주식회사 알엔투테크놀로지와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 21 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 20 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

Ⅰ. 독립된 감사인의 감사보고서 · 1

Ⅱ. 재무제표· 6

1. 연결재무상태표· 7

2. 연결포괄손익계산서· 9

3. 연결자본변동표· 10

4. 연결현금흐름표· 11

5. 주석· 12

Ⅳ. 외부감사 실시내용· 98

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 알엔투테크놀로지

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 알엔투테크놀로지와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 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 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

신주인수권부사채 관련 파생상품부채의 평가

- 핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 18에서 기술하고 있는 바와 같이 연결회사는 금융부채로 계상된 파생상품부채에 대해 2022년 12월 31일 현재 공정가치인 2,123백만원을 계상하였습니다. 해당 파생상품과 관련하여 당기에 1,931백만원의 파생상품평가손실을 인식한 바, 동 사항이 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 신주인수권부사채에 내재된 파생상품부채의 평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 파생상품부채 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

· 파생상품평가에 대한 연결회사의 내부통제 이해와 평가
· 신주인수권부사채 발행조건 검토를 통해 연결회사의 회계처리 적정성 확인
· 연결회사가 사용한 외부전문가의 적격성 및 독립성평가
· 내부전문가를 활용하여 파생상품 평가시 외부전문가가 사용한 평가모델 및 사용된 데이터의 적정성 검토

기타사항

연결회사는 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간중 종속회사의 설립을 통해 최초로 연결재무제표를 작성하였으며, 연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기

간의 연결재무제표는 개별재무제표입니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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 왜곡표시

를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
· 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고

결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정길수입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철

2023년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 알엔투테크놀로지와 그 종속기업

제 21 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 20 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 알엔투테크놀로지 대표이사 이 효 종

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄면 동탄 산단 9길 11

(전 화) 031) 376-5400

연 결 재 무 상 태 표

제21(당)기 2022년 12월 31일 현재

제20(전)기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 알엔투테크놀로지와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제21(당)기말	제20(전)기말
자산			
유동자산		31,402,228,882	45,508,534,365
현금및현금성자산	3,5,36	9,656,746,039	3,975,084,621
매출채권및기타채권	3,6,36	3,400,251,237	3,107,425,078
기타금융자산	3,7,36	800,000,000	8,500,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	3,7,36	10,652,456,401	22,661,262,709
기타유동자산	8	237,000,194	350,815,945
재고자산	9,30	6,655,775,011	6,913,946,012
비유동자산		30,068,634,349	30,225,623,122
매출채권및기타채권	3,6	758,708,027	685,414,453
기타금융자산	3,7	-	535,000,000
유형자산	10,13	26,064,246,938	26,477,777,327
무형자산	11	647,489,953	821,656,616
확정급여자산	19	345,404,366	-
이연법인세자산	29	2,252,785,065	1,705,774,726
자산총계		61,470,863,231	75,734,157,487
부채			
유동부채		16,011,861,861	26,778,836,810
매입채무및기타채무	3,14,36	1,819,526,504	1,658,031,047
기타유동부채	3,15,36	227,546,326	200,000
단기차입부채	3,16,36	5,000,000,000	3,000,000,000
유동성장기차입부채	3,13,16,36	1,265,516,350	756,449,654
전환사채	3,17,36	-	1,935,365,117
신주인수권부사채	3,18,36	5,557,293,150	14,727,145,977
파생상품금융부채	3,18,36	2,122,806,000	4,616,528,000
당기법인세부채	29	19,173,531	85,117,015
비유동부채		2,309,852,372	3,739,104,182
매입채무및기타채무	3,14,36	73,778,344	20,652,088
장기차입부채	3,13,16,36	2,236,074,028	3,447,560,562
확정급여부채	19	-	270,891,532
부채총계		18,321,714,233	30,517,940,992

과　　목	주 석	제21(당)기말	제20(전)기말
자본			
I. 지배기업소유주지분		43,149,148,998	45,216,216,495
자본금	20	3,823,244,500	3,820,244,500
자본잉여금	20	25,194,919,180	25,047,554,242
이익잉여금	23	16,583,815,916	16,607,031,422
자본조정	21,22	(2,452,830,598)	(258,613,669)
II. 비지배지분		-	-
자본총계		43,149,148,998	45,216,216,495
부채및자본총계		61,470,863,231	75,734,157,487

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제21(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제20(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 알엔투테크놀로지와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제21(당)기	제20(전)기
I. 매출액	25,35	23,741,515,912	25,214,601,474
II. 매출원가	25,30	13,201,212,076	14,139,495,070
III. 매출총이익		10,540,303,836	11,075,106,404
IV. 판매비와관리비	26,30	10,507,620,580	9,230,649,129
판매및유통, 관리비용	26	10,519,442,599	9,241,840,648
대손상각비(환입)	6	(11,822,019)	(11,191,519)
V. 영업이익		32,683,256	1,844,457,275
금융수익	3,28	3,442,519,963	1,559,080,977
금융비용	3,28	4,429,287,595	2,653,504,999
기타수익	27	471,421,430	39,892,662
기타비용	27	20,719,512	22,847,280
VI. 법인세비용차감전순이익		(503,382,458)	767,078,635
VII. 법인세비용	29	(384,064,614)	(799,414,552)
VIII. 당기순이익(손실)		(119,317,844)	1,566,493,187
IX. 기타포괄손익		323,694,278	38,165,186
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	19,29	323,694,278	38,165,186
X. 총포괄이익		204,376,434	1,604,658,373
XI. 당기순이익(손실)귀속		(119,317,844)	1,566,493,187
지배기업소유주		(119,317,844)	1,566,493,187
비지배지분		-	-
XII. 총포괄이익귀속		204,376,434	1,604,658,373
지배기업소유주		204,376,434	1,604,658,373
비지배지분		-	-
XIII.주당이익			
보통주 기본주당이익(손실)	31	(16)	213
보통주 희석주당이익(손실)	31	(16)	213

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제21(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제20(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 알엔투테크놀로지와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2021.1.1(전기초)	3,607,547,000	17,714,348,119	(544,688,214)	15,359,423,199	36,136,630,104	-	36,136,630,104
당기순이익	-	-	-	1,566,493,187	1,566,493,187	-	1,566,493,187
기타포괄손익							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	38,165,186	38,165,186	-	38,165,186
소유주와의거래등							
연차배당	-	-	-	(357,050,150)	(357,050,150)	-	(357,050,150)
전환사채의 전환	212,697,500	4,892,451,133	-	-	5,105,148,633	-	5,105,148,633
신주인수권부사채의 발행	-	2,220,709,460	-	-	2,220,709,460	-	2,220,709,460
자기주식의 처분	-	220,045,530	141,954,470	-	362,000,000	-	362,000,000
주식보상비용	-	-	144,120,075	-	144,120,075	-	144,120,075
2021.12.31(전기말)	3,820,244,500	25,047,554,242	(258,613,669)	16,607,031,422	45,216,216,495	-	45,216,216,495
2022.1.1(당기초)	3,820,244,500	25,047,554,242	(258,613,669)	16,607,031,422	45,216,216,495	-	45,216,216,495
당기순이익	-	-	-	(119,317,844)	(119,317,844)	-	(119,317,844)
기타포괄손익							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	323,694,278	323,694,278	-	323,694,278
소유주와의거래등							
연차배당	-	-	-	(227,591,940)	(227,591,940)	-	(227,591,940)
주식선택권의 행사	3,000,000	63,998,100	(17,318,100)	-	49,680,000	-	49,680,000
자기주식의 취득	-	-	(2,681,489,050)	-	(2,681,489,050)	-	(2,681,489,050)
자기주식의 처분	-	83,366,838	470,633,162	-	554,000,000	-	554,000,000
주식보상비용	-	-	33,957,059	-	33,957,059	-	33,957,059
2022.12.31(당기말)	3,823,244,500	25,194,919,180	(2,452,830,598)	16,583,815,916	43,149,148,998	-	43,149,148,998

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제21(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제20(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 알엔투테크놀로지와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제21(당)기	제20(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,474,248,019	6,174,528,693
1. 영업에서 창출된 현금		5,836,103,240	6,319,728,330
가. 당기순이익		(119,317,844)	1,566,493,187
나. 당기순이익에 대한 조정	32	7,587,872,628	6,285,185,091
다. 영업활동 자산・부채의 증감	32	(1,632,451,544)	(1,531,949,948)
2. 이자 수취		230,690,031	132,583,151
3. 이자 지급		(272,357,657)	(159,517,645)
4. 법인세 납부		(320,187,595)	(118,265,143)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		17,386,177,747	(21,820,968,875)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		50,373,248,571	14,631,500,000
가. 단기금융상품의 감소		30,287,944,700	14,500,000,000
나. 장기금융상품의 감소		500,000,000	120,000,000
다. 당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		19,448,763,801	-
라. 유형자산의 처분		131,540,070	2,500,000
마. 기타비유동자산의 감소		5,000,000	9,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(32,987,070,824)	(36,452,468,875)
가. 단기금융상품의 증가		(22,520,000,000)	(10,500,000,000)
나. 장기금융상품의 증가		(30,000,000)	(60,000,000)
다. 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(6,961,557,387)	(21,822,997,062)
라. 유형자산의 취득		(3,339,016,243)	(3,302,971,313)
마. 무형자산의 취득		(87,557,194)	(55,500,500)
바. 기타비유동자산의 증가		(48,940,000)	(711,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(17,038,489,703)	17,054,458,933
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		3,549,680,000	21,296,294,000
가. 신주인수권부사채의 발행		-	19,796,294,000
나. 주식선택권의 행사		49,680,000	-
다. 단기차입금의 차입		3,500,000,000	1,500,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(20,588,169,703)	(4,241,835,067)
가. 단기차입금의 상환		(1,500,000,000)	(1,500,000,000)
나. 장기차입금의 상환		(689,140,000)	(2,309,590,000)
다. 금융리스부채의 상환		(89,324,473)	(75,194,917)
라. 배당금의 지급		(227,591,940)	(357,050,150)
마. 자기주식의 취득	21	(2,681,489,050)	-

