

주식회사 알엔투테크놀로지과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 23 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 22 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 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 · · · · ·	13
IV. 외부감사 실시내용 · · · · ·	94

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 알엔투테크놀로지

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 알엔투테크놀로지와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 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 2024년 12월 31일과 2023년 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

연결재무제표에 대한 주석2에서 설명한 바와 같이 연결회사는 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 또한, 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 실현가능성 평가는 예상과세소득 추정과 세액공제 활용시기에 대해 경영진의 판단을 요구하기 때문에 복잡성을 내포하고 있습니다. 예상과세소득의 추정은 매출액 및 영업비용과 같은 주요 변수들의 고유한 불확실성과 유의적 판단이 수반되는 점을 고려하여 우리는 이연법인세자산의 실현가능성 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 이연법인세 자산성 평가시 적용한 경영계획에 대해 질문 및 검토 수행
- 경영진이 승인한 사업계획을 기초로 추정된 예상과세소득을 산출하기 위하여 사용된 매출액 및 영업비용과 같은 주요 투입변수에 대한 평가
- 연결회사의 추정의 정확성을 평가하기 위해 전년도에 예측한 예상과세소득과 세액공제 활용시기를 실제 결과와 비교

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 평가

하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 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 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정상훈입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 덕 수

2025년 3월 19일

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 알엔투테크놀로지 및 그 종속기업

제 23 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 22 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 알엔투테크놀로지 대표이사 이 효 중

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

(전 화) 031) 376-5400

연 결 재 무 상 태 표

제23(당)기 2024년 12월 31일 현재

제22(전)기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 알엔투테크놀로지외 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제23(당)기말	제22(전)기말
자산			
유동자산		23,899,415,931	23,890,826,167
현금및현금성자산	3,5,34	2,743,730,811	7,192,283,276
매출채권및기타채권	3,6,34	3,056,745,670	2,728,322,253
기타금융자산	3,7,34	12,485,000,000	5,470,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	3,7,34	357,382,418	1,673,577,640
기타유동자산	8	72,428,757	152,385,754
재고자산	9,28	5,167,423,871	6,479,408,924
당기법인세자산	27	16,704,404	194,848,320
비유동자산		21,915,006,850	25,746,862,268
매출채권및기타채권	3,6	127,661,320	174,927,766
유형자산	10,13	18,679,965,427	22,153,464,099
무형자산	11	415,330,607	513,445,407
확정급여자산	17	136,811,315	226,742,273
이연법인세자산	27	2,555,238,181	2,678,282,723
자산총계		45,814,422,781	49,637,688,435
부채			
유동부채		9,705,550,854	8,995,701,679
매입채무및기타채무	3,14,34	1,220,581,151	1,481,528,777
기타유동부채	3,15,34	8,445,255	-
단기차입부채	3,16,34	8,100,000,000	6,800,000,000
유동성장기차입부채	3,13,16,34	376,524,448	714,172,902
신주인수권부사채		-	-
파생상품금융부채		-	-
당기법인세부채	27	-	-
비유동부채		462,320,735	1,765,355,168
매입채무및기타채무	3,14,34	204,192,864	120,294,322
장기차입부채	3,13,16,34	258,127,871	1,645,060,846
부채총계		10,167,871,589	10,761,056,847
자본			
I. 지배기업소유주지분		35,646,551,192	38,876,631,588
자본금	18	3,823,244,500	3,823,244,500

과 목	주 석	제23(당)기말	제22(전)기말
자본잉여금	18	25,194,919,180	25,194,919,180
이익잉여금	21	7,308,255,909	9,587,151,008
자본조정	19,20	(679,868,397)	271,316,900
II. 비지배지분		-	-
자본총계		35,646,551,192	38,876,631,588
부채및자본총계		45,814,422,781	49,637,688,435

