

주식회사 애플러스와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

동현회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부) 연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
주석	12
외부감사실시내용	78

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 애플러스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 애플러스와 그 종속기업(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 재무상태와 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 연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

주식회사 애플러스의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼도회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 17일자 연결감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

핵심감사사항

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

(1) 수익인식

연결재무제표에 대한 주석2에서 기술한 바와 같이 연결회사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 연결회사의 매출은 연결회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나입니다. 이 중 국외매출은 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고 각 재화나 용역의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 판단의 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 국외매출과 관련된 수익의 기간귀속을 부정위험으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인하는 절차 수행
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 수행

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, 회사의 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 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 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 감사 절차를 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 불확

실성이 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 그룹내의 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 한형덕입니다.

서울시 강남구 논현로 652(논현동, 한일빌딩 4층)

동 현 회 계 법 인

대 표 이 사 장 선 택

2022년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 18일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 엠플러스와 그 종속회사

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 18 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엠플러스 대표이사 김종성

본점 소재지 : (도로명주소) 충북 청주시 흥덕구 옥산면 옥산산단로27

(전 화) 043-272-7079

연 결 재 무 상 태 표

제 19 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 18 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 엠플러스와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 19(당) 기말	제 18(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		136,711,583,536	101,216,649,984
현금및현금성자산	4,5,6,28	4,923,095,766	3,311,302,103
단기금융자산	4,5,6,7	-	52,700,000
매출채권및기타채권	4,5,6,10,30	35,347,696,188	52,628,237,771
기타유동자산	11	3,100,929,166	865,462,251
재고자산	12	93,120,965,049	44,157,637,468
파생상품자산	4,5,6,9,29	-	201,310,391
당기법인세자산		218,897,367	-
II. 비유동자산		41,557,792,931	39,700,352,073
매출채권및기타채권	4,5,6,10	2,069,146,954	4,466,570,206
당기손익-공정가치 측정금융자산	5,6,8	349,995,000	349,995,000
유형자산	13	30,907,521,388	30,955,099,070
무형자산	15	826,433,006	583,435,952
이연법인세자산	18	7,404,696,583	3,345,251,845
자 산 총 계		178,269,376,467	140,917,002,057
부 채			
I. 유동부채		106,486,631,838	60,598,210,302
매입채무및기타채무	4,5,6,16	41,006,601,132	8,170,383,453
단기차입금	4,5,6,13,17,29	23,491,117,357	4,000,000,000
유동성장기차입금	4,5,6,13,17,29	2,166,600,000	816,666,664
파생상품부채	4,5,6,9,29	112,457,473	241,332,000
당기법인세부채		-	967,381,674
기타유동부채	21,32	35,826,196,628	39,689,707,367
하자보수충당부채	20	2,956,738,280	5,587,403,681
전환사채	4,5,6,17	654,826,520	1,024,358,551
리스부채	4,5,6,14	272,094,448	100,976,912
II. 비유동부채		19,916,807,398	21,575,139,474
장기차입금	4,5,6,13,17,29	9,733,100,000	11,899,999,988
전환사채	4,5,6,17	6,081,676,786	6,069,640,618
파생상품부채	4,5,6,9,29	3,095,937,204	1,666,280,000
순확정급여부채	19	925,669,624	1,903,202,747
리스부채	4,5,6,14	80,423,784	36,016,121
부 채 총 계		126,403,439,236	82,173,349,776
자 본			
지배기업의 소유주지분			
I. 자본금	22	5,741,657,500	5,625,460,500

과 목	주식	제 19(당) 기말	제 18(전) 기말
II.기타불입자본	22	39,984,529,184	38,210,272,852
III.기타포괄손익누계액	22	(2,121,967)	(3,755,883)
IV.이익잉여금		6,141,872,514	14,911,674,812
비지배지분			
V. 비지배지분		-	-
자 본 총 계		51,865,937,231	58,743,652,281
부채와자본총계		178,269,376,467	140,917,002,057

주식 참조

연결포괄손익계산서

제 19 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 18 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엠플러스와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 매출액	31,32	76,481,804,767	158,540,804,701
II. 매출원가	24	75,843,968,473	135,637,857,338
III. 매출총이익		637,836,294	22,902,947,363
판매비와관리비	23,24,30	11,590,206,033	9,765,871,826
대손상각비	6,10,24	3,066,330,088	3,090,522,019
IV. 영업이익		(14,018,699,827)	10,046,553,518
기타수익	25	576,047,701	718,772,674
기타비용	25	84,376,585	160,528,160
금융수익(유효이자율법에 따른 이자수익)	6,26	120,120,124	139,403,504
금융수익(기타)	6,26	5,166,167,102	3,258,804,887
금융원가	6,26	3,804,148,586	9,203,023,409
V. 법인세비용차감전순이익		(12,044,890,071)	4,799,983,014
VI. 법인세비용(이익)	18	(3,972,727,764)	(1,049,753,557)
VII. 당기순이익		(8,072,162,307)	5,849,736,571
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익		(8,072,162,307)	5,849,736,571
비지배지분 귀속 당기순이익		-	-
VIII. 기타포괄손익		421,886,325	1,479,163,168
당기손익으로 재분류되지 않는항목			
순확정급여부채의 재측정요소	19	420,252,409	1,482,294,161
당기손익으로 재분류되는항목			
해외사업환산손익		1,633,916	(3,130,993)
IX. 당기총포괄이익		(7,650,275,982)	7,328,899,739
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주 귀속 총포괄이익		(7,650,275,982)	7,328,899,739
비지배지분 귀속 총포괄이익		-	-
X. 주당손익			
지배기업 지분에 대한 주당순이익			
기본주당순이익	27	(711)	556
희석주당순이익	27	(711)	552

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 19 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 18 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엠플러스와 그 종속회사

(단위 : 원)