과　　목	주 석	제21(당)기	제20(전)기
바. 전환사채의 만기전 취득		(2,400,624,240)	-
사. 신주인수권부사채의 만기전 취득		(13,000,000,000)	-
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(116,458,870)	1,507,603
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)		5,705,477,193	1,409,526,354
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산		3,975,084,621	2,565,558,267
Ⅶ. 정부보조금		(23,815,775)	-
Ⅷ. 당기말의 현금및현금성자산		9,656,746,039	3,975,084,621

별첨 주석 참조

주석

제 21 기 2022년 12월 31일 현재

제 20 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 알엔투테크놀로지와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 알엔투테크놀로지와 그 종속기업(이하, "연결실체")의 지배기업인 주식회사 알엔투테크놀로지(이하 "지배기업")는 2002년 3월 26일에 설립되어 MLC (Multi-Layer Components)사업부문, MCP(Multilayer Ceramic PCB)사업부문, 소재(Material)사업부문으로 구분하여 사업을 영위하고 있습니다. 본사는 경기도 화성시 동탄면 동탄산업단지에 위치하며 강릉시 대전동 강릉 과학 산업단지에 제 2공장이 있습니다. 지배기업은 2013년 12월 24일 한국거래소 코넥스 시장에 증권 상장하였으며, 2016년 6월 22일 코스닥 시장으로 이전 상장하였습니다.

당기말 현재 자본금은 3,823백만원이고, 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
이효종	1,598,730	20.91	1,598,730	20.92
기타	6,047,759	79.09	6,041,759	79.08
합계	7,646,489	100.00	7,640,489	100.00

(2) 종속기업의 개요

1) 현황

종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기>

기업명	지분율(%)	소재지	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
(주)알엔투세라믹스	100%	대한민국	2022.12.31	제조업 및 도소매업	의결권과반수보유
(주)이안컴스	100%	대한민국	2022.12.31	정보통신업 및 도소매업	의결권과반수보유

2) 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)알엔투세라믹스	1,764,331,885	1,811,649,726	(47,317,841)	29,800,000	(547,317,841)	(547,317,841)
(주)이안컴스	491,097,420	1,133,400	489,964,020	20,000,000	(10,035,980)	(10,035,980)

3) 연결범위의 변동

연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

기업명	변동내용	사유
(주)알엔투세라믹스	신규포함	법인 설립
(주)이안컴스	신규포함	법인 설립

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제・개정 기준서

연결실체가 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 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.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(라) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게

적용해야 합니다.

(마) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정・공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제・개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동· 비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 또한, 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건(리픽싱 조건)이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권에 대해 보고기간에 발생한 평가손익을 제외한 법인세비용차감전계속사업손익을 주석으로 공시하도록 2022년 12월 추가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.
동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련

부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시 (현재 공개초안이며 K-IFRS 개정 공표시 적용)
발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 연결실체의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산,상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나

단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며,

금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편,최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
구축물	40년	정액법
기계장치	5-10년	정액법
차량운반구	7년	정액법
공구와기구	5-10년	정액법
비 품	5-7년	정액법
시설장치	5-10년	정액법
연구용장비	5-10년	정액법
사용권자산	4년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성,무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적,

재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수로 정액법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
개발비	5년
산업재산권	5-10년
소프트웨어	5-7년
회원권	비한정

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 차입원가

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

(10) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해

필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결실체에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결실체는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로

분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(12) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것

이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 전환사채

연결실체가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(14) 자기주식

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(15) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역

을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

2) 현금결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 연결실체의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(16) 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 →⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 25에 기술되어 있습니다.

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유

급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(18) 자산손상

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

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각

각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

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

(19) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고

있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산・부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업· 지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업・투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업· 지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및

세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금,우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

2022년도 중 COVID-19의 확산 및 지속은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향

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

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구 분	장부금액				
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	-	10,652,456,401	-	-	10,652,456,401
공정가치로 측정되지 않는 금융자산					
현금및현금성자산	9,656,746,039	-	-	-	9,656,746,039
매출채권및기타채권	4,158,959,264	-	-	-	4,158,959,264
기타금융자산	800,000,000	-	-	-	800,000,000
금융자산 계	14,615,705,303	10,652,456,401	-	-	25,268,161,704
공정가치로 측정되는 금융부채					
파생상품금융부채	-	-	-	2,122,806,000	2,122,806,000
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	1,893,304,848	-	1,893,304,848
단기차입부채	-	-	5,000,000,000	-	5,000,000,000
유동성장기차입부채	-	-	1,265,516,350	-	1,265,516,350
장기차입부채	-	-	2,236,074,028	-	2,236,074,028
전환사채	-	-	-	-	-
신주인수권부사채	-	-	5,557,293,150	-	5,557,293,150
금융부채 계	-	-	15,952,188,376	2,122,806,000	18,074,994,376

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산과 금융부채는 각각 당기손익-공정가치 측정금융자산과 파생상품금융부채가 해당되며 공정가치 수준2로 평가하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)					
구 분	장부금액				
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	-	22,661,262,709	-	-	22,661,262,709
공정가치로 측정되지 않는 금융자산					
현금및현금성자산	3,975,084,621	-	-	-	3,975,084,621
매출채권및기타채권	3,792,839,531	-	-	-	3,792,839,531
기타금융자산	9,035,000,000	-	-	-	9,035,000,000
금융자산 계	16,802,924,152	22,661,262,709	-	-	39,464,186,861
공정가치로 측정되는 금융부채					
파생상품금융부채	-	-	-	4,616,528,000	4,616,528,000
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	1,678,683,135	-	1,678,683,135
단기차입부채	-	-	3,000,000,000	-	3,000,000,000
유동성장기차입부채	-	-	756,449,654	-	756,449,654
장기차입부채	-	-	3,447,560,562	-	3,447,560,562
전환사채	-	-	1,935,365,117	-	1,935,365,117
신주인수권부사채	-	-	14,727,145,977	-	14,727,145,977
금융부채 계	-	-	25,545,204,445	4,616,528,000	25,545,204,445

전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산과 금융부채는 각각 당기손익-공정가치측정금융자산과 파생상품금융부채가 해당되며 공정가치 수준2로 평가하고 있습니다.

③ 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

연결실체는 파생상품금융부채의 공정가치를 이항모형을 이용하여 측정하고 있으며, 이항모형에서의 현금흐름 할인시 무위험이자율 및 유사한 신용위험등급의 할인율 만기구조를 사용하였습니다. 각 기간별 사용된 할인율은 다음과 같습니다.

(단위: %)						
구 분	3개월	6개월	1년	1년6개월	2년	3년
무위험이자율	3.67	3.7	3.71	3.73	3.74	3.7
신용등급에 따른 할인율	7.12	8.16	9.47	10.21	10.97	11.98

(2) 금융상품 범주별 순손익

① 당기

(단위: 원)					
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익					
이자수익	298,175,686	-	-	-	298,175,686
외환차익	746,765,102	-	-	-	746,765,102
외화환산이익	1,620,431	-	-	-	1,620,431
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	532,541,098	-	-	532,541,098
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	35,098,316	-	-	35,098,316
사채상환이익	-	-	-	1,335,039,494	1,335,039,494
배당금수익	-	493,279,836	-	-	493,279,836
금융수익 계	1,046,561,219	1,060,919,250	-	1,335,039,494	3,442,519,963
금융비용					
이자비용	-	-	1,359,961,412	-	1,359,961,412
외환차손	110,979,250	-	-	-	110,979,250
외화환산손실	272,045,552	-	-	-	272,045,552
파생상품평가손실	-	-	-	1,987,829,200	1,987,829,200
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	30,670,000	-	-	30,670,000
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	667,802,181	-	-	667,802,181
금융원가 계	383,024,802	698,472,181	1,359,961,412	1,987,829,200	4,429,287,595
순손익 합계	663,536,417	362,447,069	(1,359,961,412)	(652,789,706)	(986,767,632)

② 전기

(단위: 원)					
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익					
이자수익	139,145,754	-	-	-	139,145,754
외환차익	468,347,364	-	-	-	468,347,364
외화환산이익	10,687,212	-	-	-	10,687,212
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	881,810,037	-	-	881,810,037
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	59,090,610	-	-	59,090,610
금융수익 계	618,180,330	940,900,647	-	-	1,559,080,977
금융비용					
이자비용	-	-	1,456,934,892	-	1,456,934,892
외환차손	44,295,529	-	-	-	44,295,529
외화환산손실	29,139,898	-	-	-	29,139,898
파생상품평가손실	-	-	-	1,020,499,680	1,020,499,680
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	102,635,000	-	-	102,635,000
금융원가 계	73,435,427	102,635,000	1,456,934,892	1,020,499,680	2,653,504,999
순손익 합계	544,744,903	838,265,647	(1,456,934,892)	(1,020,499,680)	(1,094,424,022)

