

주식회사 엠플러스와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한  
감사보고서

제 21 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 20 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

동현회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 .....	1 ~ 3
(첨부)연결 재무제표 .....	6
연결 재무상태표 .....	7 ~ 8
연결 포괄손익계산서 .....	9
연결 자본변동표 .....	10
연결 현금흐름표 .....	11
연결 주석 .....	12 ~ 81
외부감사 실시내용 .....	82 ~ 83

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 애플러스

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 애플러스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 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.

## 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 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 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 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 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 김재홍입니다.

서울시 강남구 논현로 652(논현동, 한일빌딩 4층)

동 현 회 계 법 인

대표이사 장선택

2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 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 종속기업

## 제 21 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

## 제 20 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 21 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 20 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 엠플러스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		256,311,245,267	268,999,426,251
현금및현금성자산	4,5,6,28	75,181,093,996	11,518,438,232
단기금융자산	4,5,6,7	12,620,028,578	1,700,000,000
매출채권및기타채권	4,5,6,10,30	47,163,544,363	43,818,675,055
기타유동자산	11	7,433,052,142	10,972,514,868
재고자산	12	112,736,273,238	200,958,166,841
파생상품자산	4,5,6,9,29	1,177,252,950	-
당기법인세자산		-	31,631,255
II. 비유동자산		63,949,024,330	52,323,716,753
매출채권및기타채권	4,5,6,10	12,147,746,608	4,743,175,177
당기손익-공정가치 측정금융자산	5,6,8	-	349,995,000
유형자산	13	43,107,463,390	35,092,569,911
무형자산	15	612,086,287	525,269,170
파생상품자산	4,5,6,9,29	-	1,120,762,993
이연법인세자산	18	8,081,728,045	10,491,944,502
자 산 총 계		320,260,269,597	321,323,143,004
부 채			
I. 유동부채		239,562,405,654	229,070,289,267
매입채무및기타채무	4,5,6,16	27,501,293,083	51,772,040,636
단기차입금	4,5,6,13,17,29	22,150,000,000	40,759,999,949
유동성장기차입금	4,5,6,13,17,29	1,466,600,000	2,166,600,000
파생상품부채	4,5,6,9,29	6,741,089,262	7,219,181,685
당기법인세부채		1,076,322,681	-
기타유동부채	21,32	138,286,057,451	120,594,282,966
품질보증충당부채	20	10,714,009,523	5,047,132,165
전환사채	4,5,6,17	30,373,153,313	-
리스부채	4,5,6,14	1,253,880,341	1,511,051,866
II. 비유동부채		6,557,292,714	35,808,414,430
장기차입금	4,5,6,13,17,29	6,299,900,000	7,566,500,000
전환사채	4,5,6,17	-	27,079,445,600
파생상품부채	4,5,6,9,29	-	101,209,931
순확정급여부채	19	-	-
리스부채	4,5,6,14	53,050,328	1,061,258,899
기타장기종업원부채	19	204,342,386	-
부 채 총 계		246,119,698,368	264,878,703,697
자 본			

과 목	주석	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
지배기업의 소유주지분			
I.자본금	22	6,141,201,000	6,141,201,000
II.기타불입자본	22	26,295,523,959	28,294,931,299
III.기타포괄손익누계액	22	(24,258,301)	(3,000,429)
IV.이익잉여금		41,728,104,571	22,011,307,437
비지배지분			
V. 비지배지분		-	-
자 본 총 계		74,140,571,229	56,444,439,307
부채와자본총계		320,260,269,597	321,323,143,004

주석 참조

연결포괄손익계산서

제 21 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 20 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엠플러스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 매출액	31,32	340,051,608,007	116,611,603,644
II. 매출원가	24	299,764,760,778	112,669,981,433
III. 매출총이익		40,286,847,229	3,941,622,211
판매비와관리비	23,24,30	16,071,092,000	13,030,882,169
대손상각비	6,10,24	335,695,121	767,604,672
IV. 영업이익(손실)		23,880,060,108	(9,856,864,630)
기타수익	25	638,393,689	485,938,819
기타비용	25	164,298,340	282,213,018
금융수익(유효이자율법에 따른 이자수익)	6,26	126,575,139	6,301,956
금융수익(기타)	6,26	8,477,248,238	8,291,826,143
금융원가	6,26	9,280,538,726	19,625,575,816
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		23,677,440,108	(20,980,586,546)
VI. 법인세비용(수익)	18	3,673,597,600	(5,751,398,779)
VII. 당기순이익(손실)		20,003,842,508	(15,229,187,767)
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익(손실)		20,003,842,508	(15,229,187,767)
비지배지분 귀속 당기순이익		-	-
VIII. 기타포괄손익		(308,303,246)	1,097,744,228
당기손익으로 재분류되지 않는항목			
순확정급여부채의 재측정요소	19	(287,045,374)	1,098,622,690
당기손익으로 재분류되는항목			
해외사업환산손익		(21,257,872)	(878,462)
IX. 당기총포괄이익(손실)		19,695,539,262	(14,131,443,539)
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주 귀속 총포괄이익		19,695,539,262	(14,131,443,539)
비지배지분 귀속 총포괄이익		-	-
X. 주당손익			
지배기업 지분에 대한 주당순손실			
기본주당순이익(손실)	27	1,646	(1,255)
희석주당순이익(손실)	27	1,596	(1,255)