구 분	주식	지배기업 소유주					비지배지분	합 계
		자본금	기타불입자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소계		
2020년 1월 1일 잔액		2,573,856,500	31,465,768,895	(624,890)	7,579,644,080	41,618,644,585	-	41,618,644,585
총포괄손익:								
당기순이익		-	-	-	5,849,736,571	5,849,736,571	-	5,849,736,571
기타포괄손익								
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	1,482,294,161	1,482,294,161	-	1,482,294,161
해외사업장환산손익		-	-	(3,130,993)	-	(3,130,993)	-	(3,130,993)
총포괄손익		-	-	(3,130,993)	7,332,030,732	7,328,899,739	-	7,328,899,739
소유주와의 거래:								
주식선택권의 행사	22	20,000,000	154,255,169	-	-	174,255,169	-	174,255,169
무상증자	22	2,682,044,000	(2,682,044,000)	-	-	-	-	-
전환사채의 전환	17,22	349,560,000	9,327,951,349	-	-	9,677,511,349	-	9,677,511,349
전환사채의 상환	17,22	-	(285,194,477)	-	-	(285,194,477)	-	(285,194,477)
전환사채의 발행	17	-	1,995,045,000	-	-	1,995,045,000	-	1,995,045,000
자기주식의 취득		-	(1,974,659,750)	-	-	(1,974,659,750)	-	(1,974,659,750)
자기주식의 처분		-	209,150,666	-	-	209,150,666	-	209,150,666
소유주와의 거래 총액		3,051,604,000	6,744,503,957	-	-	9,796,107,957	-	9,796,107,957
2020년 12월 31일 잔액		5,625,460,500	38,210,272,852	(3,755,883)	14,911,674,812	58,743,652,281	-	58,743,652,281
2021년 1월 1일 잔액		5,625,460,500	38,210,272,852	(3,755,883)	14,911,674,812	58,743,652,281	-	58,743,652,281
총포괄손익:								
당기순이익		-	-	-	(8,072,162,307)	(8,072,162,307)	-	(8,072,162,307)
기타포괄손익								
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	420,252,409	420,252,409	-	420,252,409
해외사업장환산손익		-	-	1,633,916	-	1,633,916	-	1,633,916
총포괄손익		-	-	1,633,916	(7,651,909,898)	(7,650,275,982)	-	(7,650,275,982)
소유주와의 거래:								
주식선택권의 행사	22	49,661,500	198,585,901	-	-	248,247,401	-	248,247,401
전환사채의 전환	17,22	66,535,500	1,352,086,535	-	-	1,418,622,035	-	1,418,622,035
연차배당		-	-	-	(1,117,892,400)	(1,117,892,400)	-	(1,117,892,400)
자기주식의 처분		-	223,583,896	-	-	223,583,896	-	223,583,896
소유주와의 거래 총액		116,197,000	1,774,256,332	-	(1,117,892,400)	772,560,932	-	772,560,932
2021년 12월 31일 잔액		5,741,657,500	39,984,529,184	(2,121,967)	6,141,872,514	51,865,937,231	-	51,865,937,231

주석 참조

연결 현금흐름표

제 19 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 18 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엠플러스와 그 종속회사

(단위 : 원)

구 분	주석	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(13,242,476,163)	6,664,041,844
영업으로부터 창출된 현금	28	(11,530,717,583)	7,819,046,481
이자의 수취		21,095,143	36,215,509
이자의 지급		(411,026,969)	(676,104,066)
법인세의 납부		(1,321,826,754)	(515,116,080)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,716,292,120)	(4,742,904,327)
단기금융상품의 순증감		52,700,000	(2,700,000)
장기성예금의 증가		(120,925,393)	(46,521,750)
장기대여금의 감소		-	6,000,000
보증금의 증가		(356,926,950)	(212,321,543)
보증금의 감소		73,649,991	218,043,122
유형자산의 처분		1,272,728	-
유형자산의 취득		(1,070,647,167)	(4,107,427,506)
투자자산의 증가		(1,050,000,000)	-
무형자산의 취득		(455,666,830)	(102,296,400)
파생상품거래로 인한 현금흐름		210,251,501	(495,680,250)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		17,569,560,222	(2,494,391,434)
단기차입금의 차입		28,997,382,447	24,541,530,288
단기차입금의 상환		(9,506,265,090)	(27,188,241,054)
장기차입금의 차입		-	2,100,000,000
주식발행비용		(1,748,590)	(29,275,570)
전환사채의 발행	17	-	10,000,000,000
전환사채의 상환	17	-	(8,187,912,000)
주식선택권의 행사		249,995,991	200,000,000
자기주식의 취득		-	(1,974,659,750)
리스부채의 감소		(234,945,484)	(192,500,000)
유동성장기부채의 상환		(816,966,652)	(1,763,333,348)
배당금의 지급		(1,117,892,400)	-
IV. 현금의 감소(I+II+III)		1,610,791,939	(573,253,917)
V. 기초 현금및현금성자산		3,311,302,103	3,881,699,018
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		1,001,724	2,857,002
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)		4,923,095,766	3,311,302,103

주석 참조

주석

제 19 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 18 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 엠플러스와 그 종속회사

1. 일반사항

주식회사 엠플러스(이하 '지배기업')와 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 '연결회사')는 2003년 4월 설립되어 전기자동차용 리튬이온 이차전지 장비를 생산하여 판매하고 있으며, 본사는 충청북도 청주시 흥덕구 옥산면 옥산산단로 27에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 연결회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)
김종성	2,568,996	22.4
한국증권금융	341,042	3.0
기타	8,573,277	74.6
합 계	11,483,315	100.0

1.1 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
mPLUS Hungary Limited Liability Company	헝가리	100%	100%	12월	제품 설치, 유지보수
MPLUS US CORPORATION(*1)	미국	100%	-	12월	제품 설치, 유지보수

(*1) 당기 중 신규로 설립하여 종속기업에 추가되었습니다.

1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말 및 전기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	자산	부채	자본	매출	당기 순이익	총포괄 이익
nPLUS Hungary Limited Liability Company	73,554	6,846	66,708	135,361	11,644	11,644
MPLUS US CORPORATION	121,220	7,502	113,718	76,100	(4,664)	(4,664)

(단위: 천원)

전기말	자산	부채	자본	매출	당기 순이익	총포괄 이익
nPLUS Hungary Limited Liability Company	67,459	11,536	55,923	156,580	36,780	36,780

1.3 연결대상범위의 변동

당기 중 MPLUS US CORPORATION을 신규로 설립하여 연결대상에 추가되었습니다.

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.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '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', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '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: 계약이행원가

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) 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.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 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 예상하고 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.

(9) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(10) 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

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 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 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 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 미 실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계 정책을 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, 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 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 '기타 비용'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 손익계산서에 '기타 수익 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 손익계산서에 '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, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(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.

(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.

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 재공품은 개별법, 원재료는 선입선출법에 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
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년
시설장치	5년

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

2.10 정부보조금

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

2.11 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을

차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특허권	10년
소프트웨어, 산업재산권	5년

2.12 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.

2.13 매입채무와 기타채무

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

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

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.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.15 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실총당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.16 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다.

자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

연결회사는 금융감독원 질의회신"회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2.17 충당부채

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

2.18 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 회사가 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 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않

습니다.

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 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.

2.19 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 보고기간말 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) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.20 수익인식

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

연결회사의 기계 사업부문은 고객이 주문한 특수기계를 제작하여 판매하고 있고, 일반적으로 수개월간의 제작 기간이 소요됩니다.

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 다만, 연결회사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 한 시점에 수익을 인식합니다.

2.21 리스

연결회사는 다양한 사무실, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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.

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 측정할, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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.

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.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액 리스자산은 소액의 사무실 비품 등으로 구성되어 있습니다.

2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의 사결정자로 보고 있습니다.

2.23 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2022년 2월 11일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계 정책을 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) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 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.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 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.

(6) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 회사는 보고기간말 현재 하자보수예상액과 관련된 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다(주석20 참조).