4. 공정가치

공정가치 서열체계 및 측정방법

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 이사회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.
・수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
・수준 2 : 수준 1 의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
・수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
요구불예금	9,680,561,814	3,975,084,621
정부보조금	(23,815,775)	-
합 계	9,656,746,039	3,975,084,621

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	3,355,872,007	3,054,148,219
차감: 대손충당금	(277,682,043)	(289,504,062)
미수금	318,538,945	295,109,710
미수수익	3,522,328	47,671,211
유동자산 계	3,400,251,237	3,107,425,078
임차보증금	770,770,000	726,830,000
현재가치할인차금	(12,168,973)	(41,522,547)
기타보증금	107,000	107,000
비유동자산 계	758,708,027	685,414,453
합 계	4,158,959,264	3,792,839,531

(2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	289,504,062	348,664,861
손상차손인식액(환입액)	(11,822,019)	(11,191,519)
당기제각액	-	(47,969,280)
기말금액	277,682,043	289,504,062

7. 기타금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	800,000,000	8,500,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	10,652,456,401	22,661,262,709
유동자산 계	11,452,456,401	31,161,262,709
장기금융상품	-	535,000,000
비유동자산 계	-	535,000,000
합 계	11,452,456,401	31,696,262,709

(*) 연결실체는 당기말 금융상품 삼성증권 MMW 10,652백만원을 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류하였습니다.

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	95,907,994	206,229,702
선급비용	141,092,200	144,586,243
합 계	237,000,194	350,815,945

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
원재료	1,400,998,521	-	1,400,998,521	1,079,027,167	-	1,079,027,167
미착품	1,196,121,000	-	1,196,121,000	963,308,400	-	963,308,400
재공품	1,232,654,606	(303,368,932)	929,285,674	1,597,704,474	(314,583,182)	1,283,121,292
제품	4,794,658,523	(1,665,288,707)	3,129,369,816	4,129,348,322	(540,859,169)	3,588,489,153
합 계	8,624,432,650	(1,968,657,639)	6,655,775,011	7,769,388,363	(855,442,351)	6,913,946,012

당기 중 1,113,215천원의 재고자산이 순실현가능가치로 감액되었으며, 전기 중 602,151천원의 재고자산이 순실현가능가치로 환입되었습니다. 재고자산의 감액과 환입은 매출원가에 포함됩니다.

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	2,468,974,583	-	-	2,468,974,583
건물	11,920,938,772	(1,790,948,187)	(726,306,446)	9,403,684,139
구축물	47,844,697	(3,588,351)	-	44,256,346
기계장치	23,238,248,594	(13,116,525,633)	(215,800,407)	9,905,922,554
차량운반구	21,768,600	(5,151,901)	-	16,616,699
공구와기구	1,918,278,065	(1,050,499,159)	-	867,778,906
비품	1,241,547,202	(766,921,162)	(6,253,722)	468,372,318
시설장치	2,199,714,089	(1,016,880,391)	-	1,182,833,698
연구용장비	1,577,305,082	(896,157,116)	(59,045,099)	622,102,867
건설중인자산	904,337,982	-	-	904,337,982
사용권자산	362,033,478	(182,666,632)	-	179,366,846
합 계	45,900,991,144	(18,829,338,532)	(1,007,405,674)	26,064,246,938

② 전기말

(단위: 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	2,468,974,583	-	-	2,468,974,583
건물	11,779,074,519	(1,495,584,675)	(746,830,573)	9,536,659,271
구축물	47,844,697	(2,392,234)	-	45,452,463
기계장치	20,521,163,257	(10,510,262,836)	(309,963,325)	9,700,937,096
차량운반구	21,768,600	(2,060,760)	-	19,707,840
공구와기구	1,640,323,065	(854,232,968)	-	786,090,097
비품	1,150,866,683	(638,469,033)	(9,726,062)	502,671,588
시설장치	1,969,017,817	(759,502,793)	-	1,209,515,024
연구용장비	1,526,622,243	(803,074,397)	(3,850,689)	719,697,157
건설중인자산	1,265,888,550	-	-	1,265,888,550
사용권자산	348,195,371	(126,011,713)	-	222,183,658
합 계	42,739,739,385	(15,191,591,409)	(1,070,370,649)	26,477,777,327

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득(자본적 지출액포함)액	처 분	상각비	기타증(감)액(*)	기말금액
토지	2,468,974,583	-	-	-	-	2,468,974,583
건물	9,536,659,271	-	-	(274,839,385)	141,864,253	9,403,684,139
구축물	45,452,463	-	-	(1,196,117)	-	44,256,346
기계장치	9,700,937,096	1,041,986,605	(3,531,701)	(2,580,366,178)	1,746,896,732	9,905,922,554
차량운반구	19,707,840	-	-	(3,091,141)	-	16,616,699
공구와기구	786,090,097	277,955,000	-	(196,266,191)	-	867,778,906
비품	502,671,588	92,009,344	-	(126,308,614)	-	468,372,318
시설장치	1,209,515,024	95,969,000	(2,926,151)	(273,951,447)	154,227,272	1,182,833,698
연구용장비	719,697,157	(39,588,353)	-	(154,155,937)	96,150,000	622,102,867
건설중인자산(**)	1,265,888,550	1,911,594,279	(130,400,000)	-	(2,142,744,847)	904,337,982
사용권자산	222,183,658	65,646,847	(18,221,359)	(90,242,300)	-	179,366,846
합 계	26,477,777,327	3,445,572,722	(155,079,211)	(3,700,417,310)	(3,606,590)	26,064,246,938

(*) 기타증(감)액에는 지급수수료 등으로 대체액 3,607천원이 포함되어 있습니다.

(**) 당기 중 건설중인자산과 관련된 지출액은 1,853,310천원입니다.

② 전기

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득(자본적 지출액포함)액	처 분	상각비	기타증(감)액(*)	기말금액
토지	2,468,974,583	-	-	-	-	2,468,974,583
건물	9,810,612,084	-	-	(273,952,813)	-	9,536,659,271
구축물	46,648,580	-	-	(1,196,117)	-	45,452,463
기계장치	9,940,294,275	776,353,904	-	(2,322,099,763)	1,306,388,680	9,700,937,096
차량운반구	-	-	-	(2,060,760)	21,768,600	19,707,840
공구와기구	660,280,364	270,786,000	-	(174,856,267)	29,880,000	786,090,097
비품	502,482,913	135,558,613	(3,515,340)	(131,854,598)	-	502,671,588
시설장치	935,653,844	249,933,000	-	(228,571,820)	252,500,000	1,209,515,024
연구용장비	645,947,193	155,447,201	-	(146,051,668)	64,354,431	719,697,157
건설중인자산(**)	1,493,412,766	1,550,867,495	-	-	(1,778,391,711)	1,265,888,550
사용권자산	157,393,911	190,393,998	(42,392,987)	(83,211,264)	-	222,183,658
합 계	26,661,700,513	3,329,340,211	(45,908,327)	(3,363,855,070)	(103,500,000)	26,477,777,327

(*) 기타증(감)액에는 무형자산으로 대체액 103,500천원이 포함되어 있습니다.

(**) 전기 중 건설중인자산과 관련된 지출액은 1,716,967천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 손상차손 및 손상차손환입은 발생하지 아니하였으며, 연결실체가 보유한 유형자산 중 담보로 제공된 내역은 주석 34에서 설명하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 차입원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
적격자산	유형자산	유형자산
자본화된 차입원가	29,584,532	16,144,229
자본화이자율	5.27%	4.80%

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구 분	취득원가	상각누계액	국고보조금	손상차손누계액	장부금액
개발비	8,521,696,802	(8,060,658,482)	(4,000)	(461,030,320)	4,000
산업재산권	80,036,369	(33,394,635)	-	-	46,641,734
소프트웨어	1,506,363,766	(948,539,791)	(62,133,336)	-	495,690,639
회원권(*)	105,153,580	-	-	-	105,153,580
합 계	10,213,250,517	(9,042,592,908)	(62,137,336)	(461,030,320)	647,489,953

(*) 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)					
구 분	취득원가	상각누계액	국고보조금	손상차손누계액	장부금액
개발비	8,521,696,802	(7,944,383,754)	(4,000)	(461,030,320)	116,278,728
산업재산권	28,648,169	(28,472,502)	-	-	175,667
소프트웨어	1,470,194,772	(793,812,795)	(76,333,336)	-	600,048,641
회원권(*)	105,153,580	-	-	-	105,153,580
합 계	10,125,693,323	(8,766,669,051)	(76,337,336)	(461,030,320)	821,656,616

(*) 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	기초금액	취득(자본적 지출액포함)액	상각비	기타증(감)액 (*)	기말금액
개발비	116,278,728	-	(116,274,728)	-	4,000
산업재산권	175,667	51,388,200	(4,922,133)	-	46,641,734
소프트웨어	600,048,641	36,168,994	(140,526,996)	-	495,690,639
회원권	105,153,580	-	-	-	105,153,580
합 계	821,656,616	87,557,194	(261,723,857)	-	647,489,953

② 전기

(단위: 원)					
구 분	기초금액	취득(자본적 지출액포함)액	상각비	기타증(감)액 (*)	기말금액
개발비	348,830,191	-	(232,551,463)	-	116,278,728
산업재산권	1,175,667	-	(1,000,000)	-	175,667
소프트웨어	564,554,527	55,500,500	(123,506,386)	103,500,000	600,048,641
회원권	105,153,580	-	-	-	105,153,580
합 계	1,019,713,965	55,500,500	(357,057,849)	103,500,000	821,656,616

(*) 기타증(감)액은 건설중인자산에서 대체된 내역입니다.

