

인베니아 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 24 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
연결 재무제표	6
연결 재무상태표	7 - 8
연결 포괄손익계산서	9
연결 자본변동표	10
연결 현금흐름표	11
주석	12 - 78
외부감사 실시내용	79 - 80

독립된 감사인의 감사보고서

인베니아 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 해외(중국) 거래처에 대한 계약자산의 회수가능성

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 3에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 계약자산에 대하여 미래전망정보를 포함하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 고려하여 손실충당금을 인식합니다.

당기말 현재 연결회사의 계약자산은 251억원으로 연결재무제표에서 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 해외(중국)거래처와의 계약의 경우 장비 인도시점부터 최종검수 완료시점까지의 기간이 평균 3년 이상 소요되어 검수완료시 수령할 계약잔금의 회수가능성에 대한 불확실성이 존재함에 따라 계약자산의 회수가능성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

계약자산의 회수가능성을 검토하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 계약자산의 회수가능성평가에 대한 연결회사의 회계정책 이해 및 관련 통제평가
- 주요 거래처의 재무적 건전성에 대한 손상징후 확인
- 경영진의 대금 회수시점 추정에 대한 합리성 검토
- 계약자산의 손실충당금 계산에 사용된 데이터 검증 및 재계산

기타사항

연결회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 21일자 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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 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 이흥수입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2025년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 24 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

인베니아주식회사 대표이사 구동범

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 파주시 문산읍 둔유3로 55

(전 화) 02-788-9100

연 결 재 무 상 태 표

제24기 2024년 12월 31일 현재

제23기 2023년 12월 31일 현재

인베니아 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 24(당)기	제 23(전기)
자 산			
유동자산		32,666,506,553	35,260,980,040
현금및현금성자산	4, 5, 6, 7	1,296,698,587	2,143,555,950
매출채권 및 기타채권	4, 5, 6, 9, 31	3,806,281,970	9,093,729,825
계약자산	4, 20	10,644,821,650	184,483,762
당기법인세자산		5,741,210	-
기타유동자산	10, 31	958,454,744	1,546,284,475
재고자산	11	15,954,508,392	22,292,926,028
비유동자산		40,602,746,042	52,433,094,330
장기매출채권 및 기타채권	4, 5, 6, 9	128,750,000	243,333,260
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4, 5, 6, 8	1,001,700	1,117,619,200
계약자산	4, 20	14,436,070,143	24,779,354,470
유형자산	12	25,248,607,943	25,508,261,744
무형자산	14	788,316,256	784,525,656
사용권자산	12, 13	-	-
자 산 총 계		73,269,252,595	87,694,074,370
부 채			
유동부채		42,187,973,714	45,158,705,203
매입채무 및 기타지급채무	4, 5, 6, 15, 31	6,233,457,654	9,447,972,588
계약부채	20	5,852,213,000	6,149,662,089
단기차입금	4, 5, 6, 16, 32	21,900,000,000	21,500,000,000
유동성장기차입금	4, 5, 6, 16, 32	7,500,000,000	7,500,000,000
유동성총당부채	17	564,170,333	322,852,395
당기법인세부채	28	-	143,761,113
기타유동부채	18	1,409,440	-
리스부채	4, 5, 6, 13	136,723,287	94,457,018
비유동부채		6,093,791,765	7,682,375,209

과목	주석	제 24(당기)	제 23(전기)
장기매입채무 및 지급채무	4, 5, 6, 15	1,616,681,626	1,670,783,852
장기차입금	4, 5, 6, 16	-	1,000,000,000
순확정급여부채	19	1,633,146,923	1,616,683,670
이연법인세부채	28	731,242,918	750,699,486
비유동충당부채	17	1,933,766,797	2,473,634,505
기타비유동부채	19	63,286,415	76,970,497
리스부채	4, 5, 6, 13	115,667,086	93,603,199
부 채 총 계		48,281,765,479	52,841,080,412
자 본			
자본금		11,600,000,000	11,600,000,000
보통주자본금	1	11,600,000,000	11,600,000,000
자본잉여금		23,236,164,552	23,236,164,552
주식발행초과금		20,246,633,185	20,246,633,185
자기주식처분이익		2,989,531,367	2,989,531,367
자본조정		(3,907,593,003)	(3,907,593,003)
자기주식	21	(3,510,921,385)	(3,510,921,385)
기타자본조정		(396,671,618)	(396,671,618)
이익잉여금(결손금)		(6,039,737,826)	3,907,351,763
이익준비금	22	569,783,000	569,783,000
임의적립금	22	4,000,000,000	4,000,000,000
미처분이익잉여금(미처리결손금)	22	(10,609,520,826)	(662,431,237)
기타자본항목		98,653,393	17,070,646
자 본 총 계		24,987,487,116	34,852,993,958
부 채 와 자 본 총 계		73,269,252,595	87,694,074,370

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서
제24기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지
제23기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

인베니아 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 24(당)기	제 23(전)기
매출액	20, 31, 33	21,841,549,606	22,697,492,921
제품매출		15,051,325,869	19,552,386,514
상품매출		79,636,200	-
기타매출		6,710,587,537	3,145,106,407
매출원가	24, 31	22,900,456,993	24,491,121,899
제품매출원가		14,605,523,505	20,313,568,795
상품매출원가		55,945,666	-
기타매출원가		8,238,987,822	4,177,553,104
매출총손실		(1,058,907,387)	(1,793,628,978)
판매비와관리비	23, 24	9,799,422,678	12,349,780,189
영업손실		(10,858,330,065)	(14,143,409,167)
기타수익	6, 26	3,955,872,714	1,390,739,592
기타비용	6, 26	1,271,627,718	3,557,721,288
금융수익	6, 27	161,284,799	664,722,139
금융비용	6, 27	2,202,168,800	1,927,187,672
법인세비용차감전순손실		(10,214,969,070)	(17,572,856,391)
법인세비용(수익)	28	(166,454,950)	(87,896,762)
당기순손실		(10,048,514,120)	(17,484,959,629)
기타포괄손익		183,007,278	(152,353,124)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		101,424,531	(149,013,162)
순확정급여부채의 재측정요소	19	101,424,531	(149,013,162)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		81,582,747	(3,339,962)
해외사업장환산손익		81,582,747	(3,339,962)
총포괄손실		(9,865,506,842)	(17,637,312,753)
당기순손실의 귀속		(10,048,514,120)	(17,484,959,629)
지배기업의 소유주지분		(10,048,514,120)	(17,484,959,629)
비지배지분		-	-
총포괄손실의 귀속		(9,865,506,842)	(17,637,312,753)
지배기업의 소유주지분		(9,865,506,842)	(17,637,312,753)
비지배지분		-	-
주당순손실	29		
기본 및 희석주당순손실		(461)	(802)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제24기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제23기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