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 21 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 20 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엠플러스와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주식	지배기업 소유주					비지배지분	합 계
		자본금	기타불입자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	소계		
2022년 1월 1일 잔액		5,741,657,500	39,984,529,184	(2,121,967)	6,141,872,514	51,865,937,231	-	51,865,937,231
총포괄손익:								
당기순손실		-	-	-	(15,229,187,767)	(15,229,187,767)	-	(15,229,187,767)
기타포괄손익								
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	1,098,622,690	1,098,622,690	-	1,098,622,690
해외사업장환산손익		-	-	(878,462)	-	(878,462)	-	(878,462)
총포괄손익		-	-	(878,462)	(14,130,565,077)	(14,131,443,539)	-	(14,131,443,539)
소유주와의 거래:								
전환사채의 발행	17	-	9,474,416,108	-	-	9,474,416,108	-	9,474,416,108
전환사채의 전환	17,22	399,543,500	8,835,986,007	-	-	9,235,529,507	-	9,235,529,507
이익잉여금 이입		-	(30,000,000,000)	-	30,000,000,000	-	-	-
소유주와의 거래 총액		399,543,500	(11,689,597,885)	-	30,000,000,000	18,709,945,615	-	18,709,945,615
2022년 12월 31일 잔액		6,141,201,000	28,294,931,299	(3,000,429)	22,011,307,437	56,444,439,307	-	56,444,439,307
2023년 1월 1일 잔액		6,141,201,000	28,294,931,299	(3,000,429)	22,011,307,437	56,444,439,307	-	56,444,439,307
총포괄손익:								
당기순이익		-	-	-	20,003,842,508	20,003,842,508	-	20,003,842,508
기타포괄손익								
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	(287,045,374)	(287,045,374)	-	(287,045,374)
해외사업장환산손익		-	-	(21,257,872)	-	(21,257,872)	-	(21,257,872)
총포괄손익		-	-	(21,257,872)	19,716,797,134	19,695,539,262	-	19,695,539,262
소유주와의 거래:								
자기주식의 취득		-	(1,999,407,340)	-	-	(1,999,407,340)	-	(1,999,407,340)
소유주와의 거래 총액		-	(1,999,407,340)	-	-	(1,999,407,340)	-	(1,999,407,340)
2023년 12월 31일 잔액		6,141,201,000	26,295,523,959	(24,258,301)	41,728,104,571	74,140,571,229	-	74,140,571,229

주식 참조

연결 현금흐름표

제 21 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 20 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엠플러스와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		110,578,614,318	(36,047,578,360)
영업으로부터 창출된 현금	28	111,479,098,487	(35,070,402,966)
이자의 수취		584,201,071	209,393,027
이자의 지급		(1,414,255,415)	(1,358,014,453)
법인세의 납부		(70,429,825)	171,446,032
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(21,360,459,406)	(11,343,552,160)
단기금융상품의 순증감		(10,850,000,000)	(1,700,000,000)
장기성예금의 증가		(207,437,352)	(158,389,882)
단기대여금의 증가		(905,000,000)	-
단기대여금의 감소		850,000,000	-
보증금의 증가		(339,614,899)	(1,345,268,159)
보증금의 감소		283,036,056	209,866,187
국고보조금의 수령		386,029,500	-
유형자산의 처분		11,818,182	55,545,453
유형자산의 취득		(10,608,556,097)	(2,373,885,196)
투자자산의 증가		-	(265,107,627)
무형자산의 취득		(678,773,140)	(97,279,000)
파생상품거래로 인한 현금흐름		698,038,344	(5,669,033,936)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(25,220,886,979)	54,503,271,429
단기차입금의 차입		20,673,248,577	28,312,499,172
단기차입금의 상환		(39,283,248,526)	(11,043,616,580)
주식발행비용		-	(8,239,430)
전환사채의 발행	17	-	40,000,000,000
장기차입금의 차입		6,300,000,000	-
장기차입금의 상환		(5,150,000,000)	-
리스부채의 감소		(2,644,879,690)	(590,771,733)
유동성장기부채의 상환		(3,116,600,000)	(2,166,600,000)
자기주식의 취득		(1,999,407,340)	-
IV. 현금의 증가( I +II +III)		63,997,267,933	7,112,140,909
V. 기초 현금및현금성자산		11,518,438,232	4,923,095,766
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(334,612,169)	(516,798,443)
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)		75,181,093,996	11,518,438,232

주석 참조

## 주석

제 21 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 20 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 엠플러스와 그 종속기업

### 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	20.9%
자기주식	210,301	1.7%
기타	9,503,105	77.4%
합 계	12,282,402	100.0%

#### 1.1 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 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	미국	100%	100%	12월	제품 설치, 유지보수
mPLUS Sweden AB	스웨덴	100%	100%	12월	제품 설치, 유지보수

## 1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

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

(단위: 천원)

당기말	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
rPLUS Hungary Limited Liability Company	1,518,557	1,173,139	345,418	4,261,760	188,393	164,852
MPLUS US CORPORATION	174,858	4,988	169,870	482,016	22,893	25,136
rPLUS Sweden AB	3,112	-	3,112	-	(108)	(68)

(단위: 천원)

전기말	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
rPLUS Hungary Limited Liability Company	206,395	25,829	180,566	443,911	122,133	113,858
MPLUS US CORPORATION	153,566	8,831	144,735	418,987	23,620	31,016
rPLUS Sweden AB	3,180	-	3,180	-	-	-

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

## 2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

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

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

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.3 연결

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

### (1) 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 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 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, 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-공정가치측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치측정 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 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 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.

## 2.16 충당부채

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

## 2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 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 않습니다.

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.

## 2.18 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 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) 기타장기종업원급여

장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 장기간 근무한 임직원은 차등한 금액의 보상을 지급받을 수 있는 권리가 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적인 보험계리인에 의해 평가됩니다.

## (3) 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.

## 2.19 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.

## 2.20 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.

## 2.21 차입원가

연결회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하

고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

## 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 2024년 2월 8일자로 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(주석18 참조).

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. 연결회사는 보고기간말 현재 품질보증예상액과 관련된 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다(주석20 참조).

## 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.

당기말 및 전기말의 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, CNY, JPY, SEK, EUR, 천원)

계정과목	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
현금및현금성자산	USD	13,295,803	17,143,608	4,307,104	5,458,393
	CNY	30,560,984	5,526,648	1,373,762	249,255
	JPY	1,398,169,931	12,760,538	8,347,340	79,565
	SEK	870	112	870	105
	EUR	2,493,097	3,556,627	303	409
단기금융자산	USD	5,064,473	6,530,132	-	-
매출채권및기타채권	USD	30,857,362	39,787,482	31,576,744	40,017,207
	EUR	6,159,373	8,786,900	3,273,722	4,423,453
	CNY	71,009,604	12,841,377	72,324,300	13,122,521
	JPY	231,533,061	2,113,110	-	-
금융자산 합계			109,046,534		63,350,908
금융부채					
매입채무및기타채무	USD	1,330,537	1,715,595	1,575,097	1,996,120

당기말 및 전기말 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	10,904,653	(10,904,653)	6,335,091	(6,335,091)
금융부채	(171,560)	171,560	(199,612)	199,612
합 계	10,733,093	(10,733,093)	6,135,479	(6,135,479)

## (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.

당기말 및 전기말 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	(299,165)	(504,931)
하락시	299,165	504,931

#### 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
현금성자산(*)	75,181,060	11,515,228
단기금융자산	12,620,029	1,700,000
매출채권및기타채권(유동)	47,163,544	43,818,675
매출채권및기타채권(비유동)	12,147,747	4,743,175
합 계	147,112,380	61,777,078

(\*) 현금시재액의 경우 신용위험에 노출되지 않아 제외하였습니다.