(3) 당기와 전기에 발생한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	2,047,170,234	1,913,041,719
정부보조금	(51,869,235)	(22,330,093)
합 계	1,995,300,999	1,890,711,626

(4) 개발비의 상세내역

① 개발비 자산화 정책

연결실체의 신규 제품 개발 프로젝트는 검토 및 기획단계, 정부과제 신청, 정부승인 완료, 제품 설계 및 양산화단계로 진행됩니다. 연결실체는 신규 제품 개발 프로젝트에 대하여 정부과제 신청이 승인되어 통과한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고 있으며, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

② 당기말 현재 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
개발자산명	장부금액	잔여상각기간*1)
고방열기판 *2)	1,000	상각완료
REP *3)	-	2019년 손상차손인식
기 타	3,000	상각완료
합 계	4,000	

*1) 상각을 시작한 경우 잔여 상각기간을 기재하고, 시작하지 않은 경우 '-'로만 표시하였습니다.

*2) 연결실체는 세라믹 기반의 고 방열 회로기판 개발을 위하여, 활발한 연구가 진행되고 있는 와이드 밴드 갭 전력 반도체 소자인 GaN 와 이를 수납하여 구동시키기 위한 금속 방열 구조가 삽입된 고 방열 LTCC 회로 기판의 개발을 진행하고 있으며, 이를 위하여 한국전자통신연구원(ETRI)에서 보유하고 있는 전력 반도체용 GaN 소자의 성능검증을 완료하였으며, 이와 관련된 ETRI 특허의 기술 실시권(2종) 이전에 대한 계약을 완료하였습니다. 이러한 기술개발의 결과는 Coupler 군, F/S 등의 방열문제를 해결할 수 있습니다. 2017년 중 개발이 완료되어 관련 매출이 발생하고 있습니다.

*3) 연결실체는 리튬이온배터리의 방열문제를 해결하기 위한 2차보호소자용 부품인 REP(Resistor Embeded Protector) 제조 신규사업으로 추진하고 있습니다. 관련 정부과제인 '스마트 폰 배터리 발화 방지를 위한 세라믹 칩 퓨즈 개발'과제의 신청이 승인되어 통과한 이후 기술적 실현가능성이 높다고 판단되는 경우 발생한 지출을 개발비로 인식하기 시작하였으며, 2019년 중 개발이 완료되었습니다. 그러나, 2019년말 현재 미래예상현금흐름의 실현가능성에 중요한 불확실성이 존재하는 것으로 판단하여 관련 개발비 전액에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

12. 정부보조금

(1) 연결실체는 2015년 7월 9일자로 국책연구과제인 '차세대 고효율 3D 융합 전력변환모듈' 과제와 관련하여 한국전자통신연구원과 개발협약을 체결하였습니다. 당기말 현재 상환의무가 있는 정부보조금 90,000천원은 미지급금으로 계상하고 있습니다.

(2) 연결실체는 2017년 7월 3일자로 국책연구과제인 '스마트 폰 배터리 발화 방지를 위한세라믹 칩 퓨즈 개발'과제와 관련하여 중소기업기술정보진흥원과 개발협약을 체결하였습니다. 당기말 현재 상환의무가 있는 정부보조금 29,863천원은 미지급금으로 계상하고 있습니다.

(3) 연결실체는 2021년 6월 7일자로 국책연구과제인 '5G/B5G 이동통신용 AiP(Antenna in Package) 구현을 위한 차세대 기판 소재 및 공정기술' 과제와 관련하여 한국산업기술평가관리원과 개발협약을 체결하였습니다. 당기말 현재 상환의무가 있는 정부보조금 73,778천원은 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

(4) 연결실체는 2022년 4월 1일자로 국책연구과제인 '2022년 소재부품장비 기업육성 및 기술자립 지원 프로젝트'과제와 관련하여 (재)강원테크노파크와 개발협약을 체결하였습니다. 당기말 현재 상환의무가 있는 정부보조금은 없습니다.

13. 리스

(1) 사용권자산

사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다(주석10(1) 참고).

	(단위: 원)
구 분	차량운반구
기초금액	222,183,658
감가상각비	(90,242,300)
사용권자산 추가	65,646,847
사용권자산 제거	(18,221,359)
기말금액	179,366,846

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)	
구 분	금 액
리스부채에 대한 이자비용	12,540,179
단기리스와 관련된 비용	97,828,000
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	6,556,975

② 전기

(단위: 원)	
구 분	금 액
리스부채에 대한 이자비용	13,639,272
단기리스와 관련된 비용	60,353,800
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	5,225,441

(3) 당기 중 리스관련하여 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	금 액
리스의 총 현금유출	89,324,473

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동리스부채	88,516,350	67,309,654
비유동리스부채	86,454,028	120,940,562
합 계	174,970,378	188,250,216

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	40,554,800	81,390,100
미지급금	553,451,393	452,927,172
미지급비용	1,225,520,311	1,123,713,775
유동부채 계	1,819,526,504	1,658,031,047
장기미지급금	73,778,344	20,652,088
비유동부채 계	73,778,344	20,652,088
합 계	1,893,304,848	1,678,683,135

15. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	217,149,076	200,000
예수금	10,397,250	-
합 계	227,546,326	200,000

16. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입부채	5,000,000,000	3,000,000,000
유동성장기차입부채	1,177,000,000	689,140,000
유동성장기차입부채(리스부채)	88,516,350	67,309,654
유동부채 계	6,265,516,350	3,756,449,654
장기차입부채	2,149,620,000	3,326,620,000
장기차입부채(리스부채)	86,454,028	120,940,562
비유동부채 계	2,236,074,028	3,447,560,562
합 계	8,501,590,378	7,204,010,216

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
차입처	내 역	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
우리은행	일반운전자금대출	2023-04-19	6.12	200,000,000	200,000,000
		2023-11-16	6.92	300,000,000	300,000,000
신한은행	일반운전자금대출	2023-02-20	1.25	500,000,000	500,000,000
		2023-02-20	1.25	500,000,000	500,000,000
산업은행	일반운전자금대출	2023-06-29	4.23	1,500,000,000	1,500,000,000
국민은행	일반운전자금대출	2023-06-28	3.10	2,000,000,000	-
합 계				5,000,000,000	3,000,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
차입처	내 역	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
산업은행	산업시설대출	2022-02-03	2.09	-	50,000,000
기업은행	지방구조조정시설자금대출	2022-09-30	1.98	-	52,500,000
		2023-03-31	4.23	20,000,000	100,000,000
		2026-06-30	4.23	840,000,000	1,080,000,000
	중소기업시설자금대출	2032-12-26	4.08	1,500,000,000	1,500,000,000
	강원특수목적자금대출	2024-09-30	1.50	466,620,000	733,260,000
우리은행	일반운전자금대출	2023-03-15	5.95	500,000,000	500,000,000
소 계				3,326,620,000	4,015,760,000
유동성장기차입금				(1,177,000,000)	(689,140,000)
차 감 계				2,149,620,000	3,326,620,000

17. 전환사채

(1) 당기말 현재 연결실체가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
유동	
당기 발생이자(상각액)	91,315,388
당기말 장부금액	-

당기 중 전환사채는 전액 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인한 취득 후 소각하였습니다.

(2) 당기말 현재 주계약과 분리된 내재파생상품의 공정가치 변동 및 관련손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
전기말 공정가치	455,628,000
파생상품평가손실(이익)	56,395,200
전환사채 만기전 취득	(512,023,200)
당기말 현재 공정가치	-

18. 신주인수권부사채

(1) 당기말 현재 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	제4회 무기명식 이권부 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채
유동	
신주인수권부사채 액면금액	20,000,000,000
거래원가	(170,571,997)
순 현금유입액	19,829,428,003
자본으로 분류(*)	(2,847,063,410)
파생상품금융부채로 분류(**)	(3,253,120,000)
신주인수권부사채 만기전 취득	(10,227,432,029)
누적발생이자(상각액)	2,055,480,586
당기말 장부금액	5,557,293,150

(*) 신주인수권대가는 지분상품의 분류요건을 충족하여 자본잉여금으로 인식하였습니다.

(**) 신주인수권조정 금액 가운데, 신주인수권 발행시점에 지분상품의 분류요건을 충족하지 못한 금액은 파생상품금융부채로 분류하여 공정가치로 인식하였습니다.

(***) 당기 중 신주인수권부사채 13,000백만원은 사채권자와의 협의로 만기전 취득 후 소각하였습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 상세 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	제4회 무기명식 이권부 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채
사채의 권면총액(원)	최초발행금액 20,000,000,000 / 당기말 금액 20,000,000,000
발행일	2021년 01월 25일
만기일	2026년 01월 25일
전환비율(%) / 전환가격(원)	100 / 23,008 (Refixing 조건 없음)
표면이자율	0.00%
보장수익률	0.00%
상환할증금	권면액의 100%에 해당하는 금액을 일시에 상환
조기상환청구권	투자자는 발행일로부터 2년이 되는 2023년 01월 25일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 사채의 원금에해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환을 청구할 수 있음.
	발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 날로부터 21개

매도청구권	월이 되는 날까지 매3개월이 되는 날 및 23개월이 되는 날 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부(최대 20억원)를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있음.