인베니아 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

구분	주식	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금 (결손금)	기타자본항목	비지배지분	자본 합계
2023.01.01 (전기초)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,907,593,003)	21,508,609,027	20,410,608	-	52,457,591,184
당기순손실		-	-	-	(17,484,959,629)	-	-	(17,484,959,629)
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	(149,013,162)	-	-	(149,013,162)
해외사업장환산 외환차이		-	-	-	-	(3,339,962)	-	(3,339,962)
기타		-	-	-	32,715,527	-	-	32,715,527
2023.12.31 (전기말)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,907,593,003)	3,907,351,763	17,070,646	-	34,852,993,958
2024.01.01 (당기초)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,907,593,003)	3,907,351,763	17,070,646	-	34,852,993,958
당기순손실		-	-	-	(10,048,514,120)	-	-	(10,048,514,120)
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	101,424,531	-	-	101,424,531
해외사업장환산 외환차이		-	-	-	-	81,582,747	-	81,582,747
2024.12.31 (당기말)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,907,593,003)	(6,039,737,826)	98,653,393	-	24,987,487,116

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제24기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제23기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

인베니아 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제24(당)기	제23(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,009,223,928)	(3,973,778,049)
(1) 영업으로부터 창출된 현금	32	1,038,153,596	17,307,858
(2) 이자의 수취		37,577,295	126,899,419
(3) 이자의 지급		(2,082,450,878)	(1,892,144,901)
(4) 법인세의 납부		(2,503,941)	(2,225,840,425)
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		864,880,108	2,316,084,043
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액		1,480,128,238	4,688,594,674
단기금융상품의 감소		200,376,974	4,165,969,027
대여금및기타수취채권의 감소		132,151,264	114,659,100
장기대여금및수취채권의 감소		20,000,000	295,439,200
유형자산의 처분		-	112,527,347
당기손익공정가치 측정 금융자산의 처분		1,127,600,000	-
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		(615,248,130)	(2,372,510,631)
단기금융상품의 증가		(200,000,000)	(35,646,156)
대여금및기타수취채권의 증가		(138,028,880)	(73,393,086)
장기대여금및수취채권의 증가		-	(295,000,000)
유형자산의 취득		(251,948,380)	(1,829,242,409)
무형자산의 취득		(25,270,870)	(122,400,300)
당기손익공정가치 측정금융자산의 취득		-	(16,828,680)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(711,433,967)	(11,279,550,925)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액		5,001,000,000	-
차입금의 차입		5,000,000,000	-
임대보증금의 증가		1,000,000	-
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,712,433,967)	(11,279,550,925)
차입금의 상환		(5,600,000,000)	(11,166,666,680)
리스부채의 상환		(112,433,967)	(112,884,245)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		8,920,424	(7,400,597)
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(846,857,363)	(12,944,645,528)
VI. 기초현금및현금성자산		2,143,555,950	15,088,201,478
VII. 기말현금및현금성자산		1,296,698,587	2,143,555,950

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

당기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

전기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

인베니아 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'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 엘아이지인베니아 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	23,200,000	100

(*) 당기말 및 전기말 현재 자기주식 1,410,000주가 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
인베니아(심천)과무유한공사	평판 반도체OLED장비 및 부품제조판매 및 서비스업	100%	100%	12월	중국

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

1) 당기

(단위: 천원)

회사명	당기말		당기		
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
인베니아(심천)과무유한공사	1,025,801	172,937	3,643,867	112,876	194,459

2) 전기

(단위: 천원)

회사명	전기말		전기		
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
인베니아(심천)과무유한공사	952,476	294,071	4,512,114	76,765	73,425
인베니아큐 주식회사(*)	-	-	792,179	54,020	54,020

(*) 인베니아큐 주식회사는 전기에 인베니아에 흡수합병 되기전의 요약포괄손익계산서입니다.

1.3 연결대상범위의 변동

- 해당사항 없습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 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 제1021호 ‘ 환율변동효과’ 와 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ 과 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 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. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 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.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 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.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '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 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 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

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 양도한금융자산의 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 채무불이

행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 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.

2.7 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 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.8 재고자산

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

2.9 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	40년

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

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

2.10 차입원가

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

2.11 정부보조금

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

2.12 무형자산

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

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

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

2.13 자산손상

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

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 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 배분

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

2.14 매입채무와 기타채무

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

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 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.

2.16 충당부채

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

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.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간 말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황

에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

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

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

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

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

(2) 기타장기종업원급여

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

2.19 수익인식

(1) 수행의무의 식별

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

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무: 주문 제작 장비

연결회사의 고객이 주문한 디스플레이 제조 장비를 제작하여 판매하고 있고, 일반적

으로 6개월의 제작 기간이 소요됩니다. 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급 청구권이 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

연결회사가 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. 연결회사는 예정원가를 신뢰성 있게 측정하여 설치등의 용역에서 발생하는 수익을 원가기준 투입법에 따라 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

(4) 거래가격의 배분

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

2.20 리스

연결회사는 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2년의 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 이

후 재무상태의 변경을 반영

- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

연장선택권 및 종료선택권

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

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 33 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2025년 3월 14일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 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) 계약자산에 대한 손실충당금

연결회사는 계약자산에 대하여 미래전망정보를 포함하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 고려하여 손실충당금을 인식합니다.