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제23(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제22(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 알엔투테크놀로지외 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제23(당)기	제22(전)기
I. 매출액	23,33	14,303,142,292	14,686,648,669
II. 매출원가	23,28	9,557,801,667	8,563,319,158
III. 매출총이익		4,745,340,625	6,123,329,511
IV. 판매비와관리비	24,28	7,433,636,567	7,573,149,438
판매및유통, 관리비용	24	7,373,992,108	7,737,277,987
대손상각비(환입)	6,34	59,644,459	(164,128,549)
V. 영업이익(손실)		(2,688,295,942)	(1,449,819,927)
금융수익	3,26	978,819,083	1,742,899,213
금융비용	3,26	520,423,473	1,173,851,784
기타수익	25	886,523,331	510,200,567
기타비용	25	152,345,105	598,178,162
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		(1,495,722,106)	(968,750,093)
VII. 법인세비용	27	222,889,472	(308,981,873)
VIII. 계속영업이익(손실)		(1,718,611,578)	(659,768,220)
IX. 중단영업이익(손실)	36	-	(3,026,178,687)
X. 당기순이익(손실)		(1,718,611,578)	(3,685,946,907)
XI. 기타포괄손익		(338,547,941)	(364,834,923)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	17,27	(338,547,941)	(364,834,923)
XII. 총포괄이익(손실)		(2,057,159,519)	(4,050,781,830)
XIII. 당기순이익(손실)귀속		(1,718,611,578)	(3,685,946,907)
지배기업소유주		(1,718,611,578)	(3,685,946,907)
비지배지분		-	-
XIV. 총포괄이익(손실)귀속		(2,057,159,519)	(4,050,781,830)
지배기업소유주		(2,057,159,519)	(4,050,781,830)
비지배지분		-	-
XV. 주당이익(손실)			
계속영업기본주당순이익(손실)	29	(237)	(89)
계속영업희석주당순이익(손실)	29	(237)	(89)
중단영업기본주당순이익(손실)	29	-	(409)
중단영업희석주당순이익(손실)	29	-	(409)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제23(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제22(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 알엔투테크놀로지과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2023.1.1(전기초)	3,823,244,500	25,194,919,180	(2,452,830,598)	16,583,815,916	43,149,148,998	-	43,149,148,998
당기순이익	-	-	-	(3,685,946,907)	(3,685,946,907)	-	(3,685,946,907)
기타포괄손익						-	
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(364,834,923)	(364,834,923)	-	(364,834,923)
소유주와의거래등							
연차배당	-	-	-	(221,735,580)	(221,735,580)	-	(221,735,580)
자기주식 이익소각	-	-	2,724,147,498	(2,724,147,498)	-	-	-
2023.12.31(전기말)	3,823,244,500	25,194,919,180	271,316,900	9,587,151,008	38,876,631,588	-	38,876,631,588
2024.1.1(당기초)	3,823,244,500	25,194,919,180	271,316,900	9,587,151,008	38,876,631,588	-	38,876,631,588
당기순이익	-	-	-	(1,718,611,578)	(1,718,611,578)	-	(1,718,611,578)
기타포괄손익							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(338,547,941)	(338,547,941)	-	(338,547,941)
소유주와의거래등							
연차배당	-	-	-	(221,735,580)	(221,735,580)	-	(221,735,580)
자기주식 취득	-	-	(957,893,535)	-	(957,893,535)	-	(957,893,535)
주식보상비용	-	-	6,708,238	-	6,708,238	-	6,708,238
2024.12.31(당기말)	3,823,244,500	25,194,919,180	(679,868,397)	7,308,255,909	35,646,551,192	-	35,646,551,192

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제23(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제22(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 알엔투테크놀로지과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제23(당)기	제22(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,732,937,811	(234,725,957)
1. 영업에서 창출된 현금		2,576,505,624	152,325,303
가. 당기순이익		(1,718,611,578)	(3,685,946,907)
나. 당기순이익에 대한 조정	30	4,142,833,463	5,206,114,957
다. 영업활동 자산·부채의 증감	30	152,283,739	(1,367,842,747)
2. 이자 수취		398,951,693	369,795,406
3. 이자 지급		(410,270,476)	(522,706,626)
4. 법인세 납부		167,750,970	(234,140,040)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(5,389,399,586)	4,618,206,607
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		33,994,250,379	23,595,709,334
가. 단기금융상품의 감소		31,814,564,394	13,742,640,000
나. 장기금융상품의 감소		-	-
다. 당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		1,289,330,764	9,025,850,455
라. 유형자산의 처분		808,190,221	215,218,879
마. 기타비유동자산의 감소		82,165,000	612,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(39,383,649,965)	(18,977,502,727)
가. 단기금융상품의 증가		(38,829,564,394)	(18,412,640,000)
나. 장기금융상품의 증가		-	-
다. 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		-	-
라. 유형자산의 취득		(707,118,824)	(840,812,076)
마. 정부보조금의 수령		198,811,253	307,991,749
바. 무형자산의 취득		(4,344,000)	(7,042,400)
사. 기타비유동자산의 증가		(41,434,000)	(25,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,820,758,306)	(6,767,786,123)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		8,400,000,000	4,300,000,000
가. 주식선택권의 행사		-	-
나. 단기차입금의 차입		8,400,000,000	4,300,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(10,220,758,306)	(11,067,786,123)
가. 단기차입금의 상환		(7,100,000,000)	(2,500,000,000)
나. 장기차입금의 상환		(1,789,620,000)	(1,177,000,000)
다. 금융리스부채의 상환		(151,509,191)	(168,456,303)
라. 배당금의 지급		(221,735,580)	(221,735,580)
마. 자기주식의 취득	19	(957,893,535)	-