## (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 연결회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 24개월 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 매출채권과 계약자산의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<b>&lt;유동&gt;</b>		
매출채권	23,057,606	28,419,522
대손충당금	(1,680,121)	(745,139)
계약자산	32,954,663	27,020,713
대손충당금	(10,417,369)	(11,071,007)
소 계	43,914,779	43,624,089
<b>&lt;비유동&gt;</b>		
계약자산	9,881,910	2,324,228
대손충당금	(54,351)	-
소 계	9,827,559	2,324,228
합 계	53,742,338	45,948,317

당기말 및 전기말의 매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	정상채권	90일 이하	180일이하	그 외	합 계
<유동>					
매출채권	17,808,562	1,220,418	298,557	3,730,069	23,057,606
대손충당금	(539,851)	(6,712)	(1,642)	(1,131,916)	(1,680,121)
계약자산	21,513,240	-	-	11,441,423	32,954,663
대손충당금	(119,402)	-	-	(10,297,967)	(10,417,369)
소 계	38,662,549	1,213,706	296,915	3,741,609	43,914,779
<비유동>					
계약자산	9,881,910	-	-	-	9,881,910
대손충당금	(54,351)	-	-	-	(54,351)
소 계	9,827,559	-	-	-	9,827,559
합 계	48,490,108	1,213,706	296,915	3,741,609	53,742,338

② 전기말

(단위: 천원)

구분	정상채권	90일 이하	180일이하	그 외	합 계
<유동>					
매출채권	25,186,989	42,581	4,742	3,185,210	28,419,522
대손충당금	(399,516)	(42,581)	(4,742)	(298,300)	(745,139)
계약자산	15,464,281	-	-	11,556,432	27,020,713
대손충당금	(599,548)	-	-	(10,471,459)	(11,071,007)
소 계	39,652,206	-	-	3,971,883	43,624,089
<비유동>					
계약자산	-	-	-	2,324,228	2,324,228
합 계	39,652,206	-	-	6,296,111	45,948,317

### 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 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	1년 이내	1년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	27,501,293	27,501,293	-	-	27,501,293
단기차입금	22,150,000	22,605,524	-	-	22,605,524
장기차입금	7,766,500	1,811,407	6,716,312	-	8,527,719
전환사채	30,373,153	40,000,000	-	-	40,000,000
리스부채	1,306,931	1,407,355	59,200	-	1,466,555
합 계	89,097,877	93,325,579	6,775,512	-	100,101,091

#### ② 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	1년 이내	1년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	51,772,041	51,772,041	-	-	51,772,041
단기차입금	40,760,000	41,522,609	-	-	41,522,609
장기차입금	9,733,100	2,478,570	8,059,672	-	10,538,242
전환사채	27,079,446	-	40,000,000	-	40,000,000
파생상품부채	569,384	101,210	468,174	-	569,384
리스부채	2,572,311	1,606,228	1,156,500	-	2,762,728
합 계	132,486,282	97,480,658	49,684,346	-	147,165,004

계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인율을 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	61,596,584	80,144,856
차감: 현금및현금성자산	(75,181,094)	(11,518,438)
순부채	(13,584,510)	68,626,418
자본총계	74,140,571	56,444,439
총자본	60,556,061	125,070,857
자본조달비율(*)	-	54.9%

(\*) 당기말의 경우 자본조달비율이 음수(-)에 해당하여 기재하지 아니하였습니다.

## 5. 공정가치

### (1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	75,181,094	75,181,094	11,518,438	11,518,438
단기금융자산	12,620,029	12,620,029	1,700,000	1,700,000
파생상품자산(유동)	1,177,253	1,177,253	-	-
파생상품자산(비유동)	-	-	1,120,763	1,120,763
매출채권및기타채권(유동)	47,163,544	47,163,544	43,818,675	43,818,675
당기손익-공정가치 금융자산(비유동)	-	-	349,995	349,995
매출채권및기타채권(비유동)	12,147,747	12,147,747	4,743,175	4,743,175
합 계	148,289,667	148,289,667	63,251,046	63,251,046
금융부채:				
매입채무및기타채무	27,501,293	27,501,293	51,772,041	51,772,041
단기차입금	22,150,000	22,150,000	40,760,000	40,760,000
유동성장기차입금	1,466,600	1,466,600	2,166,600	2,166,600
장기차입금(비유동)	6,299,900	6,299,900	7,566,500	7,566,500
전환사채(유동)	30,373,153	30,373,153	-	-
전환사채(비유동)	-	-	27,079,446	27,079,446
파생상품부채(유동)	6,741,089	6,741,089	7,219,182	7,219,182
파생상품부채(비유동)	-	-	101,210	101,210
리스부채(유동)	1,253,880	1,253,880	1,511,052	1,511,052
리스부채(비유동)	53,050	53,050	1,061,259	1,061,259
합 계	95,838,965	95,838,965	139,237,290	139,237,290

(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
파생상품			
매매목적 파생상품자산	2	6,908	-
매매목적 파생상품부채	2	-	569,384
전환사채 파생상품자산	3	1,170,345	1,120,763
전환사채 파생상품부채	3	6,741,089	6,751,007

(3) 가치평가기법 및 투입 변수

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

(단위: 천원)

구분	공정가치		수준	투입변수	가치평가기법
	당기말	전기말			
금융자산					
전환상환우선주	-	349,995	3	기초주식 가격 등	현재가치법 등
매매목적 파생상품자산	6,908	-	2	시장 환율 등	현재가치법 등
전환사채 파생상품자산	1,170,345	1,120,763	3	기초주식 가격 등	옵션모델 등
금융부채					
매매목적 파생상품부채	-	569,384	2	시장 환율 등	현재가치법 등
전환사채 파생상품부채	6,741,089	6,751,007	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	손상	기말
금융자산				
전환상환우선주	349,995	-	(349,995)	-
전환사채 파생상품자산	1,120,763	49,582	-	1,170,345
금융부채				
전환사채 파생상품부채	6,751,007	(9,918)	-	6,741,089