(2) 하자보수충당부채

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

(3) 재고자산의 평가

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

(4) 현금창출단위의 손상차손

현금창출단위의 손상여부를 검토하기 위한 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 12 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	-
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계약자산	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 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

① 외환위험

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기	
	USD	CNY	EUR	USD	CNY
외화예금	419,825	155,201	226,079	962,113	102,354
매출채권 및 계약자산	29,795,562	296,799	-	34,929,690	97,677
매입채무 및 기타채무	4,999,243	236,981	-	4,174,456	294,071

② 민감도 분석

보고기간 말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 환율의 변동시 연결회사의 세전이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		세전 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	5% 상승시	1,260,807	1,585,867	1,260,807	1,585,867
	5% 하락시	(1,260,807)	(1,585,867)	(1,260,807)	(1,585,867)
중국 위안/원	5% 상승시	10,751	(4,702)	10,751	(4,702)
	5% 하락시	(10,751)	4,702	(10,751)	4,702
유럽 유로/원	5% 상승시	11,304	-	11,304	-
	5% 하락시	(11,304)	-	(11,304)	-

(2) 이자율위험

① 이자율위험

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

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

(단위: 천원)

지수	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	6,500,000	22%	-	-
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일(*):				
6개월 미만	21,900,000	75%	28,000,000	93%
6-12개월	1,000,000	3%	2,000,000	7%
합 계	29,400,000	100%	30,000,000	100%

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

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

② 민감도 분석

보고기간 말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 변동시 연결회사의 세전 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	세전 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
50bp 상승 시	(32,500)	-	(32,500)	-
50bp 하락 시	32,500	-	32,500	-

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, 보증보험 등) 관리를 실시하고 있습니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

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

(2) 신용보강

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

(3) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권과 계약자산

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계약자산		매출채권	
	당기	전기	당기	전기
기초	3,183,536	3,606,230	3,772	8,592
당기손익으로 인식된 손실충당금의 감소	-	(422,694)	-	(4,820)
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	8,717	-	3,132	-
기말	3,192,253	3,183,536	6,904	3,772

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	19,263,226	2,254,889	24,484,542	1,223,667
6개월 연체	4,154,058	452,240	6,504,534	272,349
6개월초과 1년이내 연체	6,392,072	312,992	5,354,381	1,559,201
1년초과 2년이내 연체	1,462,269	25,176	47,633	642
2년초과 연체	217,189	153,860	131,449	131,449
합계	31,488,814	3,199,157	36,522,539	3,187,308

② 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 임직원대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	미수금	미수금
기초 손실충당금	100,000	100,000
당기손익에 인식된 손실충당금의 감소	-	-
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	-	-
기말 손실충당금	100,000	100,000

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

(4) 대손상각비

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권 및 계약자산	11,849	(427,514)
대손상각비	11,849	-
대손상각비 환입	-	(427,514)

위의 대손상각비는 고객과의 계약에서 생기는 채권과 관련된 금액입니다.

(5) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 연결회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다(당기: 1,002천원, 전기: 1,117,619원).

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석30 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

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

유동성위험 분석에서는 연결회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

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

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

(단위: 천원)

당기말	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	합계	장부금액
매입채무및기타지급채무(*)	6,178,190	55,268	-	-	6,233,458	6,233,458
장기기타지급채무	-	-	1,616,682	-	1,616,682	1,616,682
차입금	29,671,677	511,973	-	-	30,183,650	29,400,000
리스부채	85,680	77,280	99,440	26,760	289,160	252,390
합계	35,935,547	644,521	1,716,122	26,760	38,322,950	37,502,530

(단위: 천원)

전기말	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	합계	장부금액
매입채무및기타지급채무(*)	9,103,932	344,041	-	-	9,447,973	9,447,973
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	38,269,792	944,602	2,794,280	19,160	42,027,834	41,306,817

(*) 종업원급여 관련 미지급비용 345,548천원(전기말 : 453,693천원)이 포함된 금액입니다.

4.2 자본위험 관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지

속적으로 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	29,400,000	30,000,000
차감: 현금및현금성자산	1,296,699	2,143,556
순부채	28,103,301	27,856,444
자본총계	24,987,487	34,852,994
총자본	53,090,788	62,709,438
자본조달비율	52.90%	44.40%

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	1,296,699	1,296,699	2,143,556	2,143,556
	매출채권및기타채권	3,806,282	3,806,282	9,093,730	9,093,730
	장기기타수취채권	128,750	128,750	243,333	243,333
	소계	5,231,731	5,231,731	11,480,619	11,480,619
당기손익-공정가치 측정 금융자산	출자금 등	1,002	1,002	1,117,619	1,117,619
금융자산 합계		5,232,733	5,232,733	12,598,238	12,598,238

(*) 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(*2)	6,233,458	6,233,458	9,447,973	9,447,973
	단기차입금	21,900,000	21,900,000	21,500,000	21,500,000
	유동성장기차입금	7,500,000	7,500,000	7,500,000	7,500,000
	장기차입금	-	-	1,000,000	1,000,000
	장기기타지급채무	1,616,682	1,616,682	1,670,784	1,670,784
	리스부채	252,390	252,390	188,060	188,060
금융부채 합계		37,502,530	37,502,530	41,306,817	41,306,817

(*1) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(*2) 종업원급여 관련 미지급비용 345,548천원(전기말 : 453,693천원)이 포함된 금액입니다.

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 투입변수 (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	-	-	1,002	1,002

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,117,619	1,117,619

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동내역은 없습니다.

5.3 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법
당기손익 - 공정가치측정 금융자산			
출자금	1,002	3	순자산접근법

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
출자금 등	1,002	1,117,619
상각후원가 금융자산		
현금 및 현금성자산	1,296,699	2,143,556
매출채권 및 기타채권	3,806,282	9,093,730
장기기타수취채권	128,750	243,333
합 계	5,232,733	12,598,238

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무 및 기타지급채무(*)	6,233,458	9,447,973
단기차입금	21,900,000	21,500,000
유동성장기차입금	7,500,000	7,500,000
장기차입금	-	1,000,000
장기기타지급채무	1,616,682	1,670,784
리스부채	252,390	188,060
합 계	37,502,530	41,306,817

(*) 종업원급여 관련 미지급비용 345,548천원(전기말 : 453,693천원)이 포함된 금액입니다.