(3) 당기말 현재 주계약과 분리된 내재파생상품의 공정가치 변동 및 관련손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	제4회 무기명식 이권부 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채
전기말 공정가치	4,160,900,000
파생상품평가손실(이익)	1,931,434,000
신주인수권부사채 만기전 취득	(3,969,528,000)
당기말 현재 공정가치	2,122,806,000

19. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	8,648,114,467	6,552,816,552
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	659,157,298	708,703,092
합 계	9,307,271,765	7,261,519,644

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 자산과 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
사외적립자산의 공정가치	2,844,912,255	2,603,740,275
총 종업원급여자산	2,844,912,255	2,603,740,275
확정급여채무의 현재가치	2,499,507,889	2,874,631,807
연차유급휴가부채	247,503,349	292,676,729
총 종업원급여 부채	2,747,011,238	3,167,308,536
순 종업원급여 부채	(97,901,017)	563,568,261

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	2,874,631,807	2,358,479,460
당기근무원가	660,531,031	693,316,494
이자원가	79,659,216	55,904,234
퇴직금지급액	(655,406,305)	(155,013,268)
재측정요소(법인세 차감전)		
경험조정에 의한 보험수리적손익	59,886,022	516,627,993
재무적가정변경에 의한 보험수리적손익	(519,793,882)	(594,683,106)
기말금액	2,499,507,889	2,874,631,807

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	2,603,740,275	1,706,325,045
사용자 기여금	867,332,377	1,032,254,708
이자수익	81,032,949	40,517,636
재측정요소(법인세 차감전)	(44,915,196)	(29,125,387)
퇴직금지급액	(662,278,150)	(146,231,727)
기말금액	2,844,912,255	2,603,740,275

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	2,844,912,255	2,603,740,275

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.28~5.30%	2.93%
미래 급여인상률	3.80%	3.80%

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.54~7.88년입니다.

② 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율(1%변동)	(172,785,048)	199,699,514	(280,805,445)	242,869,529
미래 급여인상률(1%변동)	200,938,746	(176,837,524)	242,430,244	(286,112,812)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기말	전기말
	보통주	보통주
수권주식수	20,000,000	20,000,000
주당액면금액	500	500
발행주식수	7,646,489	7,640,489
자본금	3,823,244,500	3,820,244,500

(2) 당기와 전기 중 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
	보통주	보통주
기초 발행주식수	7,640,489	7,215,094
전환권행사	-	425,395
주식선택권의 행사	6,000	-
기말 발행주식수	7,646,489	7,640,489

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
	보통주	보통주
주식발행초과금	22,318,719,821	22,254,721,721
전환권대가	-	296,402,931
신주인수권대가	777,248,311	2,220,709,460
자기주식처분이익	303,412,368	220,045,530
전환사채상환이익	296,402,931	-
신주인수권부사채상환이익	1,443,461,149	-
기타자본잉여금(*)	55,674,600	55,674,600
합 계	25,194,919,180	25,047,554,242

(*) 연결실체는 2016년 중 100,000천원을 무상출연함과 동시에 우리사주조합에 코스닥 이전 상장 공모가액으로 주식을 매수할 수 있는 권리를 부여하였으며, 총 100,000주가 우리사주조합에 부여되었습니다. 동 주식선택권은 즉시 가득 및 행사되었으

며 부여일의 공정가치가 비용으로 인식되었습니다.

21. 자본조정

연결실체의 자본조정은 자기주식, 주식선택권이며, 당기와 전기 중 자본조정의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기		전 기	
	자기주식(*)	주식선택권	자기주식(*)	주식선택권
기초금액	(513,291,610)	254,677,941	(655,246,080)	110,557,866
주식보상비용	-	33,957,059	-	144,120,075
주식선택권행사	-	(17,318,100)	-	-
자기주식취득	(2,681,489,050)	-	-	-
자기주식처분	470,633,162	-	141,954,470	-
기말금액	(2,724,147,498)	271,316,900	(513,291,610)	254,677,941

(*) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 자기주식수는 각각 255,303주, 54,091주 입니다.

22. 주식기준보상

(1) 연결실체는 주주총회 결의에 의거 연결실체의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

· 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식

· 부여방법: 보통주 신주발행교부

· 가득조건 및 행사가능시점: 부여일 이후 2년 이상 연결실체의 임직원으로 재직한 자에 한해서 부여받은 날로부터 2년이 되는 날의 다음 날로부터 3년 이내에 행사가능

(2) 당기말 현재 유효한 주식선택권의 차수별 부여 수량, 만기, 행사가격 및 주식선택권 현황은 다음과 같습니다.

차수	부여일	주당 행사가격 (단위:원)	미행사 기초 수량	당기 부여 수량	당기 행사 수량	당기 취소 수량	미행사 당기말 수량	당기말 행사가능 수량
1차	2020년 03월 27일	8,280	100,000	-	(6,000)	-	94,000	94,000

(3) 연결실체는 부여된 주식결제형 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	1차
부여일의 공정가치	2,886
권리부여일 직전일의 종가	7,950
주가변동성(*)	43.3%
기대만기	2년
무위험수익률	1.29%

(*) 상장종가 180영업일 기준 변동성 사용

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
매출원가	-	-
판매비와관리비	33,957,059	144,120,075
합 계	33,957,059	144,120,075

(5) 연결실체가 당기 이후 인식할 주식보상비용은 없습니다.

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	169,598,098	146,838,904
미처분이익잉여금	16,414,217,818	16,460,192,518
합 계	16,583,815,916	16,607,031,422

(*) 상법상 이익준비금은 연결실체가 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	16,607,031,422	15,359,423,199
당기순이익	(119,317,844)	1,566,493,187
배당의 지급	(227,591,940)	(357,050,150)
확정급여부채의 재측정요소	323,694,278	38,165,186
기말금액	16,583,815,916	16,607,031,422

24. 배당금

당기와 전기의 배당금 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
배당받을 주식수	7,391,186	7,586,398
주당액면금액	500	500
액면배당률	6.00%	6.00%
금 액	221,735,580	227,591,940

25. 매출 및 매출원가

(1) 수익 원천

연결실체의 주요 수익은 이동통신부품, 의료기기 센서용 기판 및 저온 동시 소성 세라믹 소재 등의 판매입니다.

(단위: 원)			
구 분		당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	제품매출	23,741,515,912	25,214,601,474
합 계		23,741,515,912	25,214,601,474

(2) 수익의 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 지리적 시장과 제품 계약, 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장		
한국	10,549,620,673	10,829,602,752
중국	7,279,334,210	9,210,768,347
대만	817,064,129	3,480,263,518
기타	5,095,496,900	1,693,966,857
합 계	23,741,515,912	25,214,601,474
주요 제품 계열		
이동통신부품(Coupler, Termination)	22,818,964,270	21,470,643,484
의료기기 센서용 기판	-	76,727,500
저온 동시 소성 세라믹 소재	892,751,642	3,667,230,490
기타	29,800,000	-
합 계	23,741,515,912	25,214,601,474
수익인식시기		
한 시점에서 이행	23,741,515,912	25,214,601,474
기간에 걸쳐 이행	-	-
고객과의 계약에서 생기는 수익	23,741,515,912	25,214,601,474

(3) 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권은 다음과 같으며, 계약자산과 계약부채는 발생하지 아니하였습니다.

(단위: 원)			
구 분		당기말	전기말
수취채권	매출채권	3,078,189,964	2,764,644,157

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
제품 및 상품	제품 및 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.	제품 및 상품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.

(5) 당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	13,201,212,076	14,139,495,070
기초제품재고액	3,588,489,153	3,312,118,714
당기제품제조원가	12,764,776,068	14,488,089,734
소 계	16,353,265,221	17,800,208,448
타계정으로대체	(10,072,259)	(59,132,955)
관세환급금	(12,611,070)	(13,091,270)
기말제품재고액	(3,129,369,816)	(3,588,489,153)
매출원가 계	13,201,212,076	14,139,495,070

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	4,212,320,508	3,729,639,536
퇴직급여	417,807,761	353,740,536
복리후생비	790,104,847	664,139,258
여비교통비	90,072,889	66,215,480
접대비	22,872,000	25,355,560
통신비	15,561,838	11,937,112
수도광열비	6,649,010	7,488,825
전력비	337,830,648	242,645,662
세금과공과금	97,809,459	92,473,715
감가상각비	501,471,869	397,528,680
지급임차료	140,942,518	38,075,840
수선비	58,870,225	51,488,718
보험료	28,485,320	26,544,582
차량유지비	68,498,872	52,798,598
경상연구개발비	1,995,300,999	1,890,711,626
운반비	50,827,366	65,617,498
교육훈련비	13,461,406	26,394,470
도서인쇄비	18,530,114	9,692,932
사무용품비	11,521,043	13,028,460
소모품비	64,697,757	84,246,567
지급수수료	734,349,506	501,440,184
광고선전비	-	1,033,243
대손상각비(환입)	(11,822,019)	(11,191,519)
수출제비용	160,882,519	95,233,927
판매수수료	476,227,678	453,104,223
무형자산상각비	145,449,129	124,506,386
주식보상비용	33,957,059	144,120,075
협회비	14,868,000	13,506,000
견본비	10,072,259	59,132,955
합 계	10,507,620,580	9,230,649,129