## 6. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말의 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	-	349,995
상각후원가로 측정하는 금융자산		
매출채권및기타채권(유동)	47,163,544	43,818,675
매출채권및기타채권(비유동)	12,147,747	4,743,175
단기금융자산	12,620,029	1,700,000
현금및현금성자산	75,181,094	11,518,438
파생상품		
전환사채 파생상품자산	1,170,345	1,120,763
매매목적 파생상품자산	6,908	-
합 계	148,289,667	63,251,046

(단위:천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채		
매입채무및기타채무	27,501,293	51,772,041
단기차입금	22,150,000	40,760,000
유동성장기차입금	1,466,600	2,166,600
장기차입금	6,299,900	7,566,500
전환사채(유동)	30,373,153	-
전환사채(비유동)	-	27,079,446
리스부채(유동)	1,253,880	1,511,052
리스부채(비유동)	53,050	1,061,259
파생상품		
전환사채 파생상품부채	6,741,089	6,751,007
매매목적 파생상품부채	-	569,384
합 계	95,838,965	139,237,289

(2) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
대손상각비	335,696	767,605
투자자산평가이익	35,746	8,795
투자자산평가손실	(7)	-
외환차익	4,422,546	2,416,891
외환차손	(2,025,509)	(1,511,917)
외화환산이익	359,987	960,861
외화환산손실	(686,288)	(2,045,656)
이자수익	920,244	303,634
파생상품		
파생상품거래이익	2,078,168	4,391,643
파생상품평가이익	635,792	45,160
파생상품거래손실	(1,380,129)	(10,060,677)
파생상품평가손실	-	(2,594,033)
상각후원가로 측정하는 금융부채 등		
외화환산이익	322	-
외화환산손실	(34,452)	(31,949)
외환차익	151,018	171,144
외환차손	(55,142)	(29,181)
이자비용	(4,749,016)	(3,343,936)

## 7. 사용이 제한된 금융상품

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	관련계정과목	담보권자
단기금융자산	6,530,132	-	외화정기예금	우리은행

## 8. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말의 당기손익-공정가치측정금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환상환우선주	-	349,995

(2) 당기 및 전기의 당기손익-공정가치측정금융자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	349,995	349,995
손상	(349,995)	-
기말	-	349,995

## 9. 파생금융상품

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매매목적 통화선도(*)		
파생상품자산	6,908	-
파생상품부채	-	569,384
전환사채 파생상품		
파생상품부채	6,741,089	6,751,007
파생상품자산	1,170,345	1,120,763

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

## 10. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말의 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말			전기말		
	채권금액	손실충당금	장부금액	채권금액	손실충당금	장부금액
유동자산:						
매출채권	23,057,606	(1,680,121)	21,377,485	28,419,522	(745,138)	27,674,384
계약자산	32,954,663	(10,417,369)	22,537,294	27,020,713	(11,071,007)	15,949,706
미수금	3,016,187	-	3,016,187	140,299	-	140,299
미수수익	132,578	-	132,578	9,286	-	9,286
단기대여금	100,000	-	100,000	45,000	-	45,000
소 계	59,261,034	(12,097,490)	47,163,544	55,634,820	(11,816,145)	43,818,675
비유동자산:						
계약자산	9,881,910	(54,351)	9,827,559	2,324,228	-	2,324,228
보증금(*)	1,775,846	-	1,775,846	1,830,079	-	1,830,079
금융기관예치금	477,040	-	477,040	323,760	-	323,760
기타투자자산	67,302	-	67,302	265,108	-	265,108
소 계	12,202,098	(54,351)	12,147,747	4,743,175	-	4,743,175
합 계	71,463,132	(12,151,841)	59,311,291	60,377,995	(11,816,145)	48,561,850

(\*) 현재가치할인차금이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 천원)

내 역	당기	전기
기초금액	(11,816,145)	(11,048,541)
설정액	(335,696)	(767,604)
제각액	-	-
기말금액	(12,151,841)	(11,816,145)

(3) 당기말 및 전기말의 기대신용손실을 측정하기 위해 연체일을 기준으로 구분한 매출채권및기타채권 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	연체된 채권(*)			합 계
		만기 경과후 90일 이하	만기 경과후 91일~180일	만기 경과후 180일 초과	
총장부금액	49,203,712	1,220,418	298,557	15,171,492	65,894,179
전체기간 기대신용손실	(713,604)	(6,712)	(1,642)	(11,429,883)	(12,151,841)
순장부금액	48,490,108	1,213,706	296,915	3,741,609	53,742,338

(\*) 연체된 채권은 여러 독립된 소비자들과 관련이 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	연체된 채권(*)			합 계
		만기 경과후 90일 이하	만기 경과후 91일~180일	만기 경과후 180일 초과	
총장부금액	40,651,270	42,581	4,742	14,741,642	55,440,235
전체기간 기대신용손실	(999,064)	(42,581)	(4,742)	(10,769,759)	(11,816,146)
순장부금액	39,652,206	-	-	3,971,883	43,624,089

(\*) 연체된 채권은 여러 독립된 소비자들과 관련이 있습니다.

11. 기타유동자산

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
선급금	4,720,301	5,692,497
선급비용	1,567,429	811,924
부가세대급금	1,145,322	4,468,095
합 계	7,433,052	10,972,516

## 12. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	10,775,804	3,220,452
원재료평가충당금	(197,812)	-
재공품	104,312,600	201,958,542
재공품평가충당금	(2,210,731)	(5,005,000)
미착품	56,412	784,173
합 계	112,736,273	200,958,167

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 190,631백만원(전기: 11,696백만원)입니다. 또한, 수출입은행 한도대출 약정과 관련하여 연결회사의 재고자산이 담보로 제공되어 있습니다.