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
배당금수익	10,983	5,954
금융자산처분이익	377	34,546
상각후원가 금융자산		
이자수익	37,130	93,121
외화환산손익	2,891,558	266,147
외환차손익	883,030	500,449
처분손익	(3,049)	-
상각후원가 금융부채		
이자비용	(2,108,051)	(1,827,283)
외화환산손익	(607,414)	69,146
외환차손익	5,881	38,572
리스부채		
이자비용	(35,046)	(16,854)
합 계	1,075,399	(836,202)

7. 현금및현금성자산과 단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및요구불예금	1,296,699	2,143,556

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 파생금융상품

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
출자금 등		
자본제공제조합	1,002	1,117,619
합 계	1,002	1,117,619

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련 손익		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	10,983	5,954
금융자산 처분이익	377	34,546

9. 매출채권 및 기타상각후원가 측정 금융자산

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

당기말

(단위: 천원)

계정과목		채권액	손실충당금	장부금액
유동	매출채권	3,215,668	(6,904)	3,208,764
	대여금 및 기타수취채권	697,518	(100,000)	597,518
	합 계	3,913,186	(106,904)	3,806,282
비유동	장기대여금 및 기타수취채권	143,650	(14,900)	128,750

전기말

(단위: 천원)

계정과목		채권액	손실충당금	장부금액
유동	매출채권	8,375,165	(3,772)	8,371,393
	대여금 및 기타수취채권	822,337	(100,000)	722,337
	합 계	9,197,502	(103,772)	9,093,730
비유동	장기대여금 및 기타수취채권	258,233	(14,900)	243,333

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

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	미수금	338,542	573,974
	단기대여금	124,583	20,000
	미수수익	1,004	1,451
	보증금	133,389	126,912
	합 계	597,518	722,337
비유동	장기대여금	128,750	243,333

10. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	426,547	718,968
선급비용	531,908	827,316
합 계	958,455	1,546,284

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	6,443,142	6,770,797
(재고자산평가충당금)	(4,725,421)	(1,993,262)
재공품	14,347,718	18,119,905
(재고자산평가충당금)	(110,931)	(604,514)
합 계	15,954,508	22,292,926

(2) 당기 연결회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 2,239백만원(전기: 재고자산평가손실 786백만원)을 인식하였으며, 연결포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

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

(단위: 천원)

담보제공자산	담보 설정금액	관련 계정과목	담보권자
양도자산-재고자산	6,500,000	차입금(주석16)	한국수출입은행

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	당기초	취득	대체(*1)	손상	외환차이	상각	당기말	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액
토지	12,182,980	67,036	-	-	-	-	12,250,016	12,250,016	-	-
건물	13,276,112	85,232	-	-	-	(367,749)	12,993,595	13,822,031	(828,436)	-
기계장치	-	-	-	-	-	-	-	4,542,619	(4,118,782)	(423,837)
공구와기구	-	-	-	-	-	-	-	1,068,167	(1,011,840)	(56,327)
차량운반구	-	-	-	-	-	-	-	131,213	(78,311)	(52,902)
비품	6,670	99,681	42,500	(121,344)	607	(23,117)	4,997	5,731,444	(4,704,580)	(1,021,867)
건설중인자산	42,500	-	(42,500)	-	-	-	-	-	-	-
사용권자산	-	195,386	-	(151,967)	-	(43,419)	-	395,268	(82,075)	(313,193)
합 계	25,508,262	447,335	-	(273,311)	607	(434,285)	25,248,608	37,940,758	(10,824,024)	(1,868,126)

(*1) 당기 중 건설중인자산에서 42,500천원이 본계정 대체 되었습니다.

(단위: 천원)

전기	전기초	취득	처분 등	대체(*1)	손상	외환차이	상각	전기말	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액
토지	12,180,608	2,372	-	-	-	-	-	12,182,980	12,182,980	-	-
건물	7,367,382	193,473	(75,547)	6,120,531	-	-	(329,727)	13,276,112	13,736,799	(460,687)	-
기계장치	366,539	510,000	(4,421)	-	(423,837)	-	(448,281)	-	4,542,619	(4,118,782)	(423,837)
공구와기구	96,540	310	-	-	(56,327)	-	(40,523)	-	1,068,167	(1,011,840)	(56,327)
차량운반구	61,784	9,315	-	-	(52,902)	-	(18,197)	-	131,213	(78,311)	(52,902)
비품	1,050,400	547,235	(8,828)	-	(915,492)	8	(666,653)	6,670	6,187,557	(5,265,395)	(915,492)
건설중인자산	5,064,567	1,098,464	-	(6,120,531)	-	-	-	42,500	42,500	-	-
사용권자산	127,784	199,882	(24,119)	-	(181,402)	-	(122,145)	-	537,380	(355,978)	(181,402)
합 계	26,315,604	2,561,051	(112,915)	-	(1,629,960)	8	(1,625,526)	25,508,262	38,429,215	(11,290,993)	(1,629,960)

(*1) 전기 중 건설중인자산에서 6,120,531천원이 본계정 대체 되었습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 유형자산 중 기계장치는 금융부채와 관련하여 담보로 제공되어 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천JPY)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	담보권자
토지 및 건물(*1)	13,373,075	16,100,000	차입금(주석16)	KDB산업은행
토지 및 건물(*2)	11,682,671	7,800,000		하나은행
토지 및 건물(*3)		5,400,000		

(*1) 연결회사는 운영자금대출 16,200백만원에 대하여 16,100백만원의 유형자산의 담보를 제공하고 있습니다.

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

(*3) 연결회사는 무역어음대출 2,500백만원에 대하여 5,400백만원의 유형자산의 담보를 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사는 회사는 경기도 고양시 덕양구 소재의 지축사옥 건물 등에 대하여 부보금액 57,272,450천원의 화재보험을 한화손해보험(주)에 가입하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 유형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	277,315	1,092,397
판매비와 관리비	156,970	533,129
합 계	434,285	1,625,526

(5) 유형자산 및 무형자산, 기타비유동자산 손상차손

연결회사의 향후 전방 산업의 수요 위축이 예상되어 손상검사가 수행되었으며, 현금 창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과할 것으로 판단되어 289백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 동 손상금액은 유형자산과 무형자산, 사용권자산에 배분되었고, 손상차손은 기타비용으로 계상되었습니다.