(7) COVID-19 영향

COVID-19의 확산에 따라 이를 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발

표 되고 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리 정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 미국 달러화 및 중국 위안화와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환위험은 미래 예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 연결회사의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, CNY, 천원)

계정과목	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
현금및현금성자산	USD	559,817	663,663	1,209,656	1,316,106
	CNY	97,187	18,102	86,800	14,492
	EUR	18,028	24,200	-	-
매출채권및기타채권	USD	28,088,251	33,298,621	34,813,881	38,235,552
	CNY	44,172,725	8,227,612	135,660,000	22,649,794
금융자산 합계			42,232,198		62,215,944
금융부채					
매입채무및기타채무	USD	1,358,203	1,610,150	1,820,847	2,038,736

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고, 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 연결회사의 세전 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
금융자산	4,223,220	(4,223,220)	6,221,594	(6,221,594)
금융부채	(161,015)	161,015	(203,874)	203,874
합 계	4,062,205	(4,062,205)	6,017,720	(6,017,720)

(2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고, 이자율의 1% 변동 시 연결회사의 세전이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	세전 이익 및 자본에 대한 영향	
	당기	전기
상승시	(353,908)	(87,167)
하락시	353,908	87,167

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 은행 및 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하고 있습니다.

개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용 여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

연결회사의 당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	4,905,726	3,311,302
단기금융자산	-	52,700
매출채권및기타채권(유동)	35,347,696	52,628,238
매출채권및기타채권(비유동)	2,069,147	4,466,570
금융보증계약(*)	-	61,952
합 계	42,322,569	60,520,762

(*) 우리사주조합원의 우리사주취득자금대출과 관련하여 한국증권금융(주)에 지급보증을 제공하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 재화 및 용역의 제공에 따른 계약자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권과 계약자산

연결회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구채권에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 48개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말 및 전기말의 매출채권및기타채권(매출채권 등과 계약자산)의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<유동>		
매출채권 등	16,439,715	10,465,027
대손충당금	(1,719,453)	(138,350)
계약자산	29,956,522	50,145,422
대손충당금	(9,329,088)	(7,843,861)
소 계	35,347,696	52,628,238
<비유동>		
매출채권 등	1,909,479	452,677
대손충당금	-	-
계약자산	159,668	4,013,893
대손충당금	-	-
소 계	2,069,147	4,466,570
합 계	37,416,843	57,094,808

당기말 및 전기말의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	정상채권	90일 이하	180일이하	그 외	합 계
<유동>					
매출채권	13,202,818	265,940	239,638	2,573,912	16,282,308
대손충당금	(1,450,190)	(195,726)	(29,638)	(43,899)	(1,719,453)
계약자산	13,211,117	1,159,419	3,590	15,582,396	29,956,522
대손충당금	(185,942)	(1,108,943)	(3,590)	(8,030,613)	(9,329,088)
소 계	24,777,803	120,690	210,000	10,081,796	35,190,289
<비유동>					
매출채권	-	-	-	-	-
대손충당금	-	-	-	-	-
계약자산	159,668	-	-	-	-
대손충당금	-	-	-	-	-
소 계	159,668	-	-	-	-
합 계	24,937,471	120,690	210,000	10,081,796	35,349,957

(전기말)

(단위: 천원)

구분	정상채권	90일 이하	180일이하	그 외	합 계
<유동>					
매출채권	10,355,137	-	-	59,585	10,414,722
대손충당금	(95,738)	-	-	(42,612)	(138,350)
계약자산	42,120,851	998,784	573,485	6,452,302	50,145,422
대손충당금	(1,586,139)	(722,920)	(564,346)	(4,970,455)	(7,843,861)
소 계	50,794,111	275,864	9,139	1,498,820	52,577,933
<비유동>					
매출채권	-	-	-	-	-
대손충당금	-	-	-	-	-
계약자산	4,013,893	-	-	-	4,013,893
대손충당금	-	-	-	-	-
소 계	4,013,893	-	-	-	4,013,893
합 계	54,808,004	275,864	9,139	1,498,820	56,591,826

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석29 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	장부금액	1년 이내	1년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	41,006,601	41,006,601	-	-	41,006,601
단기차입금	23,491,117	23,816,328	-	-	23,816,328
장기차입금	11,899,700	2,432,321	3,584,273	7,157,933	13,174,527
전환사채	6,736,503	750,000	9,000,000	-	9,750,000
파생상품부채	875,987	875,987	-	-	875,987
리스부채	352,518	279,911	89,916	-	369,827
합 계	84,362,426	69,161,148	12,674,189	7,157,933	88,993,270

(전기말)

(단위: 천원)

구분	장부금액	1년 이내	1년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	8,170,383	8,170,383	-	-	8,170,383
단기차입금	4,000,000	4,026,967	-	-	4,026,967
장기차입금	12,716,667	1,163,287	9,554,051	3,319,063	14,036,401
전환사채	7,093,999	1,300,000	10,000,000	-	11,300,000
리스부채	136,993	103,250	39,200	-	142,450
금융보증계약(*)	-	61,952	-	-	61,952
합 계	32,118,042	14,825,839	19,593,251	3,319,063	37,738,153

(*) 우리사주조합원의 우리사주취득자금대출과 관련하여 한국증권금융(주)에 지급보증을 제공하고 있습니다.

계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할

인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함한 금액입니다.

4.2 자본위험관리

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

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간 종료일 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	42,479,839	23,947,659
차감: 현금및현금성자산	(4,923,096)	(3,311,302)
순부채	37,556,743	20,636,357
자본총계	51,865,937	58,743,652
총자본	89,422,680	79,380,009
자본조달비율	42.0%	26.0%

5. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	4,923,096	4,923,096	3,311,302	3,311,302
단기금융자산	-	-	52,700	52,700
파생상품자산	-	-	201,310	201,310
매출채권및기타채권(유동)	35,347,696	35,347,696	52,628,238	52,628,238
당기손익-공정가치 금융자산(비유동)	349,995	349,995	349,995	349,995
매출채권및기타채권(비유동)	2,069,147	2,069,147	4,466,570	4,466,570
합 계	42,689,934	42,689,934	61,010,115	61,010,115
금융부채:				
매입채무및기타채무	41,006,601	41,006,601	8,170,383	8,170,383
단기차입금	23,491,117	23,491,117	4,000,000	4,000,000
유동성장기차입금	2,166,600	2,166,600	816,667	816,667
파생상품부채(유동)	112,457	112,457	241,332	241,332
장기차입금(비유동)	9,733,100	9,733,100	11,900,000	11,900,000
전환사채(유동)	654,827	654,827	1,024,359	1,024,359
전환사채(비유동)	6,081,677	6,081,677	6,069,641	6,069,641
파생상품부채(비유동)	3,095,937	3,095,937	1,666,280	1,666,280
리스부채(유동)	272,094	272,094	100,977	100,977
리스부채(비유동)	80,424	80,424	36,016	36,016
합 계	86,694,834	86,694,834	34,025,655	34,025,655