27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익		
유형자산처분이익	1,710,427	727,945
잡이익	469,711,003	39,164,717
기타수익 계	471,421,430	39,892,662
기타비용		
유형자산처분손실	6,293,782	6,903,328
기부금	10,000,000	10,628,040
잡손실	4,425,730	5,315,912
기타비용 계	20,719,512	22,847,280

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	298,175,686	139,145,754
외환차익	746,765,102	468,347,364
외화환산이익	1,620,431	10,687,212
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	532,541,098	881,810,037
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	35,098,316	59,090,610
배당금수익	493,279,836	-
사채상환이익	1,335,039,494	-
금융수익 계	3,442,519,963	1,559,080,977
금융비용		
이자비용	1,359,961,412	1,456,934,892
외환차손	110,979,250	44,295,529
외화환산손실	272,045,552	29,139,898
파생상품평가손실	1,987,829,200	1,020,499,680
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	30,670,000	102,635,000
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	667,802,181	-
금융비용 계	4,429,287,595	2,653,504,999

29. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내 역	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세	149,902,751	101,659,495
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	104,341,360	(60,861,401)
소 계	254,244,111	40,798,094
이연법인세비용:		
이연법인세자산(부채)로 인식된 일시적차이의 변동	(547,010,339)	(203,094,156)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(91,298,386)	(637,118,490)
법인세비용(수익)	(384,064,614)	(799,414,552)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구 분	세전금액	세금효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여부채의 재측정(손실)	(414,992,664)	91,298,386	(323,694,278)

② 전기

(단위: 원)			
구 분	세전금액	세금효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여부채의 재측정(손실)	(48,929,726)	10,764,540	(38,165,186)

(3) 당기 중 자본에 직접 인식되는 항목은 없으며, 전기 중 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	세전금액	세금효과	세후금액
전환권대가	(848,675,055)	186,708,512	(661,966,543)
신주인수권대가	2,847,063,410	(626,353,950)	2,220,709,460

(4) 당기와 전기의 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내 역	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(503,382,458)	767,078,635
적용세율에 따른 법인세비용	(132,744,141)	146,757,300
조정사항:		
영구적차이에 따른 증감	60,556,855	36,506,259
세액공제 등	(657,838,051)	(477,303,329)
이월세액공제	28,481,376	(458,307,678)
기 타	317,479,347	(47,067,104)
소 계	(251,320,473)	(946,171,852)
법인세비용(수익)	(384,064,614)	(799,414,552)
유효세율	(*)	(*)

(*) 법인세비용이 부(-)의 금액인 관계로 산출하지 않습니다.

(5) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구 분	기초금액	당기손익 및 기타포괄손익 반영(*)	자본에 반영	기말금액		
				순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
대손충당금	256,011,483	(22,209,889)	-	233,801,594	49,098,335	-
재고자산평가손실충당금	855,442,351	1,113,215,288	-	1,968,657,639	413,418,104	-
미지급비용	287,119,392	(39,616,043)	-	247,503,349	51,975,703	-
퇴직급여충당부채(*)	270,891,532	(270,891,532)	-	-		-
감가상각비(**)	(12,170,041)	-	-	(12,170,041)	-	(2,555,709)
파생상품금융부채	4,616,528,000	(2,493,722,000)	-	2,122,806,000	445,789,260	-
전환권조정(**)	(464,634,883)	464,634,883	-	-	-	-
신주인수권조정(**)	(5,272,854,023)	3,830,147,173	-	(1,442,706,850)	-	(302,968,439)
건설자금이자	112,423,423	(3,094,223)	-	109,329,200	22,959,132	-
개발비(무형자산손상)	273,492,564	(93,768,879)	-	179,723,685	37,741,974	-
이월세액공제	1,674,782,606	(28,481,376)	-	1,646,301,230	1,646,301,230	-
기타(**)	(781,376,528)	262,450,216	-	(518,926,312)	-	(108,974,525)
합 계	1,815,655,876	2,718,663,618	-	4,534,319,494	2,667,283,738	(414,498,673)
상계전 이연법인세자산(부채)	-	-	-	-	2,667,283,738	(414,498,673)
순이연법인세자산	-	-	-	-	2,252,785,065	

(*) 기타포괄손익 (323,694)천원이 포함되어 있습니다.

(**) 해당 일시적차이는 가산할 일시적차이입니다.

② 전기

(단위: 원)						
구 분	기초금액	당기손익 및 기타포괄손익 반영(*)	자본에 반영	기말금액		
				순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
대손충당금	67,575,639	188,435,844	-	256,011,483	56,322,526	-
재고자산평가손실충당금	55,724,143	799,718,208	-	855,442,351	188,197,316	-
미지급비용	262,120,903	24,998,489	-	287,119,392	63,166,266	-
퇴직급여충당부채(*)	143,473,971	127,417,561	-	270,891,532	59,596,137	-
감가상각비(**)	(7,741,408)	(4,428,633)	-	(12,170,041)	-	(2,677,409)
파생상품금융부채	294,708,814	160,919,186	-	455,628,000	1,015,636,160	-
전환권조정(**)	(430,166,432)	(883,143,506)	848,675,055	(464,634,883)	-	(102,219,674)
신주인수권조정(**)	-	(2,425,790,613)	(2,847,063,410)	(5,272,854,023)	-	(1,160,027,885)
건설자금이자	25,413,882	87,009,541	-	112,423,423	24,733,153	-
개발비(무형자산손상)	80,797,517	192,695,047	-	273,492,564	60,168,364	-
이월세액공제	1,216,474,928	458,307,678	-	1,674,782,606	1,674,782,606	-
기타(**)	(1,247,083)	(780,129,445)	-	(781,376,528)	-	(171,902,834)
합 계	1,707,134,874	(2,053,990,643)	(1,998,388,355)	(2,345,244,124)	3,142,602,528	(1,436,827,802)
상계전 이연법인세자산(부채)	-	-	-	-	3,142,602,528	(1,436,827,802)
순이연법인세자산	-	-	-	-	1,705,774,726	-

(*) 기타포괄손익 (48,930)천원이 포함되어 있습니다.

(**) 해당 일시적차이는 가산할 일시적차이입니다.

(6) 이연법인세자산(부채)는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(7) 법인세 처리의 불확실성

연결실체는 연결실체의 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하였습니다.

30. 성격별비용

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)			
구 분	판매비와관리비	매출원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	790,271,626	790,271,626
원재료사용액	-	2,418,061,630	2,418,061,630
종업원급여	6,791,238,945	3,905,026,637	10,696,265,582
감가상각비와 무형자산상각비	646,920,998	3,315,220,169	3,962,141,167
기타비용	3,069,460,637	2,772,632,014	5,842,092,651
합 계	10,507,620,580	13,201,212,076	23,708,832,656

(2) 전기

(단위: 원)			
구 분	판매비와관리비	매출원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	(199,561,037)	(199,561,037)
원재료사용액	-	4,307,790,598	4,307,790,598
종업원급여	4,891,639,405	3,794,931,708	8,686,571,113
감가상각비와 무형자산상각비	522,035,066	3,198,877,853	3,720,912,919
기타비용	3,816,974,658	3,037,455,948	6,854,430,606
합 계	9,230,649,129	14,139,495,070	23,370,144,199

31. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 기본주당이익

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(119,317,844)	1,566,493,187
가중평균유통보통주식수	7,447,310	7,364,824
기본주당이익(손실)	(16)	213

② 가중평균유통보통주

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	7,640,489	7,215,094
전환사채 전환	-	206,287
주식선택권행사(*)	3,732	-
자기주식(**)	(196,911)	(56,557)
가중평균유통보통주식수	7,447,310	7,364,824

(*) 당기 주식선택권 행사 효과 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
일 자	주식수	유통일수(일)	적 수	가중평균유통주식수
2022-05-19	6,000	227	1,362,000	3,732
합 계	6,000		1,362,000	3,732

(**) 당기 자기주식 전환 효과 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
일 자	주식수	유통일수(일)	적 수	가중평균유통주식수
2022-01-01	54,091	365	19,743,215	54,091
2022-02-16	20,000	319	6,380,000	17,479
2022-02-17	10,000	318	3,180,000	8,712
2022-02-21	9,212	314	2,892,568	7,925
2022-02-23	10,000	312	3,120,000	8,548
2022-02-25	10,000	310	3,100,000	8,493
2022-03-03	5,000	304	1,520,000	4,164
2022-03-04	5,000	303	1,515,000	4,151
2022-03-08	10,000	299	2,990,000	8,192
2022-03-11	5,000	296	1,480,000	4,055
2022-03-15	10,000	292	2,920,000	8,000
2022-03-21	10,000	286	2,860,000	7,836
2022-03-22	5,000	285	1,425,000	3,904
2022-03-23	10,000	284	2,840,000	7,781
2022-03-24	10,000	283	2,830,000	7,753
2022-03-25	5,000	282	1,410,000	3,863
2022-04-08	5,000	268	1,340,000	3,671
2022-04-18	(30,000)	258	(7,740,000)	(21,205)
2022-04-19	(20,000)	257	(5,140,000)	(14,082)
2022-04-21	7,000	255	1,785,000	4,890
2022-05-11	5,000	235	1,175,000	3,219
2022-05-17	5,000	229	1,145,000	3,137
2022-05-18	5,000	228	1,140,000	3,123
2022-05-19	7,000	227	1,589,000	4,353
2022-05-20	3,000	226	678,000	1,858
2022-05-25	5,000	221	1,105,000	3,027
2022-06-08	3,000	207	621,000	1,701
2022-06-10	5,000	205	1,025,000	2,808
2022-06-13	5,000	202	1,010,000	2,767
2022-06-14	15,000	201	3,015,000	8,260
2022-06-15	10,000	200	2,000,000	5,479
2022-06-21	10,000	194	1,940,000	5,315