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	59,266	51,858
차량운반구	336,001	129,544
사용권자산 손상차손누계액	(313,192)	(181,402)
사용권자산 감가상각누계액	(82,075)	-
합계	-	-

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	136,723	94,457
비유동	115,667	93,603
합계	252,390	188,060

당기 중 증가된 사용권자산은 195,386천원 입니다.

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	-	40,889
차량운반구	43,419	79,450
비품	-	1,806
합계	43,419	122,145
사용권자산의 손상차손	151,967	181,402
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	35,046	16,854
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	47,982	77,492
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	26,421	24,472
사용권자산의 처분이익	7,142	808

당기 중 리스의 총 현금유출은 221,883천원입니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	당기초	취득	손상	대체	상각	기타	당기말	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액
소프트웨어	-	17,700	(14,160)	-	(3,540)	-	-	5,830,720	(4,501,632)	(1,329,088)
산업재산권	-	-	(2,328)	2,414	(86)	-	-	114,254	(98,760)	(15,494)
회원권	781,306	-	-	-	-	-	781,306	781,306	-	-
영업권	-	-	-	-	-	-	-	847,443	-	(847,443)
건설중인자산	3,219	7,571	-	(2,414)	-	(1,366)	7,010	7,010	-	-
합 계	784,525	25,271	(16,488)	-	(3,626)	(1,366)	788,316	7,580,733	(4,600,392)	(2,192,025)

(단위: 천원)

전기	전기초	취득	대체	손상	상각	전기말	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액
소프트웨어	1,391,283	88,750	83,400	(1,314,928)	(248,505)	-	5,863,020	(4,548,092)	(1,314,928)
산업재산권	26,140	2,921	-	(19,371)	(9,690)	-	257,555	(238,184)	(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	2,234,329	175,071	3,219	(1,369,899)	(258,195)	784,525	7,752,543	(4,786,276)	(2,181,742)

(2) 회원권에 대하여는 비한정내용연수를 적용하여 상각하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 무형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	1,955	177,535
판매비와관리비	1,671	80,660
합 계	3,626	258,195

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 1,021백만원(전기: 1,383백만원)이며, 모두 판매비와관리비입니다

15. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
유동	매입채무	1,825,517	5,647,063
	미지급비용	3,661,722	2,845,602
	미지급금	746,219	955,308
	합계	6,233,458	9,447,973
비유동	장기미지급금	349,677	349,677
	장기미지급비용	1,267,005	1,321,107
	합계	1,616,682	1,670,784

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
유동	단기차입금	21,900,000	21,500,000
	유동성장기차입금	7,500,000	7,500,000
	합계	29,400,000	29,000,000
비유동	장기차입금	-	1,000,000
	합계	-	1,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	최장만기일	이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
KDB산업은행	산업운영자금대출	2025-04-22	7.64%	16,200,000	18,000,000
수출입은행	수출성장자금대출	2025-06-24	7.45%	3,200,000	-
하나은행	무역어음대출	2025-04-30	6.37%	2,500,000	3,500,000
합계				21,900,000	21,500,000

(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%	1,000,000	2,000,000
하나은행	기업시설일반자금	2025-06-10	5.00%	6,500,000	6,500,000
소계				7,500,000	8,500,000
차감 : 유동성대체				(7,500,000)	(7,500,000)
차감계				-	1,000,000

17. 총당부채

당기와 전기의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	당기초	증가(환입)	대체	당기말
하자보수총당부채(유동)	322,852	(470,384)	711,702	564,170
하자보수총당부채(비유동)	2,473,635	171,834	(711,702)	1,933,767
합계	2,796,487	(298,550)	-	2,497,937

(단위: 천원)

전기	전기초	증가(환입)	대체	전기말
하자보수충당부채(유동)	289,748	(485,460)	518,564	322,852
하자보수충당부채(비유동)	2,325,558	666,641	(518,564)	2,473,635
합 계	2,615,306	181,181	-	2,796,487

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	409	-
임대보증금	1,000	-
합 계	1,409	-

19. 순확정급여부채

19.1 확정급여제도

(1) 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	5,485,684	5,509,777
사외적립자산의 공정가치	(3,852,537)	(3,893,093)
재무상태표상 순확정급여부채	1,633,147	1,616,684

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	5,509,777	5,047,937
당기근무원가	846,845	1,031,640
이자비용	114,800	147,308
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	2,666
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	65,056	(75,728)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(245,340)	131,957
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(805,454)	(776,003)
- 연결범위증가	-	-
보고기간 말 금액	5,485,684	5,509,777

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	3,893,093	4,305,959
이자수익	193,568	248,329
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(78,860)	(90,118)
기여금:		
- 사용자	300,000	-
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(455,264)	(571,077)
보고기간 말 금액	3,852,537	3,893,093

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	공시가격	합계	구성비(%)	공시가격	합계	구성비(%)
정기예금 등	3,852,537	3,852,537	100%	3,893,093	3,893,093	100%

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	4.57%	5.10%
임금상승률	4.36%	4.61%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인률	1.00%	3.2% 감소	3.7% 증가
임금상승률	1.00%	3.8% 증가	3.3% 감소

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향	
	1.0%p 증가시	1.0%p 감소시
할인률	(175,467)	203,306
임금상승률	206,674	(181,218)

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 당기 말 현재 예측할 수 없습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 9.5년(전기 9.8년)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	164,503	188,747	728,694	9,961,082	11,043,026

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	164,006	191,470
기타장기종업원급여부채	63,286	76,970

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	21,841,550	22,697,493
총 수익	21,841,550	22,697,493

(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		상품매출		기타 매출		합계
	국내	해외	국내	해외	국내	해외	
외부고객으로부터 수익	238,783	14,812,543	79,636	-	3,269,426	3,441,162	21,841,550
수익인식 시점							
한 시점에 인식	-	3,607,188	79,636	-	3,269,426	3,441,162	10,397,412
기간에 걸쳐 인식	238,783	11,205,355	-	-	-	-	11,444,138

(단위: 천원)