## 13. 유형자산

(1) 당기 및 전기의 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	시설장치	비품	차량운반구	공구와 기구	사용권자산	건설중인 자산	합 계
당기초	6,659,878	21,201,885	813,906	469,389	523,387	151,753	2,551,603	2,720,769	35,092,570
취득	-	-	22,000	228,774	248,161	-	1,648,086	10,109,622	12,256,643
처분	-	-	-	(2,819)	(1)	-	-	-	(2,820)
감가상각	-	(595,236)	(325,729)	(251,476)	(177,800)	(49,165)	(2,820,747)	-	(4,220,153)
대체	-	-	141,830	291,000	-	-	-	(432,830)	-
기타	-	-	-	-	-	-	(18,777)	-	(18,777)
당기말	6,659,878	20,606,649	652,007	734,868	593,747	102,588	1,360,165	12,397,561	43,107,463
취득원가	6,659,878	23,755,441	2,193,190	1,549,298	1,099,217	266,503	3,293,048	12,397,561	51,214,136
감가상각누계액	-	(3,148,792)	(1,541,183)	(814,430)	(505,470)	(163,915)	(1,932,883)	-	(8,106,673)
순장부금액	6,659,878	20,606,649	652,007	734,868	593,747	102,588	1,360,165	12,397,561	43,107,463

② 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	시설장치	비품	차량운반구	공구와 기구	사용권자산	건설중인 자산	합 계
전기초	6,659,878	21,797,120	1,089,452	595,077	286,827	133,098	346,069	-	30,907,521
취득	-	-	66,000	189,066	372,720	75,330	2,643,403	2,720,769	6,067,288
처분	-	-	-	(101,238)	(3)	(11,946)	(10,251)	-	(123,438)
감가상각	-	(595,235)	(341,546)	(213,516)	(136,157)	(44,729)	(550,807)	-	(1,881,990)
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타	-	-	-	-	-	-	123,189	-	123,189
전기말	6,659,878	21,201,885	813,906	469,389	523,387	151,753	2,551,603	2,720,769	35,092,570
취득원가	6,659,878	23,755,441	2,029,360	1,139,533	895,422	276,223	3,564,926	2,720,769	41,041,552
감가상각누계액	-	(2,553,556)	(1,215,454)	(670,144)	(372,035)	(124,470)	(1,013,323)	-	(5,948,982)
순장부금액	6,659,878	21,201,885	813,906	469,389	523,387	151,753	2,551,603	2,720,769	35,092,570

(2) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	3,967,330	1,541,704
판매비와관리비	194,057	340,287
경상연구개발비	58,766	-
합 계	4,220,153	1,881,991

(3) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 372백만원(전기: 28백만원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화 차입이자율은 4.9%(전기: 4.3%)입니다.

(4) 당기말 유형자산 담보 제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 차입금 금액	관련 계정과목	담보권자
토지 및 건물	27,195,973	24,720,000	8,916,500	차입금	신한은행, 우리은행, 국민은행
		USD 4,800,000	-	외화지급보증	신한은행

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	1,360,165	2,547,106
차량운반구	-	4,495
합계	1,360,165	2,551,601

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,253,880	1,511,052
비유동	53,050	1,061,259
합계	1,306,930	2,572,311

당기와 전기 중 증가된 사용권자산은 각각 1,648,086천원과 2,643,403천 원입니다.



(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	2,816,405	539,971
차량운반구	4,342	10,837
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	104,337	53,472
단기리스료 및 소액리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	592,017	243,173

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 3,341,164천원 및 833,945천원입니다.

15. 무형자산

(1) 당기 및 전기의 무형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	특허권	산업재산권	소프트웨어	진행중인자산	합계
당기초	117,957	-	339,748	67,563	525,268
취득	54,333	-	297,110	327,330	678,773
상각	(19,808)	-	(186,119)	-	(205,927)
정부보조금	-	-	(386,030)	-	(386,030)
대체	-	-	365,463	(365,463)	-
당기말	152,482	-	430,172	29,430	612,084
취득원가	263,568	21,838	2,914,285	29,430	3,229,121
상각누계액	(111,086)	(21,838)	(2,045,793)	-	(2,178,717)
국고보조금	-	-	(438,320)	-	(438,320)
장부금액	152,482	-	430,172	29,430	612,084

② 전기

(단위: 천원)

구 분	특허권	산업재산권	소프트웨어	진행중인자산	합 계
당기초	128,005	-	630,863	67,563	826,431
취득	7,609	-	89,670	-	97,279
상각	(17,657)	-	(264,125)	-	(281,782)
처분	-	-	(116,660)	-	(116,660)
당기말	117,957	-	339,748	67,563	525,268
취득원가	209,235	21,838	2,107,541	143,751	2,482,365
상각누계액	(91,277)	(21,838)	(1,699,202)	-	(1,812,317)
국고보조금	-	-	(68,591)	(76,188)	(144,779)
장부금액	117,957	-	339,748	67,563	525,268

(2) 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	165,763	281,782
판매비와관리비	40,164	-
합 계	205,927	281,782

16. 매입채무및기타채무

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
외상매입금	22,087,828	47,650,233
미지급금	2,517,484	1,386,178
미지급비용	2,895,981	2,735,630
합 계	27,501,293	51,772,041

## 17. 차입금 및 전환사채

(1) 당기말 및 전기말의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화대출	신한은행(*1)	4.5-5.0	6,150,000	10,760,000
	산업은행(*3)	5.1	3,000,000	5,000,000
	한국수출입은행(*2)	4.8-5.0	10,000,000	10,000,000
	국민은행	-	-	5,000,000
	농협은행	-	-	2,000,000
	우리은행	-	-	5,000,000
	하나은행(*3)	5.5	3,000,000	3,000,000
합 계			22,150,000	40,760,000

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

(\*2) 해당 약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 연결회사의 재고자산이 담보로 제공되어 있습니다.(주석13, 29참조).

(\*3) 해당 약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석13, 29참조).

(2) 당기말 및 전기말의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화대출	신한은행(*1)	4.9	1,666,500	2,333,100
	우리은행(*2)	4.8	6,100,000	-
	산업은행	-	-	7,400,000
차감: 유동성장기부채			(1,466,600)	(2,166,600)
차감계			6,299,900	7,566,500

(\*1) 해당 약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 연결회사의 토지와 건물이 담보로 제공되어 있습니다.(주석13참조).

(\*2) 해당 약정과 관련하여 연결회사의 토지와 건물이 담보로 제공받고 있습니다.

(3) 전환사채

1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
제3회무보증사모전환사채	2022.5.24	2026.5.24	0%	40,000,000	40,000,000
전환권조정				(9,624,036)	(12,916,781)
사채할인발행차금				(2,811)	(3,773)
합 계				30,373,153	27,079,446

3) 연결회사는 전기 중 제 3회 사모 전환사채를 발행하였으며 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 3 회 사 모 전 환 사 채 의 내 용
발행일	2022년 05월 24일
만기일	2026년 05월 24일
액면가액	40,000,000,000원
발행가액	40,000,000,000원
누적전환청구가액	-
잔여가액	40,000,000,000원
액면이자율	0%
상환보장수익률	0%
상환방법	전환되지 않을 경우 만기일에 액면가액을 일시 상환
전환가액 (보고기간말 현재)	16,636원(단, 무상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
잔여가액 전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 2,403,989주
전환청구기간	2023년 05월 24일 부터 2026년 04월 24일
조기상환청구권 (Put Option)(*)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2024년 05월 24일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도상환권 (Call Option)(*)	'발행회사 및 발행회사가 지정하는 자'(이하 "매수인")는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2024년 05월 24일 및 이후 본 사채의 발행일로부터 3년이 되는 2025년 05월 24일까지, 매 3개월에 해당하는 날마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 발

구분	제 3 회 사모 전환사채의 내용
	<p>행회사가 지정하는 자 등에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 위 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다.</p>

(\*) 전환사채에 포함된 내재파생상품 등은 주계약인 사채에서 분리되어 파생금융부채와 파생상품자산으로 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.

18. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	1,187,538	15,820
일시적 차이의 증감	2,410,216	(3,087,248)
자본에 직접 반영된 법인세		
- 전환권대가	-	(2,387,932)
- 순확정급여부채의 재측정요소	75,844	(292,039)
법인세비용	3,673,598	(5,751,399)

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	23,677,440	(20,980,587)
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	4,889,656	(4,635,419)
법인세효과		
- 세무상 과세/차감되지 않는 수익/비용	13,970	38,147
- 세액공제	(1,264,504)	(1,624,865)
- 기타	34,476	470,738
당기조정항목 계	(1,216,058)	(1,115,980)
법인세비용	3,673,598	(5,751,399)
유효법인세율	15.5%	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	5,851,910	11,872,298
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	6,784,147	2,317,546
소 계	12,636,057	14,189,844
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,269,104)	(3,692,932)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,285,225)	(4,967)
소 계	(4,554,329)	(3,697,899)
이연법인세자산 순액	8,081,728	10,491,945

(4) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	당기손익	자본	당기말
확정급여채무	-	(75,844)	75,844	-
품질보증충당부채	1,059,898	1,179,330	-	2,239,228
전환권조정 등	(2,712,524)	701,101	-	(2,011,423)
파생상품부채	1,537,282	(129,838)	-	1,407,444
파생상품자산	(235,360)	(9,242)	-	(244,602)
대손충당금	2,349,292	46,161	-	2,395,453
이월결손금	3,855,025	(3,855,025)	-	-
이월세액공제	3,251,796	(27,034)	-	3,224,762
기타	1,386,536	(315,670)	-	1,070,866
합 계	10,491,945	(2,486,061)	75,844	8,081,728



② 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	당기손익	자본	전기말
확정급여채무	203,647	88,392	(292,039)	-
품질보증충당부채	650,483	409,415	-	1,059,898
전환권조정 등	(661,999)	(4,699,624)	2,649,099	(2,712,524)
파생상품부채	705,847	831,435	-	1,537,282
파생상품자산	-	(235,360)	-	(235,360)
대손충당금	2,327,171	22,121	-	2,349,292
이월결손금	1,264,639	2,590,386	-	3,855,025
이월세액공제	1,626,931	1,624,865	-	3,251,796
기타	1,287,978	98,558	-	1,386,536
합 계	7,404,697	730,188	2,357,060	10,491,945

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) 당기 및 전기의 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
순확정급여부채의 재측정요소	(362,889)	75,844	1,390,662	(292,039)
전환권대가	-	-	12,614,759	(2,649,099)
합 계	(362,889)	75,844	14,005,421	(2,941,138)

19. 퇴직급여

(1) 당기말 및 전기말 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	7,525,004	5,603,778
사외적립자산의 공정가치	(7,525,004)	(5,603,778)
재무상태표상 순확정급여부채	-	-

(2) 당기 및 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	5,603,778	5,682,493
당기근무원가	1,747,084	1,836,588
이자비용	276,704	193,049
지급액	(442,434)	(651,526)
재측정요소		
- 재무적, 인구통계적 가정 변동	311,215	(1,377,464)
- 경험적 조정	28,657	(79,362)
기말 금액	7,525,004	5,603,778

(3) 당기 및 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	5,603,778	4,756,823
이자수익	291,391	160,623
지급액	(244,953)	(460,999)
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(23,018)	(66,164)
기여금:		
- 사용자	1,700,000	1,500,000
대체 등	197,806	(286,505)
기말 금액(*)	7,525,004	5,603,778

(\*) 사외적립자산은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	4.60%	5.54%
임금상승률	5.13%	5.12%

(5) 당기 및 전기 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

① 당기

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	4.6% 감소	5.0% 증가
임금상승률	1%	5.1% 증가	4.8% 감소

② 전기

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	4.3%감소	4.7%증가
임금상승률	1%	4.8%증가	4.5%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 4.8년, 전기 4.7년입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 미만	1,296,523	997,954
1년~2년	1,590,791	1,206,574
2년~5년	5,216,378	4,404,342
5년 이상	18,906,800	15,136,260
합 계	27,010,492	21,745,130

(8) 당기 중 장기종업원급여부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
기초금액	-
과거근무원가	141,608
당기근무원가	35,062
이자원가	7,740
지급액	(16,770)
재측정요소:	
- 재무적 가정 변동	36,702
기말금액	204,342

장기종업원급여와 관련된 비용은 당기 중 전액 비용으로 인식하였습니다.

## 20. 품질보증충당부채

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	5,047,132	2,956,738
증감	5,666,878	2,090,394
기말	10,714,010	5,047,132

연결회사는 당기 중 해당 충당부채의 계정과목을 실질과 부합하도록 하자보수충당부채에서 품질보증충당부채로 변경하였습니다.

21. 기타유동부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채	138,130,918	120,462,450
예수금	155,139	131,833
합 계	138,286,057	120,594,283

22. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말의 자본금의 현황은 다음과 같습니다.