2022-06-22	10,000	193	1,930,000	5,288
2022-06-24	5,000	191	955,000	2,616
2022-07-04	5,000	181	905,000	2,479
2022-07-15	7,000	170	1,190,000	3,260
합 계	255,303		71,873,783	196,911

(2) 당기와 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 희석주당이익

당기와 전기의 희석화증권의 희석화효과가 존재하지 않아 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	(119,317,844)	1,566,493,187
가중평균유통보통주식수	7,447,310	7,364,824
희석주당이익	(16)	213

② 당기 중에 반희석효과로 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 향후 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	행사기간	전환가격	발행될 보통주식수
주식선택권	2022-03-27 ~ 2025-03-26	8,280	94,000
신주인수권부사채	2022-01-25 ~ 2025-12-25	23,008	304,242

32. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정항목 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 원)
과 목	당 기	전 기
손익조정항목	7,587,872,628	6,285,185,091
법인세비용(수익)	(384,064,614)	(799,414,552)
감가상각비	3,700,417,310	3,363,855,070
무형자산상각비	261,723,857	357,057,849
보험료	106,590	-
차량유지비	-	119,040
급여	554,000,000	362,000,000
퇴직급여	659,157,298	708,703,092
이자비용	1,359,961,412	1,456,934,892
주식보상비용	33,957,059	144,120,075
지급수수료	34,045,020	33,134,003
외화환산손실	272,045,552	29,139,898
유형자산처분손실	6,293,782	6,903,328
대손상각비(환입)	(11,822,019)	(11,191,519)
재고자산평가손실(환입)	1,113,215,288	602,150,793
파생상품평가손실	1,987,829,200	1,020,499,680
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	30,670,000	102,635,000
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	667,802,181	-
이자수익	(298,175,686)	(139,145,754)
배당금수익	(493,279,836)	-
외화환산이익	(1,620,431)	(10,687,212)
사채상환이익	(1,335,039,494)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(35,098,316)	(59,090,610)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(532,541,098)	(881,810,037)
유형자산처분이익	(1,710,427)	(727,945)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,632,451,544)	(1,531,949,948)
매출채권의 감소(증가)	(455,690,039)	1,028,197,896
미수금의 감소(증가)	(23,429,235)	(4,406,510)
선급금의 감소(증가)	110,321,708	130,785,116
선급비용의 감소(증가)	3,494,043	(53,635,441)
재고자산의 감소(증가)	(855,044,287)	(1,251,416,159)
매입채무의 증가(감소)	(40,835,300)	(367,232,690)
미지급금의 증가(감소)	89,199,121	(166,854,898)
예수금의 증가(감소)	10,397,250	(2,603,700)
선수금의 증가(감소)	216,949,076	(2,505,593)
미지급비용의 증가(감소)	95,704,620	178,106,192

장기미지급금의 증가(감소)	53,126,256	20,652,088
정부보조금의 수령	23,815,775	-
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(205,054,227)	(886,022,981)
퇴직금의 지급	(655,406,305)	(155,013,268)

(2) 당기와 전기 중 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내 역	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	2,139,138,257	1,778,391,711
사용권자산 및 리스부채의 취득	76,047,795	148,871,457
유형자산 취득 관련 미지급분	29,650,000	18,324,900
신주인수권부사채의 만기전취득	1,443,461,149	-
전환사채의 만기전취득	296,402,931	5,166,010,034

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

구분	주석	차입부채	전환사채	신주인수권부 사채	파생상품 금융부채	리스부채	합계
2022년 01월 01일		7,015,760,000	1,935,365,117	14,727,145,977	4,616,528,000	188,250,216	28,483,049,310
재무활동에서 생기는 변동							
차입부채의 차입	16	3,500,000,000	-	-	-	-	3,500,000,000
차입부채의 상환	16	(2,189,140,000)	-	-	-	-	(2,189,140,000)
리스부채의 상환	13	-	-	-	-	(89,324,473)	(89,324,473)
소 계		1,310,860,000	-	-	-	(89,324,473)	1,221,535,527
공정가치변동	17,18	-	-	-	1,987,829,200	-	1,987,829,200
전환권조정의 인식	17	-	91,315,388	-	-	-	91,315,388
신주인수권조정의 인식	18	-	-	1,057,579,202	-	-	1,057,579,202
전환사채의 만기전취득	17	-	(2,026,680,505)	-	(512,023,200)	-	(2,538,703,705)
신주인수권부사채의 만기전취득	18	-	-	(10,227,432,029)	(3,969,528,000)	-	(14,196,960,029)
리스처분	13	-	-	-	-	(3,160)	(3,160)
리스실행	13	-	-	-	-	76,047,795	76,047,795
부채관련그밖의변동		-	(1,935,365,117)	(9,169,852,827)	(4,481,551,200)	76,044,635	(15,510,724,509)
2022년 12월 31일		8,326,620,000	-	5,557,293,150	2,122,806,000	174,970,378	16,181,689,528

2) 전기

(단위: 원)

구분	주석	차입부채	전환사채	신주인수권부 사채	파생상품 금융부채	리스부채	합계
2021년 01월 01일		9,325,350,000	5,804,698,038	-	1,339,585,520	152,687,586	16,622,321,144
재무활동에서 생기는 변동							
차입부채의 차입	16	1,500,000,000	-	19,796,294,000	-	-	21,296,294,000
차입부채의 상환	16	(3,809,590,000)	-	-	-	-	(3,809,590,000)
리스부채의 상환	13	-	-	-	-	(75,194,917)	(75,194,917)
소 계		(2,309,590,000)	-	19,796,294,000	-	(75,194,917)	17,411,509,083
공정가치변동	17	-	-	-	1,020,499,680	-	1,020,499,680
전환권조정의 인식	17	-	299,999,913	-		-	299,999,913
전환사채의 전환	17	-	(4,169,332,834)	-	(996,677,200)	-	(5,166,010,034)
신주인수권부사채의 발행	18	-	-	(5,069,148,023)	3,253,120,000	-	(1,816,028,023)
리스처분	13	-	-	-	-	(37,113,910)	(37,113,910)
리스실행	13	-	-	-	-	147,871,457	147,871,457
부채관련그밖의변동		-	(3,869,332,921)	(5,069,148,023)	2,256,442,800	110,757,547	(6,571,280,597)
2021년 12월 31일		7,015,760,000	1,935,365,117	14,727,145,977	4,616,528,000	188,250,216	28,483,049,310

33. 특수관계자

(1) 연결실체의 최상위 지배자는 대표이사 이효종으로 지분율은 20.91%입니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체는 특수관계자와의 매출・매입 등 거래 내역은 없으며, 당기말과 전기말 현재 연결실체는 특수관계자에 대한 채권・채무 내역도 없습니다. 한편, 당기말 현재 연결실체는 특수관계자로부터 차입금에 대한 지급보증을 받고 있으며, 해당 내용을 주석 34에 기술하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 연결실체의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	2,001,392,260	1,655,679,400
퇴직급여	97,613,780	68,270,965
주식보상비용	33,957,059	144,120,075
합 계	2,132,963,099	1,868,070,440

34. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 금융기관과의 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원, 외화단위: USD)

금융기관명	내 역	당기말	전기말
우리은행	일반운전자금대출 한도	1,000,000,000	1,000,000,000
기업은행	시설자금대출 한도	3,100,000,000	3,450,000,000
	구조조정자금대출 한도	800,000,000	800,000,000
산업은행	산업시설자금대출 한도	-	50,000,000
	일반운전자금대출 한도	1,500,000,000	1,500,000,000
국민은행	일반운전자금대출한도	2,000,000,000	-
신한은행	일반운전자금대출 한도	1,000,000,000	1,000,000,000
	종합통장대출 한도	300,000,000	300,000,000

(2) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	544,525,403	3,880,000,000	장기차입금	2,360,000,000	기업은행
건물	5,907,294,036				
토지	1,924,449,180	6,000,000,000	장단기차입금	1,500,000,000	산업은행
건물	3,393,359,774				
합 계	11,769,628,393	9,880,000,000		3,860,000,000	

(3) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
제공받은 내용			관련차입금		
제공자	물건또는내용	금 액	종 류	금 액	담보권자
대표이사	지급보증	960,000,000	장기차입금	800,000,000	기업은행
대표이사	지급보증	840,000,000	장・단기차입금	700,000,000	우리은행
대표이사	지급보증	1,800,000,000	장단기차입금	1,500,000,000	산업은행
대표이사	지급보증	1,560,000,000	단기차입금	1,000,000,000	신한은행
합 계		5,160,000,000		4,000,000,000	

연결실체는 상기 타인으로부터 제공받은 담보 내역 이외에 서울보증보험으로부터 이행보증을 받고 있습니다.