전기	장비 매출		상품매출		기타 매출		합계
	국내	해외	국내	해외	국내	해외	
외부고객으로부터 수익	638,914	18,913,473	-	-	2,085,155	1,059,951	22,697,493
수익인식 시점							
한 시점에 인식	-	1,299,508	-	-	2,085,155	1,059,951	4,444,614
기간에 걸쳐 인식	638,914	17,613,965	-	-	-	-	18,252,879

지배기업은 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다(주석33 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	2018-08	2020-10	100%	-	-	1,842,278	-
계약 B	2019-09	2021-07	75%	13,072,693	(1,604,189)	-	-
계약 C	2020-08	2021-09	62%	1,465,255	(61,175)	-	-
계약 D	2021-09	2021-12	56%	1,546,685	(229,638)	-	-
계약 E	2021-09	2022-02	62%	2,072,435	(228,030)	-	-
계약 F	2021-11	2022-04	92%	4,921,887	(164,085)	-	-
계약 G	2021-07	2022-04	83%	412,157	(7,096)	-	-
계약 H	2023-08	2023-12	99%	3,848,873	(572,909)	-	-
계약 I	2023-11	2024-10	52%	621,798	(143,932)	-	-

(*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 설치일정 변경 등으로 고객사와의 협의에 따라 변경조정되고 있습니다.

(*3) 연결회사는 장비공급계약에서 장비의 공급과 설치용역의 제공을 구별되는 수행 의무로 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.

- 전기

(단위: 천원)

계약을 구별할 수 있는 명칭 (*1)	계약일	계약상 납품기한 (*2)	진행률 (*3)	계약자산(*4)		수취채권(*4)	
				총액	손실총당금	총액	손실총당금
계약 A	2018-08	2020-10	99%	2,239,155	(186,596)	6,463,762	-
계약 B	2019-09	2021-07	71%	13,561,365	(906,069)	-	-
계약 C	2019-12	2020-11	84%	1,713,625	(28,560)	586,677	-
계약 D	2020-08	2021-09	60%	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	54%	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 설치일정 변경 등으로 고객사와의 협의에 따라 변경조정되고 있습니다.

(*3) 연결회사는 장비공급계약에서 장비의 공급과 설치용역의 제공을 구별되는 수행 의무로 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	28,273,146	28,147,374
손실충당금	(3,192,254)	(3,183,536)
장비계약에 대한 계약자산	25,080,892	24,963,838
장비계약에 대한 계약부채	5,852,213	6,149,662

(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	1,321,139
기타매출	1,024,060

(3) 이행되지 않은 수행의무

가격이 확정된 장비계약에서 이행되지 않은 수행의무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
보고기간말 현재 전부 또는 부분적으로 이행되지 않은 장비계약에 배분된 거래가격의 합계	55,578,105

경영진은 보고기간말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격이 대부분 통상적인 기계설비 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 자기주식은 1,410,000주입니다.

22. 이익잉여금

이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	569,783	569,783
임의적립금	4,000,000	4,000,000
미처분이익잉여금	(10,609,521)	(662,431)
합 계	(6,039,738)	3,907,352

(*1) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (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	3,902,094	4,933,300
퇴직급여	469,004	915,608
복리후생비	1,105,035	1,483,930
지급임차료	55,844	48,101
지급수수료	1,271,634	1,282,897
감가상각비 및 무형자산상각비	133,842	381,975
경상연구개발비	1,021,321	1,383,308
판매수수료	492,745	562,559
대손상각비	11,849	(427,514)
기 타	1,336,055	1,785,616
합 계	9,799,423	12,349,780

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용을 성격별로 분류하면 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	6,338,418	(2,524,043)
원재료와 상품의 매입액	1,513,156	1,440,390
종업원급여	10,462,125	13,989,364
감가상각비 및 무형자산상각비	437,911	1,883,721
외주용역비	9,267,835	16,166,379
기타비용	4,680,435	5,885,091
합 계(*)	32,699,880	36,840,902

(*) 연결포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

25. 종업원급여

당기와 전기의 손익으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	8,087,914	10,541,918
복리후생비	1,510,791	2,088,130
퇴직급여	863,420	1,359,316
합 계	10,462,125	13,989,364

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기	
기타수익	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	10,983	5,954
	수입수수료	-	3,564
	외화환산이익	2,896,018	465,351
	외환차익	1,007,770	444,184
	유형자산처분이익	-	23,731
	사용권자산처분이익	7,142	1,192
	잡이익	33,960	446,764
	합 계	3,955,873	1,390,740
기타비용	매출채권처분손실	3,049	-
	외화환산손실	620,794	122,657
	외환차손	174,645	366,568
	유형자산폐기손실	-	1,001
	유형자산손상차손	121,344	1,448,558
	무형자산손상차손	16,489	1,369,899
	기타비유동자산손상차손	-	14,900
	사용권자산손상차손	151,967	181,402
	잡손실	183,340	52,736
	합 계	1,271,628	3,557,721

27. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기	전기
금융수익	이자수익	37,130	93,121
	외환차익	114,858	537,055
	외화환산이익	8,920	-
	금융자산처분이익	377	34,546
	합 계	161,285	664,722
금융비용	이자비용	2,143,097	1,844,137
	외환차손	59,072	75,650
	외화환산손실	-	7,401
	합 계	2,202,169	1,927,188

28. 법인세비용

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	22,620	(5,698)
전기법인세의 조정사항	(169,618)	-
총당기법인세	(146,998)	(5,698)
이연법인세		
일시적차이의 증감	(19,457)	(82,199)
총이연법인세	(19,457)	(82,199)
법인세비용	(166,455)	(87,897)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(10,214,969)	(17,572,856)
각국법인세율로 계산된 법인세비용	(2,129,373)	(3,672,727)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익과 비용	28,509	38,917
- 이연법인세가 인식되지 않은 차감할일시적차이의 변동	2,120,206	3,542,735
- 전기법인세조정사항	(169,618)	-
- 기타	(16,179)	3,178
당기 조정항목	1,962,918	3,584,830
법인세비용	(166,455)	(87,897)