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)	12,282,402	12,282,402
기말 현재 자본금(단위:천원)	6,141,201	6,141,201

(2) 당기 및 전기의 주식수 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금	합 계
당기초	12,282,402	6,141,201	13,751,626	19,892,827
당기말	12,282,402	6,141,201	13,751,626	19,892,827

(3) 당기말 및 전기말의 기타불입자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	13,751,626	13,751,626
기타자본잉여금	6,610,814	6,610,814
자기주식	(3,391,934)	(1,392,527)
자기주식처분손실	(149,398)	(149,398)
전환권대가	9,474,416	9,474,416
합 계	26,295,524	28,294,931

23. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	4,769,190	5,187,459
퇴직급여	430,959	487,518
복리후생비	452,848	419,699
여비교통비	135,456	293,611
세금과공과금	441,587	538,327
감가상각비	194,057	340,287
지급임차료	302,772	102,899
보험료	222,125	404,009
경상연구개발비(*)	5,572,776	3,154,493
지급수수료	3,077,567	1,552,003
무형자산상각비	40,164	281,783
기타	431,591	268,794
합 계	16,071,092	13,030,882

(\*) 경상연구개발비의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
인건비	3,136,173	2,273,673
재료비	1,574,495	723,630
기타경비	1,325,133	157,190
연구보조금	(463,025)	-
합 계	5,572,776	3,154,493

경상연구개발비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

24. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재공품의 변동	94,851,673	(104,755,448)
원재료사용	95,779,813	116,450,952
종업원급여	27,075,771	19,530,173
감가상각 및 상각비	4,426,080	2,507,995
운반비	3,262,064	6,164,291
지급수수료	4,326,946	2,811,142
외주가공비	69,034,412	67,817,567
지급임차료	722,260	243,173
기타	16,692,529	15,698,623
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	316,171,548	126,468,468

25. 기타수익 및 기타비용

(단위: 천원)

기타수익	당기	전기
유형자산처분이익	11,817	55,542
잡이익	626,577	430,397
합 계	638,394	485,939

(단위: 천원)

기타비용	당기	전기
기부금	15,000	-
유형자산처분손실	2,819	113,184
무형자산처분손실	-	116,660
잡손실	146,479	52,369
합 계	164,298	282,213



26. 금융수익 및 금융원가

(단위: 천원)

금융수익	당기	전기
이자수익	920,244	303,634
이자수익-유효이자율법	126,575	6,302
이자수익-기타	793,669	297,332
투자자산평가이익	35,746	8,795
파생상품거래이익	2,078,168	4,391,643
파생상품평가이익	635,792	45,160
외환차익	4,573,564	2,588,035
외화환산이익	360,309	960,861
합 계	8,603,823	8,298,128

(단위: 천원)

금융원가	당기	전기
이자비용	4,749,016	3,343,936
파생상품거래손실	1,380,129	10,060,677
파생상품평가손실	-	2,594,033
투자자산평가손실	7	8,227
당기손익-공정가치측정금융자산 손상차손	349,995	-
외환차손	2,080,652	1,541,098
외화환산손실	720,740	2,077,605
합 계	9,280,539	19,625,576

## 27. 주당순손익

### (1) 기본주당순손익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배주주귀속보통주당기순손익	20,003,842,508	(15,229,187,767)
가중평균유통보통주식수	12,152,445	12,135,664
기본주당순손익	1,646	(1,255)

### (2) 희석주당순손익

희석주당순손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채가 있습니다. 전기에는 희석효과가 존재하지 않아 희석주당순손익은 계산하지 아니하였습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기
지배주주귀속보통주당기순손익	20,003,842,508
전환사채 상각 이자비용	3,293,707,713
전환사채 파생상품평가손익	(59,499,789)
희석지배주주귀속보통주당기순이익	23,238,050,432
가중평균유통보통주식수	12,152,445
전환사채 전환효과	2,403,989
희석가중평균유통보통주식수	14,556,434
희석주당순손익	1,596

## 28. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기 및 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	20,003,843	(15,229,188)
조정 :		
퇴직급여	1,732,397	1,869,014
감가상각비	4,220,153	1,881,991
무형자산상각비	205,927	281,783
대손상각비	335,696	767,605
외화환산손실	720,740	2,077,605
이자비용	4,749,016	3,343,936
품질보증비	22,442,751	8,569,969
당기손익-공정가치 측정금융자산 손상차손	349,995	-
파생상품평가손실	-	2,594,033
파생상품거래손실	1,380,129	10,060,677
재고자산평가손실	(2,596,457)	689,549
투자자산평가손실	7	8,227
파생상품평가이익	(635,792)	(45,160)
파생상품거래이익	(2,078,168)	(4,391,643)
외화환산이익	(360,309)	(960,861)
유형자산처분손실	2,819	113,184
무형자산처분손실	-	116,660
유형자산처분이익	(11,817)	(55,542)
투자자산평가이익	(35,746)	(8,795)
이자수익	(920,244)	(303,634)
법인세비용	3,673,598	(5,751,399)
순운전자본의 변동 :		
매출채권및기타채권의 증감	(11,785,550)	(11,876,899)
기타유동자산의 증감	3,539,463	(7,871,586)
재고자산의 증감	90,818,351	(108,526,751)
매입채무및기타채무의 증감	(23,494,465)	10,692,333
기타유동부채의 증감	17,691,774	84,768,086
기타장기종업원부채의 증감	204,342	-
총당부채의 증감	(16,775,874)	(6,479,575)

구 분	당기	전기
퇴직금의 지급	(442,434)	(651,526)
사외적립자산의 증감	(1,455,047)	(752,496)
영업으로부터 창출된 현금	111,479,098	(35,070,403)

(2) 당기 및 전기의 현금 유출입이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
진행중인자산의 소프트웨어 대체	365,463	-
사용권자산 및 리스부채 인식	1,648,086	2,643,403
장기차입금의 유동성 대체	2,416,600	2,166,600
전환사채의 전환	-	11,208,322
이익잉여금 이입	-	30,000,000

(3) 당기와 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동	당기말
			기타	
단기차입금	40,760,000	(18,610,000)	-	22,150,000
유동성장기차입금	2,166,600	(3,116,600)	2,416,600	1,466,600
장기차입금	7,566,500	1,150,000	(2,416,600)	6,299,900
리스부채	2,572,311	(2,644,880)	1,379,499	1,306,930
전환사채	27,079,446	-	3,293,707	30,373,153
합 계	80,144,857	(23,221,480)	4,673,206	61,596,583

② 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동		전기말
			전환사채의 자본 요소 및 파생부채 측정	기타	
단기차입금	23,491,117	17,268,883	-	-	40,760,000
유동성장기차입금	2,166,600	(2,166,600)	-	2,166,600	2,166,600
장기차입금	9,733,100	-	-	(2,166,600)	7,566,500
리스부채	352,518	(590,772)	-	2,810,565	2,572,311
전환사채	6,736,503	39,995,700	(21,544,224)	1,891,467	27,079,446
합 계	42,479,838	54,507,211	(21,544,224)	4,702,032	80,144,857