35. 영업부문

기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 연결실체의 보고부문은 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 보고부문 정보

(단위: 원)		
구 분	단일부문	
	당 기	전 기
외부수익	23,741,515,912	25,214,601,474
법인세차감전 부문이익	(503,382,458)	767,078,635
보고부문 당기순이익	(119,317,844)	1,566,493,187
보고부문 자산총액	61,470,863,231	75,734,157,487
보고부문 부채총액	18,321,714,233	30,517,940,992

(2) 연결실체의 매출을 위한 제조는 모두 국내에서 발생하고 있으며, 연결실체의 비유동자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다.

(3) 연결실체의 고객의 지역별 위치에 근거한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
한국	10,549,620,673	10,829,602,752
중국	7,279,334,210	9,210,768,347
대만	817,064,129	3,480,263,518
기타	5,095,496,900	1,693,966,857
합 계	23,741,515,912	25,214,601,474

(4) 주요 고객

연결실체의 유형별 수익인식 금액은 재화의 판매와 관련한 매출이며, 당기 및 전기 중 단일외부고객으로부터의 매출액이 연결실체 전체 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객별 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
A사	9,602,836,500	10,039,173,500
B사	4,010,591,832	2,890,035,867

36. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표,정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

금융위험관리

1) 위험관리 체계

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 연결실체의 위험관리 정책을 개발하고 감독하고 있습니다.
연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

연결실체의 감사는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 연결실체의 위험관리체계가 적절한지 검토하여, 위험관리 통제 및 절차에대한 정기 및 특별 검토를 수행하고 결과는 이사회에 보고하고 있습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대익스포저를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	9,656,746,039	3,975,084,621
매출채권및기타채권	4,158,959,264	3,792,839,531
당기손익-공정가치측정금융자산	10,652,456,401	22,661,262,709
상각후원가로 측정하는 금융자산	800,000,000	9,035,000,000
합 계	25,268,161,704	39,464,186,861

금융자산에서 인식된 손상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권의 손상차손	277,682,043	289,504,062

① 매출채권

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

경영진은 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 신규 고객 검토 시에는 외부 신용기관의 신용등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 판매 한도는 개별 고객별로 정해지고, 동 한도는 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 고객에 대한 신용위험 검토시, 고객이 법인인지, 제조업체인지, 고객의 지리적인 위치, 산업, 신용, 성숙도, 이전의 재무적 어려움 등의 특성에 따라 분류하고있습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
국 내	870,151,014	476,253,728
중 국	1,211,880,705	2,083,504,535
기 타	1,273,840,288	494,389,956
합 계	3,355,872,007	3,054,148,219

당기말과 전기말 현재 매출채권의 거래상대방은 대부분 제조업체입니다.

당기말 기준 고객들의 기대신용손실 평가
연결실체는 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정시 충당금설정율표를 사용하는 실무적 간편법을 사용하고 있으며, 채무불이행율은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다.

당기말 현재 개별고객들의 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	가중평균채무불이행률	총장부금액	손실충당금	신용손상여부
연체되지 않음	5.17%	3,224,231,454	165,435,999	No
0일초과 30일 이내	64.48%	30,964,004	19,966,462	No
30일초과 60일이내	71.88%	29,857,588	21,460,621	No
60일초과 90일이내	62.36%	-	-	No
90일초과	100.00%	70,818,961	70,818,961	Yes
		3,355,872,007	277,682,043	

매출채권과 계약자산에 대한 대손충당금 변동
계약자산과 매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	289,504,062	348,664,861
손상차손인식액(환입액)	(11,822,019)	(11,191,519)
당기제각액	-	(47,969,280)
기말금액	277,682,043	289,504,062

② 현금 및 현금성자산
연결실체는 당기말 현재 현금및현금등가물은 9,656,746천원(전기 : 3,975,085천원)이며,신용등급이 우수한 은행과 금융기관에 보유하고 있습니다. 현금및현금등가물에 대한손상은 12개월 기대손실로 하였으며 익스포저의 만기가 단기인 것을 반영하였습니다. 연결실체는 상대방의 외부신용등급에 기초하여 현금및현금등가물의 위험이 낮다고 판단하였습니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

일반적으로 연결실체는 금융부채 상환을 포함하여 최소 180일 이상에 대한 예상운영비용을 충당할 수 있는 충분한 자금여력을 보유하고 있다고 판단하고 있습니다. 여기에는합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

연결실체는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이하	1년 초과- 2년 이하	2년 초과-5년 이하	5년 초과
비파생금융부채						
매입채무및기타지급채무	1,893,304,848	1,893,304,848	1,819,526,504	73,778,344	-	-
단기차입부채	5,000,000,000	3,056,918,333	3,056,918,333	-	-	-
장기차입부채(유동성포함)	3,501,590,378	3,622,282,989	1,293,445,624	702,761,977	847,232,021	778,843,368
신주인수권부사채	5,557,293,150	5,557,293,150	5,557,293,150	-	-	-
소 계	15,952,188,376	14,129,799,320	11,727,183,611	776,540,321	847,232,021	778,843,368
파생금융부채						
파생상품금융부채(*)	2,122,806,000	-	-	-	-	-
합 계	18,074,994,376	14,129,799,320	11,727,183,611	776,540,321	847,232,021	778,843,368

(*) 파생상품금융부채는 내재파생상품에 해당되며 당기말 현재 계약상 현금흐름을 파악할 수 없습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이하	1년 초과- 2년 이하	2년 초과-5년 이하	5년 초과
비파생금융부채						
매입채무및기타지급채무	1,678,683,135	1,678,683,135	1,658,031,047	20,652,088	-	-
단기차입부채	3,000,000,000	3,027,044,167	3,027,044,167	-	-	-
장기차입부채(유동성포함)	4,204,010,216	4,649,326,858	817,948,921	1,195,806,162	920,471,775	1,715,100,000
전환사채	1,935,365,117	1,935,365,117	1,935,365,117	-	-	-
신주인수권부사채	14,727,145,977	14,727,145,977	14,727,145,977	-	-	-
소 계	25,545,204,445	26,017,565,254	22,165,535,229	1,216,458,250	920,471,775	1,715,100,000
파생금융부채						
파생상품금융부채(*)	4,616,528,000	-	-	-	-	-
합 계	30,161,732,445	26,017,565,254	22,165,535,229	1,216,458,250	920,471,775	1,715,100,000

(*) 파생상품금융부채는 내재파생상품에 해당되며 전기말 현재 계약상 현금흐름을 파악할 수 없습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다. 연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
	USD	USD
현금및현금성자산	3,136,414,548	1,839,618,000
매출채권	2,485,720,993	2,577,894,491
미수금		6,401,700
화폐성 자산합계	5,622,135,541	4,423,914,191
미지급금	-	-
화폐성 부채합계	-	-
순노출	5,622,135,541	4,423,914,191

② 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50

③ 민감도분석

당기말과 전기말 현재 연결실체 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화대비 환율이 변동을 보인다면, 연결실체의 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 아래의 민감도 분석은 연결실체가 당기말과 전기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도분석시에는 이자율 등 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	573,149,058	(573,149,058)	427,061,651	(427,061,651)

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	5,229,045,000	19,924,202,261
금융부채	466,620,000	733,260,000
변동이자율		
금융자산	9,656,746,039	3,975,084,621
금융부채	7,860,000,000	6,282,500,000

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 이자율이 100베이시스포인트 변동한다면, 손익은 증가 또는 감소하였을것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	손 익	
	100bp 상승	100bp 하락
당기말		
변동이자율 금융상품	17,967,460	(17,967,460)
전기말		
변동이자율 금융상품	(23,074,154)	23,074,154

37. 자본관리

연결실체의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 사업의 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 경영진은 보통주 주주에 대한 배당의 수준과 자본수익률을 감독하고 있습니다. 이사회는 자본비용을 절감하는 것과 건전한 재무상태간의 균형을 유지하기 위해 노력하고 있습니다.

연결실체는 부채비율을 사용하여 자본을 감독하고 있습니다. 연결실체의 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
부채	18,321,714,233	30,517,940,992
차감 : 현금및현금성자산	(9,656,746,039)	(3,975,084,621)
조정부채	8,664,968,194	26,542,856,371
자본	43,061,109,878	45,216,216,495
조정부채비율	20.12%	58.70%

38. 보고기간후 사건

(1) 재무제표 발행 승인

동 재무제표는 2023년 2월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 알엔투테크놀로지와 종속회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	4	3	-	-	1	1	-	-	8	7
투입 시간	분·반기검토	4	4	30	58	258	190	-	-	-	-	-	-	292	252
	감사	14	7	68	84	455	305	-	-	2	2	-	-	537	398
	합계	18	11	98	142	713	495	-	-	2	2	-	-	829	650

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.5.8				1	일	
	주요내용	산업 및 회사에 대한 이해, 감사계획의 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2022.7.21~7.29	7	일	5	명	-	명	반기검토
	2022.11.7~8	3	일	4	명	-	명	내부통제 및 내부회계관리 제도검토
	2.23.2.16~23	6	일	5	명	1	명	계정별입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.3				1	일	
	실사(입회)장소	본사 및 강릉공장						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.2				1	일	
	실사(입회)장소	본사 및 강릉공장						
	실사(입회)대상	현금, 회원권						

외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.7.29, 2.22.11.8, 2023.2.23				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 29일	회사 : 재무담당임원, 감사 감사인 : 감사수행팀	대면 및 서면	반기검토 결과
2	2023년 02월 23일	회사 : 재무담당임원, 감사 감사인 : 감사수행팀	대면 및 서면	기말감사 결과