당기 및 전기는 법인세비용차감전순손실이 발생되어 가중평균세율이 산출되지 않았습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기
이연법인세자산	
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	418,424
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	472,311
소계	890,735
이연법인세부채	
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,541,336)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(80,642)
소계	(1,621,978)
이연법인세자산(부채) 순액	(731,243)

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

(단위: 천원)

당 기	당기초	당기손익	당기말
퇴직연금	(813,656)	8,476	(805,180)
미수수익	(303)	93	(210)
사용권자산	(37,913)	37,913	-
퇴직급여채무	1,151,543	(5,035)	1,146,508
손실충당금	667,354	13,705	681,059
재고자산평가감	542,935	467,863	1,010,798
하자보수충당부채	584,466	(62,397)	522,069
장기종업원급여	16,087	(2,860)	13,227
미지급비용(판매수수료)	217,225	(6,110)	211,115
연차미지급비용	40,017	(5,740)	34,277
국고보조금	73,082	-	73,082
리스부채	39,305	13,445	52,750
자산조정	(750,699)	19,456	(731,243)
자산손상	622,491	(619,377)	3,114
이월결손금	3,865,445	1,421,785	5,287,230
기타	507,653	350,583	858,236
합 계	6,725,032	1,631,800	8,356,832
미인식이연법인세자산(부채)	(7,475,731)	(1,612,344)	(9,088,075)
차 감 계	(750,699)	19,456	(731,243)

(단위: 천원)

전 기	전기초	전기손익	자본	전기말
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
손실충당금	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	(832,898)	82,199	-	(750,699)
자산손상	-	622,491	-	622,491
이월결손금	316,440	3,549,005	-	3,865,445
기타	1,363,055	(855,402)	-	507,653
합 계	3,100,098	3,656,078	(31,144)	6,725,032
미인식이연법인세자산(부채)	(3,932,996)	(3,573,879)	31,144	(7,475,731)
차 감 계	(832,898)	82,199	-	(750,699)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
차감할일시적차이	18,185,864	17,121,805	미래과세소득의 불확실
미사용결손금(*)	25,297,749	18,494,951	미래과세소득의 불확실
세액공제(**)	194,185	31,829	미래과세소득의 불확실

(*) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
2025년 ~ 2029년	1,506,855
2038년 ~ 2039년	23,790,894

(**) 미사용세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
2033년	113,111
2034년	81,074

29. 주당손익

(1) 기본 주당순손익

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

구분	당기	전기
보통주당기순손익(단위:원)	(10,048,514,120)	(17,484,959,629)
가중평균유통보통주식수(*) (단위:주)	21,790,000	21,790,000
기본주당 당기순손익(단위:원/주)	(461)	(802)

(*) 가중평균유통보통주식수는 연결회사의 발행된 보통주식수에서 자기주식수를 고려하여 산정되었습니다.

(2) 희석 주당순손익

연결회사는 당기말과 전기말 현재 희석증권이 없으므로 희석 주당순손익은 기본주당순손익과 일치합니다.

30. 우발채무 및 약정사항

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

(단위: 천원, 천USD, 천EUR)

금융기관	한도액	실행액	비고
국민은행(*1)	KRW 1,000,000	KRW 1,000,000	해외은행대출
기업은행	KRW 446,869	KRW 446,869	팩토링채권대출
신한은행(*2)	KRW 500,000	KRW 0	외담대출
하나은행(*1)	USD 600	USD 0	일람불수입신용장발행
	KRW 2,500,000	KRW 2,500,000	무역어음대출
	KRW 6,500,000	KRW 6,500,000	기업시설일반자금
KDB산업은행(*1)	KRW 16,200,000	KRW 16,200,000	산업운영자금
한국수출입은행(*1)	KRW 3,200,000	KRW 3,200,000	수출성장자금
서울보증보험	USD 10,592	USD 10,592	계약이행보증
	EUR 86	EUR 86	계약이행보증
	KRW 11,000	KRW 11,000	계약이행보증
	KRW 3,400	KRW 3,400	지급이행보증

(*1) 상기 차입금과 관련하여 채고자산의 일부와 토지 및 건물을 양도담보로 제공하고 대표이사의 연대보증을 제공하고 있습니다(주석 11, 12참조).

(*2) 공급자 금융약정에 따라 지급하는 금액은 본래의 성격이 정상적인 영업과정에서 재화나 용역을 구입하는 활동으로 목적 자체의 변경이 없고, 금융기관에 대한 결제기한이 정상 영업주기 내에 있습니다. 동 약정과 관련하여 담보를 제공하지 아니하므로 매입채무나 미지급금으로 분류하고 현금흐름표에서 영업활동 현금흐름으로 표시하였습니다.

(2) 연결회사는 서울보증보험(주)로부터 BOE 계약이행 보증건으로 USD 7,980,120, HKC 계약이행 보증건으로 USD 2,407,000, 로지스팟 지급이행 보증건으로 3백만원, LSEV의 계약이행 보증건으로 EUR 86,025.12, TIANMA PT의 계약이행 보증건으로 USD 204,600, 미래첨단소재의 계약이행 보증건으로 11백만원의 보증을 제공하고 있습니다.

(3) 연결회사는 대표이사로부터 KDB산업은행 운영자금대출 16,200백만원, 국민은행 운영차입금 1,000백만원에 대하여 각각 11,119백만원, 1,100백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 31 참조).

(4) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 피고로 계류 중인 소송사건으로는 영업비밀 침해 금지 등 1건과 및 에이전트 수수료 지급 청구 1건이 있습니다.

구분	사건내용	소송금액	소송결과 및 예상
영업비밀 침해 금지 등(*1)	손해배상(민사소송)	300,000,000원	- 수원지방법원 계류 중으로 소송결과 예측불가
에이전트 수수료 지급 청구(*2)	수수료를 결정(중재)	1,994,316 USD 및 관련이자	- 대한상사 중재원 중재판정, 결정(2025년 1월 22일) - 판정금액(638,972.5 USD 및 관련 이자)

(*1) 연결회사의 경영진은 상기 소송결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다. 또한, 소송결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실한 것으로 추정하고 있습니다. 법률전문가의 조언에 따르면 동 소송으로부터 유의적인 부채가 발생할 가능성이 높지 않으므로 동 소송에 대한 충당부채를 인식하지 않고 있습니다.