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수준	당기말	전기말
전환상환우선주	3	349,995	349,995
파생상품부채			
매매목적 파생상품자산	2	-	201,310
매매목적 파생상품부채	2	875,987	-
전환사채 파생상품부채	3	2,332,408	1,907,612

(3) 가치평가기법 및 투입 변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치		수준	투입변수	가치평가기법
	당기말	전기말			
금융자산					
전환상환우선주	349,995	349,995	3	기초주식 가격 등	현재가치법 등
매매목적 파생상품자산	-	201,310	2	시장 환율 등	현재가치법 등

구분	공정가치		수준	투입변수	가치평가기법
	당기말	전기말			
금융부채					
매매목적 파생상품부채	875,987	-	2	시장 환율 등	현재가치법 등
전환사채 파생상품부채	2,332,408	1,907,612	3	기초주식 가격 등	옵션모델 등

1) 당기와 전기 중 수준1과 수준2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

2) 수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	인식	감소	기말
금융자산					
전환상환우선주	349,995	-	-	-	349,995
금융부채					
전환사채 파생상품부채	1,907,612	707,440	-	(282,644)	2,332,408

6. 범주별 금융상품

(1) 범주별 내역

(단위:천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	349,995	349,995
상각후원가로 측정하는 금융자산		
매출채권및기타채권(유동)	35,347,696	52,628,238
매출채권및기타채권(비유동)	2,069,147	4,466,570
단기금융자산	-	52,700
현금및현금성자산	4,923,096	3,311,302
파생상품		
매매목적 파생상품자산	-	201,310
합 계	42,689,934	61,010,115

(단위:천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채		
매입채무및기타채무	41,006,601	8,170,383
차입금(유동)	25,657,717	4,816,667
차입금(비유동)	9,733,100	11,900,000
전환사채	6,736,503	7,093,999
기타		
리스부채(유동)	272,094	100,977
리스부채(비유동)	80,424	36,016
파생상품		
전환사채 파생상품부채	2,332,408	1,907,612
매매목적 파생상품부채	875,987	-
합 계	86,694,834	34,025,654

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
대손상각비	3,066,330	3,090,522
투자자산평가이익	5,573	-
외환차익	1,806,238	365,030
외환차손	(171,937)	(950,259)
외화환산이익	2,574,094	3,823
외화환산손실	(782)	(2,809,777)
이자수익	140,699	175,331
파생상품		
파생상품거래이익	691,354	2,107,337
파생상품평가이익	58,739	677,246
파생상품거래손실	(481,102)	(2,603,017)
파생상품평가손실	(1,843,476)	(603,726)
상각후원가로 측정하는 금융부채 등		
외화환산이익	-	69,440
외화환산손실	(72,180)	-
외환차익	9,591	-
외환차손	(20,363)	(16,049)
사채상환손실	-	(263,676)
이자비용	(1,211,336)	(1,951,275)

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말에 사용이 제한된 금융상품은 존재하지 않습니다.

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환상환우선주	349,995	349,995

9. 파생금융상품

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매매목적 통화선도(*)		
파생상품부채	875,987	-
파생상품자산	-	201,310
전환사채 파생상품		
파생상품부채	2,332,408	1,907,612

(*) 당기말 현재 상기 파생상품 계약과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석29 참조).

10. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말			전기말		
	채권금액	손실충당금	장부금액	채권금액	손실충당금	장부금액
유동자산:						
매출채권	16,282,309	(1,719,453)	14,562,856	10,414,722	(138,350)	10,276,372
계약자산	29,956,522	(9,329,088)	20,627,434	50,145,422	(7,843,861)	42,301,561
미수금	112,264	-	112,264	4,647	-	4,647
미수수익	141	-	141	657	-	657
단기대여금	45,000	-	45,000	45,000	-	45,000
소 계	46,396,236	(11,048,541)	35,347,695	60,610,448	(7,982,211)	52,628,237
비유동자산:						
계약자산	159,668	-	159,668	4,013,893	-	4,013,893
장기대여금	-	-	-	-	-	-
보증금	694,677	-	694,677	411,400	-	411,400
금융기관예치금	164,802	-	164,802	41,277	-	41,277
기타투자자산	1,050,000	-	1,050,000	-	-	-
소 계	2,069,147	-	2,069,147	4,466,570	-	4,466,570
합 계	48,465,383	(11,048,541)	37,416,842	65,077,018	(7,982,211)	57,094,807

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	당기	전기
기초금액	(7,982,211)	(4,891,689)
설정액	(3,066,330)	(3,090,522)
제각액	-	-
기말금액	(11,048,541)	(7,982,211)

(3) 보고기간 종료일 현재 기대신용손실을 측정하기 위해 연체일을 기준으로 구분한 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	연체되지 않은 채권	연체된 채권(*)			합 계
		만기 경과후 90일 이하	만기 경과후 91일~180일	만기 경과후 180일 초과	
총장부금액	26,658,698	1,425,360	243,228	18,156,308	46,483,594
전체기간 기대신용손실	(1,218,937)	(44,372)	(22,858)	(9,762,374)	(11,048,541)
순장부금액	25,439,761	1,380,988	220,370	8,393,934	35,435,053

(*) 연체된 채권은 여러 독립된 소비자들과 관련이 있습니다.

(단위: 천원)

전기말	연체되지 않은 채권	연체된 채권(*)			합 계
		만기 경과후 90일 이하	만기 경과후 91일~180일	만기 경과후 180일 초과	
총장부금액	57,228,646	998,784	573,485	5,969,410	64,770,325
전체기간 기대신용손실	(1,761,846)	(722,920)	(484,378)	(5,013,067)	(7,982,211)
순장부금액	55,466,800	275,864	89,107	956,343	56,788,114

(*) 연체된 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 소비자들과 관련이 있습니다.

11. 기타유동자산

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
선급금	1,398,032	182,750
선급비용	487,344	341,757
부가세대급금	1,215,553	340,956
합 계	3,100,929	865,463

12. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	922,871	1,066,296
재공품	96,513,545	43,814,094
재공품평가충당금	(4,315,451)	(722,753)
합 계	93,120,965	44,157,637

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 18,363백만원(전기: 85,078백만원)입니다. 또한, 수출입은행 한도대출 약정과 관련하여 회사의 재고자산이 담보로 제공되어 있습니다.

