베니아큐 주식회사
	(주)디디고	(주)디디고
	-	(주)피에이시스템즈(*2)
	케이디머시너리(주)	케이디머시너리(주)
	피에이솔루션(주)(*3)	-

(*1) 연결회사의 최대주주인 개인이 지배하고 있는 회사입니다.

(*2) (주)피에이시스템즈는 당기에 케이디머시너리(주)에 합병되었습니다.

(*3) 피에이솔루션(주)은 당기에 (주)디디고로부터 물적분할되어 설립되었습니다.

(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	-	8,459,131	2,543	22,371	3,836,703	-
	인베니아큐 주식회사	6,000	138,047	51,020	6,000	164,806	76,829
	(주)피에이시스템즈(*1)	7,200	-	-	8,000	128,192	-
	케이디머시너리(주)	-	13,019,128	18,385	235,667	12,308,267	-
	피에이솔루션(주)(*2)	-	270,163	-	-	-	-
합 계		13,200	21,886,469	71,948	272,038	16,437,968	76,829

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

(*2) 피에이솔루션(주)은 당기에 (주)디디고로부터 물적분할되어 설립되었습니다.

(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	-	7,300	-	-	18,401	-
	인베니아큐 주식회사	600,000	69,300	981,820	600,000	-	1,686,800
	(주)피에이시스템즈	-	-	-	-	7,000	-
	케이디머시너리(주)	1,575,275	1,895,525	-	273,320	1,643,520	-
	피에이솔루션(주)	-	297,180	-	-	-	-
합 계	2,175,275	2,269,305	981,820	873,320	1,668,921	1,686,800	

(4) 특수관계자와의 자금 거래

① 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금차입 거래			
		당기초	차입(*)	상환	당기말
기타 특수관계자	인베니아큐(*)	1,764,000	-	756,000	1,008,000

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

② 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금차입 거래			
		전기초	차입	상환	전기말
기타 특수관계자	인베니아큐(*)	2,520,000	-	756,000	1,764,000

(*) 연결회사는 기타 특수관계자인 인베니아큐 주식회사와 파주공장 임차 리스계약을 체결하였으며 리스기간은 5년입니다. 전기말 재무상태표에 계상된 관련 사용권자산의 금액은 1,607백만원, 리스부채의 금액은 1,687백만원이며, 전기중 리스부채 이자비용은 77백만원, 상환금액은 679백만원입니다.

당기말 현재 연결회사는 대표이사로부터 KDB산업은행 운영자금대출 380억원 및 수입신용장 한도 USD3,000,000에 대하여 각각 456억원 및 USD3,600,000의 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	2,929,396	1,864,676
퇴직후급여	247,416	284,651
합 계	3,176,812	2,149,327

33. 영업활동으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순손익	12,371,142	(4,769,066)
조정 항목		
- 퇴직급여 등	1,520,349	1,921,344
- 이자수익	(94,711)	(48,884)
- 이자비용	1,933,138	2,476,445
- 배당금수익	(4,247)	(15,938)
- 법인세비용	902,398	77,588
- 외화환산손익	(2,869,258)	4,890,568
- 감가상각비	3,081,052	3,318,549
- 무형자산상각비	981,413	1,099,630
- 대손상각비(환입)	(1,739,387)	1,769,896
- 총당부채전입(환입)액	(251,213)	(514,811)
- 당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	(295,663)
- 매출채권처분손실	-	35,834
- 기타의대손총당금 전입	-	100,000
- 기타의대손총당금 환입	(14,388)	(5,612)
- 국고보조금의 비용 상계	(21)	4,315
- 무형자산처분이익	-	(18,916)
- 무형자산손상차손	-	555,888
- 재고자산폐기손실	209,161	296,134
- 사용권자산처분손익	472	(1,688)
- 기타비용	95,404	30
- 기타이익	(1,763)	(2,576)
- 통화선도평가손익	(2,758)	-
- 유형자산처분이익	-	(151)
- 유형자산처분손실	6,561	-
- 재고자산평가손실(환입)	(2,926,408)	2,121,790
조항목의 소계	825,794	17,763,772
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동		
- 매출채권및기타수취채권의 증감	(27,874,929)	14,110,709
- 재고자산의 증감	7,809,302	28,721,627
- 계약자산의 증감	9,759,860	2,645,086
- 기타유동자산의 증감	(527,527)	1,160,143

- 매입채무및기타지급채무의증감	4,754,987	(11,222,373)
- 기타유동부채의 증감	780,010	869,721
- 계약부채의 증감	(12,665,360)	18,841,799
- 퇴직금의 지급	(620,165)	(1,083,518)
- 퇴직연금운용자산의 증감	(1,000,000)	(3,000,000)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동의 소계	(19,583,822)	51,043,194
영업으로부터 창출된 현금	(6,386,886)	64,037,900

(2) 당기와 전기의 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사채의 유동성대체	-	15,000,000
장기차입금의 유동성대체	3,216,667	3,250,000
유,무형자산 취득 미지급금의 증가	290,650	(114,075)

(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	822,001	1,791,823	65,065,100	10,300,000	19,981,151	97,960,075
현금흐름	(822,603)	-	(27,065,100)	(5,300,000)	(5,000,000)	(38,187,703)
기타 비금융변동(*)	812,762	(730,768)	-	-	(8,410)	73,584
전기말 순부채	812,160	1,061,055	38,000,000	5,000,000	14,972,741	59,845,956
당기초	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
당기말 순부채	808,454	348,991	38,000,000	4,066,667	9,980,089	53,204,201

(*) 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 영업부문의성과를 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	91,515,629	65,376,812
B	36,699,866	17,112,136

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출	10,778,364	15,800,573
해외매출		
중국	121,935,105	124,970,714
대만	1,603,402	245,028
합계	134,316,871	141,016,315

35. 보고기간 후 사건

연결회사는 2022년 3월 2일 자산 효율화 및 재무구조 개선을 위하여 이사회 결의를 통해 본사 토지 및 건물 일체에 대한 매각계약을 체결하였습니다. 동 계약의 잔금청산일은 2022년 11월 15일입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	인베니아 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	3	1	1	3	7	4	3	4	2	-	-	16	16	
투입시 간	분·반기검토	3	6	18	22	124	304	81	48	-	-	-	-	226	380
	감사	39	27	68	37	710	713	802	287	33	3	-	-	1,652	1,067
	합계	42	33	86	59	834	1,017	883	335	33	3	-	-	1,878	1,447

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.07.27 2021.12.30			2	일
	주요내용	감사위험평가, 감사절차 및 일정 계획수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2021.07.26~07.30	5 일	4 명	2 명		반기 검토업무
	2021.11.29~12.03	5 일	5 명	2 명		중간감사, 내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가
2022.02.07~02.11 2022.02.21~02.25	10 일	5 명	2 명		별도 및 연결 재무제표에 대 한 기말 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03(한국) 2022.01.06(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	2022.01.03			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	2021.12.28 / 2022.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 28일	인베니아주 감사위원 3인 상정회계법인 업무수행이사 외 2인	서면보고	2021년 회계감사 수행계획
2	2022년 03월 18일	인베니아주 감사위원 3인 상정회계법인 업무수행이사 외 2인	서면보고	2021년 회계감사 진행현황 및 주요 감사 절차 수행 결과