(*2) 에이전트 수수료 지급청구와 관련한 대한상사중재원의 2025년 1월 22일 중재판정 결과 연결회사는 에이전트에게 USD 638,972.5 및 관련 이자를 지급하여야 하며, 기인식한 비용을 차감한 차액을 당기손익으로 인식하였습니다.

31. 특수관계자 거래

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

관 계	당기말	전기말
기타 특수관계자(*1)	(주)디디고	(주)디디고
	케이디고(주)	케이디고(주)
	디케이실내건축(주)(*2)	-

(*1) 연결회사의 최대주주인 개인 및 기타특수관계자가 지배하고 있는 회사입니다.

(*2) 디케이실내건축(주)은 24년 11월에 회사의 기타 특수관계자인 (주)디디고가 100% 출자하여 설립한 회사입니다.

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

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기		전기
		매출 등	매입 등	매입 등
기타 특수관계자	(주)디디고	-	9,140	43,020
	케이디고(주)	231,000	2,155,681	2,932,047
	디케이실내건축(주)	300	-	-
합 계		231,300	2,164,821	2,975,067

(3) 당기말과 전기말 현재의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기말		전기말	
		채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
기타 특수관계자	(주)디디고	-	-	-	-
	케이디고(주)	242,000	21,269	712,488	761,404
	디케이실내건축(주)	-	1,000	-	-
합 계		242,000	22,269	712,488	761,404

(4) 특수관계자와의 자금 거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 없습니다.

당기말 현재 연결회사는 대표이사로부터 KDB산업은행 운영자금대출 16,200백만원 및 국민은행 운영차입금 1,000백만원에 대하여 각각 11,119백만원 및 1,100백만원의 지급보증 받고 있습니다. 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	1,457,073	2,154,402
퇴직후급여	212,537	253,427
합 계	1,669,610	2,407,829

32. 영업활동으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순손익	(10,048,514)	(17,484,960)
조정 항목		
- 퇴직급여 등	754,393	920,529
- 이자수익	(37,130)	(93,121)
- 이자비용	2,143,097	1,844,137
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(10,983)	(5,954)
- 법인세비용(수익)	(166,455)	(87,897)
- 외화환산손익	(2,284,145)	(335,293)
- 금융자산처분이익	(377)	(34,546)
- 감가상각비	434,285	1,625,526
- 무형자산상각비	3,626	258,195

구 분	당기	전기
- 대손상각비(환입)	11,849	(427,514)
- 총당부채전입(환입)액	(298,550)	181,181
- 매출채권처분손실	3,049	-
- 유형자산폐기손실	-	1
- 유형자산손상차손	121,344	1,448,558
- 무형자산손상차손	16,489	1,369,899
- 기타비유동자산손상차손	-	14,900
- 유형자산처분이익	-	(23,731)
- 재고자산평가손실(환입)	2,238,576	785,905
- 재고자산폐기손실	-	34,395
- 사용권자산처분이익	(7,142)	(1,192)
- 사용권자산손상차손	151,967	181,402
- 기타비용	1,366	19,770
조정항목의 소계	3,075,259	7,675,150
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동		
- 매출채권및기타수취채권의 증감	16,724,719	559,215
- 재고자산의 증감	4,099,842	(3,344,342)
- 계약자산의 증감	(8,575,971)	8,615,387
- 기타유동자산의 증감	587,830	119,375
- 파생상품자산(부채)의 증감	-	-
- 매입채무및기타지급채무의증감	(3,877,782)	2,866,929
- 기타유동부채의 증감	409	(28)
- 계약부채의 증감	(297,449)	1,215,508
- 퇴직금의 지급	(805,454)	(204,926)
- 퇴직연금운용자산의 증감	155,264	-
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동의 소계	8,011,408	9,827,118
영업으로부터 창출된 현금	1,038,153	17,308

(2) 당기와 전기의 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	1,000,000	1,000,000
유,무형자산 취득 미지급금의 증감	-	(6,445)
이자비용의 차입원가 자본화 증감	-	47,428

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채					합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	
전기초	102,941	31,812	31,500,000	7,666,667	2,000,000	41,301,420
현금흐름	(112,884)	-	(10,000,000)	(1,166,667)	-	(11,279,551)
기타 비금융변동(*)	104,400	61,791	-	1,000,000	(1,000,000)	166,191
전기말 순부채	94,457	93,603	21,500,000	7,500,000	1,000,000	30,188,060
당기초	94,457	93,603	21,500,000	7,500,000	1,000,000	30,188,060
현금흐름	(112,434)	-	400,000	-	(1,000,000)	(712,434)
기타 비금융변동(*)	154,700	22,064	-	-	-	176,764
당기말 순부채	136,723	115,667	21,900,000	7,500,000	-	29,652,390

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

33. 영업부문 정보

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
A	8,079,925	15,077,863
B	3,916,076	2,529,990
C	2,414,672	1,764,497
D	2,385,404	-

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출	3,587,845	2,724,069
해외매출		
중국	16,859,714	19,972,662
기타	1,393,991	762
합 계	21,841,550	22,697,493

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	6	6	1	1	10	5	3	2	1	8	-	-	21	22	
투입 시간	분·반기검토	4	6	4	12	261	215	-	59	-	-	-	-	269	292
	감사	43	37	52	82	813	1,202	113	563	3	127	-	-	1,024	2,011
	합계	47	43	56	94	1,074	1,417	113	622	3	127	-	-	1,293	2,303

(*) 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.10.21 ~ 2024.11.07			5 일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2024.11.25 ~ 2024.11.29	5 일	5 명	2 명	
	2025.02.10 ~ 2025.02.14	5 일	5 명	2 명	회사 내부통제에 대한 이해, 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사 재무제표에 대한 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.03			1 일
	실사(입회)장소	파주 공장, 중국 타처보관장소(원격실사)			
	실사(입회)대상	원재료, 재공품			

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.03	1	일		
	실사(입회)장소	지축 사무실				
	실사(입회)대상	회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관채고자산 조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024.12.31, 2025.03.20				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 31일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의책임, 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등
2	2025년 03월 20일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	그룹감사와 관련된 사항, 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등