13. 유형자산

(1) 유형자산 변동내역

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	시설장치	비품	차량운반구	공구와 기구	사용권자산	건설중인 자산	합 계
당기초	6,659,878	22,392,355	732,670	700,240	123,671	171,529	135,656	39,100	30,955,099
취득	-	-	-	171,868	262,189	3,990	428,624	632,600	1,499,271
처분	-	-	-	(27,610)	(1)	(68)	-	-	(27,679)
감가상각	-	(595,235)	(243,218)	(249,421)	(99,032)	(42,353)	(217,652)	-	(1,446,911)
대체	-	-	600,000	-	-	-	-	(671,700)	(71,700)
기타	-	-	-	-	-	-	(559)	-	(559)
당기말	6,659,878	21,797,120	1,089,452	595,077	286,827	133,098	346,069	-	30,907,521
취득원가	6,659,878	23,755,441	1,963,360	1,325,470	709,481	213,692	847,409	-	35,474,731
감가상각누계액	-	(1,958,321)	(873,908)	(730,393)	(422,654)	(80,594)	(501,340)	-	(4,567,210)
순장부금액	6,659,878	21,797,120	1,089,452	595,077	286,827	133,098	346,069	-	30,907,521

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	시설장치	비품	차량운반구	공구와 기구	사용권자산	건설중인 자산	합 계
전기초	6,612,453	11,608,741	406,416	702,808	208,231	57,196	243,431	8,210,790	28,050,066
취득	-	99,520	103,609	230,381	-	31,000	80,258	3,642,917	4,187,685
처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(523,254)	(235,189)	(232,949)	(84,560)	(18,667)	(188,033)	-	(1,282,652)
대체	47,425	11,207,348	457,834	-	-	102,000	-	(11,814,607)	-
전기말	6,659,878	22,392,355	732,670	700,240	123,671	171,529	135,656	39,100	30,955,099
취득원가	6,659,878	23,755,441	1,363,360	1,856,543	472,291	301,125	418,784	39,100	34,866,522
감가상각누계액	-	(1,363,086)	(630,690)	(1,156,303)	(348,620)	(129,596)	(283,128)	-	(3,911,423)
순장부금액	6,659,878	22,392,355	732,670	700,240	123,671	171,529	135,656	39,100	30,955,099

감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	1,104,821	963,665
판매비와관리비	342,090	318,987
합 계	1,446,911	1,282,652

(2) 유형자산 담보제공 내역

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 차입금 금액	관련 계정과목	담보권자
토지 및 건물	24,729,273	22,760,000	18,899,700	차입금	신한은행, 한국산업은행, 국민은행

회사는 차입약정 등과 관련하여 담보를 제공하고 있습니다.(주석17 참조).

14. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	326,787	135,656
차량운반구	19,282	-

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	272,094	100,977
비유동	80,424	36,016
합계	352,518	136,993

당기와 전기 중 증가된 사용권자산은 각각 428,624천원과 80,258천원입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	215,413	188,033
차량운반구	2,239	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	17,148	4,652
단기리스료 및 소액리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	212,916	91,482

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 447,861천원 및 516,609천원입니다.

15. 무형자산

(단위: 천원)

구 분	특허권	산업재산권	소프트웨어	진행중인자산	합 계
당기초	45,827	728	500,186	36,694	583,435
취득	96,530	-	291,574	67,563	455,667
상각	(14,352)	(728)	(269,291)	-	(284,371)
대체	-	-	108,394	(36,694)	71,700
당기말	128,005	-	630,863	67,563	826,431
취득원가	196,715	21,838	2,158,270	143,751	2,520,574
상각누계액	(68,710)	(21,838)	(1,434,064)	-	(1,524,612)
국고보조금	-	-	(93,343)	(76,188)	(169,531)

(단위: 천원)

구 분	특허권	산업재산권	소프트웨어	진행중인자산	합 계
전기초	49,860	5,095	684,667	-	739,622
취득	4,910	-	26,700	70,686	102,296
상각	(8,943)	(4,367)	(245,173)	-	(258,483)
처분	-	-	-	-	-
대체	-	-	33,992	(33,992)	-
전기말	45,827	728	500,186	36,694	583,435
취득원가	100,185	21,838	1,668,534	126,463	1,917,020
상각누계액	(54,358)	(21,110)	(1,140,021)	-	(1,215,489)
국고보조금	-	-	(28,327)	(89,769)	(118,096)

무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

16. 매입채무및기타채무

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
외상매입금	36,815,064	4,632,441
미지급금	1,409,986	604,628
미지급비용	2,781,551	2,933,314
합 계	41,006,601	8,170,383

17. 차입금 등

(1) 단기차입금의 내역

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화대출	신한은행(*1)	2.4	2,000,000	3,000,000
	산업은행(*1)	1.8~2.4	6,000,000	1,000,000
	한국수출입은행(*3)	2.0	5,000,000	-
	씨티은행(*2)	2.1	3,500,000	-
	국민은행(*1)	2.5	5,000,000	-
	농협은행(*2)	2.8	1,991,117	-
합 계			23,491,117	4,000,000

(*1) 해당 약정과 관련하여 기술보증기금 및 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 회사의 토지와 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석13, 29참조).

(*2) 해당 약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석13, 29참조).

(*3) 해당 약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 연결회사의 재고자산이 담보로 제공되어 있습니다.(주석13, 29참조).

(2) 장기차입금의 내역

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화대출	신한은행(*1)	1.8~2.0	4,399,700	5,216,667
	산업은행(*2)	2.1~2.7	7,500,000	7,500,000
차감: 유동성장기부채			(2,166,600)	(816,667)
차감계			9,733,100	11,900,000

(*1) 해당 약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 연결회사의 토지와 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석13 참조).

(*2) 해당 약정과 관련하여 연결회사의 토지와 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석13 참조).

(3) 전환사채

1) 당기말 현재 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
제1회무보증사모전환사채	2018.4.27	2023.4.27	0%	750,000	1,300,000
전환권조정				(93,245)	(270,056)
사채할인발행차금				(1,929)	(5,586)
소 계				654,826	1,024,358
제2회무보증사모전환사채	2020.8.25	2025.8.25	0%	9,000,000	10,000,000
전환권조정				(2,915,842)	(3,927,018)
사채할인발행차금				(2,481)	(3,341)
소 계				6,081,677	6,069,641
합 계				6,736,503	7,093,999

2) 연결회사는 2018년 제 1회 사모 전환사채를 발행하였으며 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 1 회 사 모 전 환 사 채 의 내 용
발행일	2018년 4월 27일
만기일	2023년 4월 27일
액면가액	20,000,000,000원
발행가액	20,000,000,000원
누적전환청구가액	19,250,000,000원
잔여가액	750,000,000원
액면이자율	0%
상환보장수익률	0%
상환방법	전환되지 않을 경우 만기일에 액면가액을 일시 상환
전환가액 (보고기간말 현재)	10,538원(단, 무상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
잔여가액 전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 71,171주
전환청구기간	2019년 04월 27일 부터 2023년 03월 27일
조기상환청구권 (Put Option)(*)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년 6개월이 되는 2020년 10월 27일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기

구분	제 1 회 사모 전환사채의 내용
	상환을 청구할 수 있다.
매도상환권 (Call Option)(*)	'발행회사 및 발행회사가 지정하는 자'(이하 "매수인")는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날(2019년 04월 27일)부터 2년 5개월이 되는 날(2020년 09월 27일)까지 매 1개월(즉, 마지막 매도청구권 행사는 본 사채의 발행일 이후 29개월이 되는 날)에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 위 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다.