## 29. 약정사항 및 우발부채

(1) 당기말 현재 주요 차입약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	구 분	한도약정	차입잔액
신한은행(*1)	일반자금대출	10,000,000	5,000,000
	시설자금대출	2,816,500	2,816,500
산업은행(*4)	일반자금대출	3,000,000	3,000,000
우리은행(*2)	일반자금대출	3,000,000	-
	시설자금대출	6,100,000	6,100,000
국민은행(*2)	일반자금대출	4,500,000	-
수출입은행(*3)	일반자금대출	10,000,000	10,000,000
하나은행(*4)	일반자금대출	3,000,000	3,000,000
합 계		42,416,500	29,916,500

(\*1) 해당 약정과 관련하여 연결회사의 토지와 건물이 담보로 제공되어 있으며, 한국 무역보험공사 및 기술신용보증기금 및 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

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

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

(2) 당기말 현재 파생상품계약에 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

금융기관명	한도약정
신한은행	USD 1,000,000
부산은행	2,500,000

상기 파생상품약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

보증제공자	관련 내역	지급보증액
신한은행	선수금환급보증 및 입찰보증(*1)	USD 2,195,900
우리은행	선수금 환급보증(*2)	USD 8,303,947
기술보증기금	지급보증	4,650,000
한국무역보험공사	대출보증	4,500,000
서울보증보험	이행보증 및 하자보증(*2)	39,521,966

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

(\*2) 해당 약정과 관련하여 단기금융자산이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

#### (4) 보험 가입 내역

당기말 현재 연결회사의 우리은행, 신한은행의 차입금과 관련하여 현대해상화재보험에 대한 패키지보험 지급청구채권이 질권설정되어 있습니다. (질권 설정 금액: 23,170백만원)

#### (5) 소송사건

당기말 현재 연결회사는 정상적인 영업과정에서 발생한 소송사건(총 소송건수 5건, 피고 소송건수 2건, 피고 소송가액: 200백만원)이 진행 중에 있습니다. 연결회사의 경영진은 이러한 소송사건의 결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

30. 특수관계자 거래

당기말과 전기말 현재 연결회사의 최대주주는 대표이사입니다.

(1) 당기말 및 전기말의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	비고
기타특수관계자	삼화프라스틱	삼화프라스틱	(*)

(\*) 연결회사의 대표이사가 삼화프라스틱의 대표자입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출/매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
삼화프라스틱	-	-	-	4,510

(3) 당기말 및 전기말의 특수관계자와의 채권/채무는 존재하지 않습니다.

(4) 특수관계자와의 자금 거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	대여	회수	당기말
임직원	45,000	905,000	(850,000)	100,000

② 전기

(단위: 천원)

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



(5) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,076,880	1,890,502
퇴직급여	192,267	178,261
합 계	2,269,147	2,068,763

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) 영업부문 수익의 상세 내역은 다음과 같습니다.

1) 수익의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출	308,145,511	104,773,345
기타매출	31,906,097	11,838,259
합 계	340,051,608	116,611,604

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	9,067,518	2.7%	47,997,451	41.2%
B고객	4,545,511	1.3%	43,187,052	37.0%
C고객	124,281,677	36.6%	4,094,723	3.5%
D고객	101,895,619	30.0%	-	-

32. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	340,051,608	116,611,604
기타 원천으로부터의 수익	-	-
총 수익(손익계산서 상 매출액)	340,051,608	116,611,604

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

① 당기

(단위: 천원)

당기	국내	중국	기타 아시아	미주	유럽	합계
부문 수익	14,669,793	112,823,789	21,770,846	29,845,815	160,941,365	340,051,608
부문간 수익	-	-	-	-	-	-
외부고객으로부터 수익	14,669,793	112,823,789	21,770,846	29,845,815	160,941,365	340,051,608
수익인식 시점						
한 시점에 인식	14,669,793	112,823,789	21,770,846	29,845,815	160,941,365	340,051,608
합 계	14,669,793	112,823,789	21,770,846	29,845,815	160,941,365	340,051,608

② 전기

(단위: 천원)

전기	국내	중국	미주	유럽	합계
부문 수익	3,542,059	46,557,430	50,240,757	16,271,358	116,611,604
부문간 수익	-	-	-	-	-
외부고객으로부터 수익	3,542,059	46,557,430	50,240,757	16,271,358	116,611,604
수익인식 시점					
한 시점에 인식	3,542,059	46,557,430	50,240,757	16,271,358	116,611,604
합 계	3,542,059	46,557,430	50,240,757	16,271,358	116,611,604

(3) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
당기	120,462,450	274,548,870	256,880,402	138,130,918
전기	35,721,366	135,700,039	50,958,955	120,462,450

전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 256,880,402천원 (전기 : 50,958,955천원) 입니다.

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엠플러스			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계			
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기		
		당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기	전기
투입 인원수	2	2	1	1	10	2	-	-	-	-	-	-	13	5	
투입 시간	분·반기검토	6	5	90	110	186	128	-	-	-	-	-	-	282	243
	감사	25	24	200	363	877	658	-	-	-	-	-	-	1,102	1,045
	합계	31	29	290	473	1,063	786	-	-	-	-	-	-	1,384	1,288

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 6월 13일~17일			5	일			
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간, 기말감사 업무수행계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	반기 검토 (2023.08.01~2023.08.04)		4	일	2	명	1	명	주요 계정 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차 수행, 기말감사 회계이슈 사전 파악
	내부회계관리제도설계평가 (2023.08.06~2023.08.08)		3	일	4	명	2	명	내부회계관리제도에 대한 설계평가
	중간감사 및 내부회계관리제도운영평가 (2023.11.20~2023.11.22)		3	일	4	명	2	명	내부회계관리제도에 대한 운영평가 중간감사 수행 및 기말감사 계획 사전 논의
기말감사 (2024.02.19~2024.02.23)		5	일	4	명	2	명	기말 입증감사절차 수행	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02		1	일	
	실사(입회)장소	청주 1, 2 공장, 아산 인주 공장				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	N/A		-	일	
	실사(입회)장소	N/A				
	실사(입회)대상	N/A				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사 조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.11.10, 2024.03.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	N/A				
	수행시기	N/A		-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 10일	-회사: 감사 등 -감사인: 업무수행이사 등	서면회의	2023년 기말감사 실시 계획, 감사인의 독립성 준수 여부, 내부회계관리제도 감사 계획
2	2024년 03월 15일	-회사: 감사 등 -감사인: 업무수행이사 등	서면회의	2023년 회계감사 수행 보고