(*) 전환사채에 포함된 내재파생상품은 주계약인 사채에서 분리되어 파생금융부채로 인식되었습니다.

전환사채의 부채요소 공정가치는 동일한 조건의 전환권이 없는 사채의 시장이자율을 적용하여 계산되었습니다. 발행가액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 전환권의 가치에 해당하며, 세효과 차감 후 금액을 자본으로 계상하였습니다. 당기 중 제 1회차 전환사채의 액면 550백만원이 전환청구 되어 52,192주가 발행되었습니다.

당기말 현재 제 1 회 전환사채의 조기상환청구권 행사가 가능하므로 유동부채로 분류되었습니다.

3) 연결회사는 2020년 제 2회 사모 전환사채를 발행하였으며 그 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 2 회 사모 전환사채의 내용
발행일	2020년 8월 25일
만기일	2025년 8월 25일
액면가액	10,000,000,000원
발행가액	10,000,000,000원
누적전환청구가액	1,000,000,000원
잔여가액	9,000,000,000원
액면이자율	0%
상환보장수익률	0%
상환방법	전환되지 않을 경우 만기일에 액면가액을 일시 상환
전환가액 (보고기간말 현재)	12,364원(단, 무상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
잔여가액 전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 727,919주
전환청구기간	2021년 08월 25일 부터 2025년 07월 25일
조기상환청구권 (Put Option)(*)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년 6개월이 되는 2023년 2월 25일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기 상환을 청구할 수 있다.

(*) 전환사채에 포함된 내재파생상품은 주계약인 사채에서 분리되어 파생금융부채로 인식되었습니다.

전환사채의 부채요소 공정가치는 동일한 조건의 전환권이 없는 사채의 시장이자율을 적용하여 계산되었습니다. 발행가액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 전환권의 가치에 해당하며, 세효과 차감 후 금액을 자본으로 계상하였습니다. 당기 중 제 2회차 전환사채의 액면 1,000백만원이 전환청구 되어 80,879주가 발행되었습니다.

또한 보고기간 후 잔여액면가액 9,000백만원이 전액 전환청구 되어 727,916주가 발

행되었습니다.

18. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 법인세비용의 산출내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	1,154	1,089,253
전기손익에 대한 당기법인세	134,394	-
일시적 차이의 증감	(4,059,445)	(1,321,390)
자본에 직접 반영된 법인세		
- 전환권대가	36,318	(408,288)
- 자기주식처분손실	33,384	8,754
- 순확정급여부채의 재측정요소	(118,533)	(418,083)
법인세비용	(3,972,728)	(1,049,754)

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(12,044,890)	4,799,983
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	(2,650,512)	1,028,744
법인세효과		
- 세무상 과세/차감되지 않는 수익/비용	40,934	40,387
- 세액공제	(1,448,880)	(2,118,885)
- 기타	85,730	-
당기조정항목 계	(1,322,216)	(2,078,498)
법인세비용	(3,972,728)	(1,049,754)
유효법인세율	-	-

(3) 이연법인세 유동성 분류내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	7,509,206	3,277,258
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,791,678	1,733,167
소 계	9,300,884	5,010,425
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,894,929)	(1,665,028)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,257)	(145)
소 계	(1,896,186)	(1,665,173)
이연법인세자산 순액	7,404,698	3,345,252

(4) 이연법인세 변동내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기초	당기손익	자본	당기말
확정급여채무	418,705	(96,525)	(118,533)	203,647
하자보수충당부채	1,229,229	(578,746)	-	650,483
전환권조정	(923,356)	225,039	36,318	(661,999)
파생상품부채	419,674	286,173	-	705,847
기타	2,201,000	4,305,719	-	6,506,719
합 계	3,345,252	4,141,660	(82,215)	7,404,697

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	전기초	당기손익	자본	전기말
확정급여채무	604,821	231,967	(418,083)	418,705
하자보수충당부채	521,887	707,342	-	1,229,229
전환권조정	(1,198,552)	(133,092)	408,288	(923,356)
파생상품부채	703,700	(284,026)	-	419,674
기타	1,392,006	808,994	-	2,201,000
합 계	2,023,862	1,331,185	(9,795)	3,345,252

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결회사의 능력, 정상적인 경제환경과 산업에 대한 전망등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 모든 차감할 일시적차이에 대하여 실현 가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(5) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
순확정급여부채의 재측정요소	538,785	(118,533)	1,900,377	(418,083)
자기주식처분손실	(151,747)	33,384	(39,789)	8,754
전환권대가	165,080	(36,318)	1,855,853	(408,288)
합계	552,118	(121,467)	3,716,441	(817,617)

19. 퇴직급여

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	5,682,493	4,855,655
사외적립자산의 공정가치	(4,756,823)	(2,952,452)
재무상태표상 순확정급여부채	925,670	1,903,203

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	4,855,655	5,241,152
당기근무원가	1,617,263	1,814,018
이자비용	143,264	155,054
지급액	(353,057)	(424,453)
재측정요소		
- 재무적 가정 변동	(876,838)	(1,230,433)
- 경험적 조정	296,206	(699,683)
기말 금액	5,682,493	4,855,655

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	2,952,452	2,491,966
이자수익	85,643	71,862
지급액	(239,424)	(281,637)
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(41,848)	(29,739)
기여금:		
- 사용자	2,000,000	700,000
기말 금액(*)	4,756,823	2,952,452

(*) 사외적립자산은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기	전기
할인율	3.50%	3.03%
임금상승률	6.09%	6.98%

(5) 주요 가정의 변동에 따른 당기 및 전기 확정급여채무의 민감도 분석

① 당기

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	7.4% 감소	8.7% 증가
임금상승률	1%	9.0% 증가	7.8% 감소

② 전기

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	8.2% 감소	9.7% 증가
임금상승률	1%	9.9% 증가	8.5% 감소

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.

(6) 확정급여채무의 가중평균만기는 당기 10.3년, 전기 9.9년입니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 미만	343,049	1,354,696
1년~2년	430,400	304,933
2년~5년	1,680,449	1,262,116
5년 이상	34,522,895	30,213,665
합 계	36,976,793	33,135,410

20. 하자보수충당부채

연결회사는 보고기간 종료일 현재 설비매출과 관련하여 품질보증수리와 관련한 충당부채를 계상하고 있으며, 이러한 충당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	5,587,404	2,372,212
증감	(2,630,666)	3,215,192
기말	2,956,738	5,587,404

21. 기타유동부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	35,721,366	39,526,174
예수금	104,831	163,534
합 계	35,826,197	39,689,708

22. 자본금 및 기타불입자본

(1) 자본금의 현황

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(단위:주)	100,000,000	100,000,000
1주당 금액(단위:원)	500	500
발행한 주식의 총수(단위:주)	11,483,315	11,250,921
기말 현재 자본금(단위:천원)	5,741,658	5,625,461

(2) 주식수 변동내역

(단위: 주,천원)

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금	합 계
전기말	11,250,921	5,625,461	33,531,682	39,157,143
당기초	11,250,921	5,625,461	33,531,682	39,157,143
주식선택권의 행사	99,323	49,662	200,105	249,767
전환사채의 전환	133,071	66,535	1,314,437	1,380,972
당기말	11,483,315	5,741,658	35,046,224	40,787,882

(3) 기타불입자본의 내용

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	35,046,224	33,531,682
기타자본잉여금	4,511,377	4,148,459
자기주식	(1,392,527)	(1,734,473)
자기주식처분손실	(149,398)	(31,036)
전환권대가	1,968,853	2,295,454
주식선택권(*)	-	187
합 계	39,984,529	38,210,273

(*) 주식기준보상

회사의 잔여 주식선택권 수량에 해당하는 50,000개는 당기 중 모두 행사되어 99,323 주가 발행되었습니다.

23. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	4,256,573	3,389,807
퇴직급여	428,966	393,566
복리후생비	325,411	231,324
여비교통비	173,414	19,537
세금과공과금	449,572	447,186
감가상각비	342,090	318,987
지급임차료	6,596	930
보험료	284,321	180,235
경상연구개발비(*)	3,141,331	3,521,617
지급수수료	1,724,040	866,212
무형자산상각비	284,370	258,483
기타	173,522	137,988
합 계	11,590,206	9,765,872

(*) 경상연구개발비 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
인건비	2,688,151	1,632,231
재료비	422,594	1,794,228
기타경비	30,586	95,158
합 계	3,141,331	3,521,617

경상연구개발비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

24. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재공품의 변동	(49,106,753)	25,297,120
원재료사용	67,469,594	59,780,508
종업원급여	14,684,761	12,414,561
감가상각 및 상각비	1,731,280	1,541,136
운반비	1,669,441	1,897,727
지급수수료	2,652,656	2,428,910
외주가공비	37,803,983	30,450,864
지급임차료	212,916	324,109
기타	13,382,627	14,359,316
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	90,500,505	148,494,251

25. 기타수익 및 기타비용

(단위: 천원)

기타수익	당기	전기
수입임대료	-	6,100
유형자산처분이익	1,272	-
잡이익	574,768	712,673
합 계	576,040	718,773

(단위: 천원)

기타비용	당기	전기
기부금	14,290	31,864
무형자산처분손실	27,678	-
잡손실	42,409	128,664
합 계	84,377	160,528

26. 금융수익 및 금융원가

(단위: 천원)

금융수익	당기	전기
이자수익	140,699	175,331
이자수익-유효이자율법	120,120	139,404
이자수익-기타	20,579	35,927
투자자산평가이익	5,573	-
파생상품거래이익	691,354	2,107,337
파생상품평가이익	58,739	677,246
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	-
외환차익	1,815,828	365,030
외화환산이익	2,574,094	73,264
합 계	5,286,287	3,398,208

(단위: 천원)

금융원가	당기	전기
이자비용	1,211,336	1,951,275
파생상품거래손실	481,102	2,603,017
파생상품평가손실	1,843,476	603,726
투자자산평가손실	2,973	5,245
사채상환손실	-	263,676
외환차손	192,300	966,307
외화환산손실	72,962	2,809,777
합 계	3,804,149	9,203,023

27. 주당순손익

(1) 기본주당순손익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배주주귀속보통주당기순이익	(8,072,162,307)	5,849,736,571
가중평균유통보통주식수	11,347,132	10,512,262
기본주당순이익	(711)	556

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채가 있습니다. 그러나 희석효과가 존재하지 않아 희석주당순손익은 계산하지 아니 하였습니다.

전환사채의 경우 희석효과가 존재하지 않습니다.

전기의 경우 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	전기
희석주당이익에 계산에 사용된 이익	5,849,736,571
기본주당이익 계산에 사용된 이익	5,849,736,571
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	10,598,666
기본주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	10,512,262
주식매수선택권의 행사 가정	86,404
희석주당순이익	552

28. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	(8,072,162)	5,849,737
조정 :		
퇴직급여	1,674,884	1,897,210
주식보상비용	-	-
감가상각비	1,446,911	1,282,652
무형자산상각비	284,370	258,483
대손상각비	3,066,330	3,090,522
외화환산손실	72,962	2,809,777
이자비용	1,211,336	1,951,275
하자보수비	4,867,170	8,050,847
파생상품평가손실	1,843,476	603,726
파생상품거래손실	481,102	2,603,017
사채상환손실	-	263,676
재고자산평가손실	3,592,698	722,753
재고자산폐기손실	-	25,641
투자자산평가손실	2,973	5,245
파생상품평가이익	(58,739)	(677,246)
파생상품거래이익	(691,354)	(2,107,337)
외화환산이익	(2,574,094)	(73,264)
유형자산처분손실	27,678	-
유형자산처분이익	(1,272)	-
투자자산평가이익	(5,573)	-
이자수익	(140,699)	(175,331)
법인세비용	(3,972,728)	(1,049,754)
순운전자본의 변동 :		
매출채권및기타채권의 증감	20,760,911	(30,445,189)
기타유동자산의 증감	(2,045,267)	5,464,088
재고자산의 증감	(52,556,026)	23,543,142
매입채무및기타채무의 증감	32,729,374	(20,389,257)
기타유동부채의 증감	(3,863,511)	9,993,104
총당부채의 증감	(7,497,836)	(4,835,655)

구 분	당기	전기
퇴직금의 지급	(353,057)	(424,453)
사외적립자산의 증감	(1,760,575)	(418,363)
영업으로부터 창출된 현금	(11,530,718)	7,819,046

(2) 현금의 유출입이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	671,700	11,814,607
진행중인자산의 소프트웨어 대체	36,694	33,992
사용권자산 및 리스부채 인식	428,624	80,258
장기차입금의 유동성 대체	2,166,900	816,667
전환사채의 전환	1,382,304	11,976,894
무상증자	-	2,682,044

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무현금흐름	비현금 변동		당기말
			전환사채의 자본요 소 및 파생부채측정	기타	
단기차입금	4,000,000	19,491,117	-	-	23,491,117
장기차입금	12,716,667	(816,967)	-	-	11,899,700
리스부채	136,993	(234,945)	-	450,470	352,518
전환사채	7,093,999	-	(1,099,673)	742,177	6,736,503
기타	-	(1,332)	-	1,332	-
합 계	23,947,659	18,437,873	(1,099,673)	1,193,979	42,479,838

(전기)

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무현금흐름	비현금 변동		당기말
			전환사채의 자본요 소 및 파생부채측정	기타	
단기차입금	6,646,711	(2,646,711)	-	-	4,000,000
장기차입금	12,380,000	336,667	-	-	12,716,667
리스부채	244,583	(192,500)	-	84,910	136,993
전환사채	13,689,356	1,804,635	(9,934,186)	1,534,194	7,093,999
기타	-	(1,796,482)	-	1,796,482	-
합 계	32,960,650	(2,494,391)	(9,934,186)	3,415,586	23,947,659

29. 약정사항 및 우발부채

(1) 차입약정

(단위: 천원)

금융기관명	구 분	한도약정	차입잔액
신한은행(*1)	일반자금대출	7,000,000	6,000,000
	시설자금대출	4,399,700	4,399,700
산업은행(*2)	일반자금대출	2,000,000	2,000,000
	시설자금대출	7,500,000	7,500,000
국민은행(*2)	일반자금대출	5,000,000	5,000,000
수출입은행(*3)	일반자금대출	5,000,000	5,000,000
농협은행(*4)	일반자금대출	2,000,000	1,991,117
씨티은행(*4)	일반자금대출	5,000,000	3,500,000
합 계		37,899,700	35,390,817

(*1) 해당 약정과 관련하여 한국무역보험공사 및 기술보증기금 및 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(*2) 해당 약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 연결회사의 토지와 건물이 담보로 제공되어 있습니다.

(*3) 해당 약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 연결회사의 재고자산이 담보로 제공되어 있습니다.

(*4) 해당 약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 파생상품약정

(단위: USD, 천원)

금융기관명	한도약정
신한은행	USD 1,000,000
경남은행	3,500,000

상기 파생상품약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 제공받은 지급보증

(단위: USD, EUR, 천원)

보증제공자	관련 내역	지급보증액
신한은행	선수금환급보증 및 입찰보증(*1)(*2)	USD 1,021,500
		EUR 1,691,591
기술보증기금	지급보증	4,650,000
한국무역보험공사	대출보증	1,800,000
서울보증보험	이행보증 및 하자보증(*2)	5,235,901

(*1) 연결회사는 해당 약정과 관련하여 회사의 토지와 건물의 일부가 담보로 제공되어 있으며, 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석14참조).

(*2) 해당 약정과 관련하여 대표이사부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석32참조).

(4) 소송사건

당기말 현재 연결회사는 정상적인 영업과정에서 발생한 소송사건이 진행 중에 있습니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 회사의 경영진은 이러한 소송사건의 결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

30. 특수관계자 거래

당기말과 전기말 현재 연결회사의 최대주주는 대표이사입니다.

(1) 특수관계자 현황

구 분	당기말	전기말	비고
기타특수관계자	삼화프라스틱	삼화프라스틱	(*1)

(*1) 연결회사의 대표이사가 삼화프라스틱의 대표자입니다.

(2) 특수관계자와의 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
삼화프라스틱	5,445	-

(3) 특수관계자와의 자금 거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기초	대여	회수	당기말
임직원	45,000	-	-	45,000

(전기)

(단위: 천원)

구 분	당기초	대여	회수	당기말
임직원	45,000	-	-	45,000

(4) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사를 포함하며, 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	883,842	843,150
퇴직급여	568,740	458,337
합 계	1,452,582	1,301,487

연결회사는 차입약정 등과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석9,17,29 참조).

31. 영업부문 정보

(1) 영업부문

경영진은 자원배분과 성과평가를 수행하는 이사회에서 검토 및 보고한 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 이사회는 연결회사가 단 하나의 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 수익의 상세내역

1) 수익의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출	73,720,681	153,955,805
기타매출	2,761,124	4,585,000
합 계	76,481,805	158,540,805

2) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비율(%)	매출액	비율(%)
A고객	-	-	74,009,938	46.7%
B고객	-	-	29,263,311	18.5%
C고객	-	-	24,561,611	15.5%
D고객	-	-	10,877,988	6.9%
E고객	-	-	46,604	0.0%
F고객	45,161,560	59.0%	-	0.0%
G고객	19,785,046	25.9%	-	0.0%

32. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	76,481,805	158,540,805
기타 원천으로부터의 수익	-	-
총 수익(손익계산서 상 매출액)	76,481,805	158,540,805

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 다음의 사업부문과 외부고객이 소재한 지역별로 재화나 용역을 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

당기	국내	중국	기타 아시아	미주	유럽	합계
부문 수익	6,454,195	3,692,400	-	19,785,046	46,550,165	76,481,806
부문간 수익	-	-	-	-	-	-
외부고객으로부터 수익	6,454,195	3,692,400	-	19,785,046	46,550,165	76,481,806
수익인식 시점						
한 시점에 인식	6,454,195	3,692,400	-	19,785,046	46,550,165	76,481,806
합 계	6,454,195	3,692,400	-	19,785,046	46,550,165	76,481,806

(단위: 천원)

전기	국내	중국	기타 아시아	미주	유럽	합계
부문 수익	2,316,119	114,471,346	22,402	15,056,268	26,674,670	158,540,805
부문간 수익	-	-	-	-	-	-
외부고객으로부터 수익	2,316,119	114,471,346	22,402	15,056,268	26,674,670	158,540,805
수익인식 시점						
한 시점에 인식	2,316,119	114,471,346	22,402	15,056,268	26,674,670	158,540,805
합 계	2,316,119	114,471,346	22,402	15,056,268	26,674,670	158,540,805

(3) 계약부채

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분			기 초	증 가	감 소	기 말
당기	계약부채	선수금	39,526,173	54,593,834	58,398,641	35,721,366
전기	계약부채	선수금	29,562,327	121,534,000	111,570,154	39,526,173

전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 58,398,641천원 (전기 : 111,570,154천원) 입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엠플러스			
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
투입 인원수	2	2	1	1	3	6	-	1	-	-	-	-	6	10	
투입 시간	분·반기검토	5	12	112	50	336	262	-	-	-	-	-	-	453	324
	감사	26	20	360	226	476	610	-	118	-	-	-	-	862	974
	합계	31	32	472	276	812	872	-	118	-	-	-	-	1,315	1,298

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 6월 14일 ~ 18일			5	일
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간· 기말감사 업무수행계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주	
	반기검토 (2021.08.02~06)	5 일	3 명	1 명		
	중간감사 (2021.11.15~19)	5 일	2 명	1 명		
기말감사 (2022.02.14~23)	8 일	4 명	2 명		계정과목에 대한 입증절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03			1	일
	실사(입회)장소	청주 본사 공장				
	실사(입회)대상	재고자산				
	실사(입회)시기	2022.01.03			1	일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	청주 본사				
	실사(입회)대상	현금시재				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021.06.18, 2021.11.19, 2022.02.23				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 06월 18일	- 회사: 감사 등 - 감사인: 담당이사	서면회의	2021년 재무제표에 대한 감사 계획 보고, 감사인의 독립성, 감사전략
2	2021년 11월 19일	- 회사: 감사 등 - 감사인: 담당이사	서면회의	2021년 중간감사 발견사항, 2021년 재무제표에 대한 핵심감사 사항과 그 이유 보고
3	2022년 02월 23일	- 회사: 감사 등 - 감사인: 담당이사	대면회의	2021년 기말감사 발견사항