과 목	주 석	제23(당)기	제22(전)기
바. 전환사채의 만기전 취득		-	-
사. 신주인수권부사채의 만기전 취득		-	(7,000,594,240)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		1,688,986	(53,178,660)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III+IV)		(4,475,531,095)	(2,437,484,133)
VI. 기초의 현금및현금성자산		7,192,283,276	9,656,746,039
VII. 정부보조금		26,978,630	(26,978,630)
VIII. 당기말의 현금및현금성자산		2,743,730,811	7,192,283,276

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 23 기 2024년 12월 31일 현재

제 22 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 알엔투테크놀로지과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 알엔투테크놀로지과 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 지배기업의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
이효종	1,598,730	21.63	1,598,730	21.63
기타	5,792,456	78.37	5,792,456	78.37
합계	7,391,186	100.00	7,391,186	100.00

(2) 종속기업의 개요

1) 현황

종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기>

기업명	지분율(%)	소재지	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
(주)알엔투세라믹스	100%	대한민국	2024.12.31	제조업 및 도소매업	의결권과반수보유
(주)이안컴스	100%	대한민국	2024.12.31	정보통신업 및 도소매업	의결권과반수보유

<전기>

기업명	지분율(%)	소재지	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
(주)알엔투세라믹스	100%	대한민국	2023.12.31	제조업 및 도소매업	의결권과반수보유
(주)이안컴스	100%	대한민국	2023.12.31	정보통신업 및 도소매업	의결권과반수보유

2) 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)알엔투세라믹스	1,992,332,415	625,506,225	1,366,826,190	52,500,000	(1,258,154,007)	(1,265,326,870)
(주)이안컴스	512,627,961	10,042,295	502,585,666	-	8,312,194	8,312,194

<전기>

(단위:원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)알엔투세라믹스	2,742,376,792	116,931,970	2,625,444,822	85,630,000	(803,914,103)	(808,017,097)
(주)이안컴스	495,566,176	1,292,704	494,273,472	-	4,309,452	4,309,452

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 2024년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

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

(나) 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 ‘ 환율변동효과’ 와 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정
실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ 과 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준위원회)의 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

연결실체는 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. 회사는 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.

연결실체는 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.

연결실체는 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 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(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 측

정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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) 상각후원가측정금융자산

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..

(라) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결

실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(마) 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.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 ‘차입금’으로 분류하고 있습니다

2) 금융부채

(가) 분류 및 측정

연결실체의 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 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을

실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(나) 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.

3) 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.

4) 부채와 자본의 분류

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

5) 파생상품

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

(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
건축물	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 유의적이
라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습
니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있
으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리
하고 있습니다.

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

(8) 무형자산

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

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관
세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준
비하는 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 지
분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채
의 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 지출 금액의 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 시
사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있
습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매
보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니
다.

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 기
간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해
자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식
하고 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 목적
으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자

산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 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.

(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 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 리스

연결실체는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 공장, 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개

별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결실체가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 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. 연결실체는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

연결실체가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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.

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

(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 것이 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 전환사채전체의 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 아니하며, 연결실체 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 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 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용

으로 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

연여가득기간에 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 단기유급휴가, 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 퇴직급여제도로써 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 순이자자는 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 미래 기여금이 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 각각 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

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

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

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

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

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

(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) 중단영업

연결실체는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 또한, 연결실체는 비교표시되는 과거재무제표

에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

(22) 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.

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 시장자료에 기초하여 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 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능

성이 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	-	357,382,418	-	-	357,382,418
공정가치로 측정되지 않는 금융자산					
현금및현금성자산	2,743,730,811	-	-	-	2,743,730,811
매출채권및기타채권	3,184,406,990	-	-	-	3,184,406,990
기타금융자산	12,485,000,000	-	-	-	12,485,000,000
금융자산 계	18,413,137,801	357,382,418	-	-	18,770,520,219
공정가치로 측정되는 금융부채					
파생상품금융부채	-	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	1,424,774,015	-	1,424,774,015
단기차입부채	-	-	8,100,000,000	-	8,100,000,000
유동성장기차입부채	-	-	376,524,448	-	376,524,448
장기차입부채	-	-	258,127,871	-	258,127,871
금융부채 계	-	-	10,159,426,334	-	10,159,426,334

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산이 해당되며 공정가치 수준3으로 평가하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)					
구 분	장부금액				
	상각후원가로 측정 하는 금융자산	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,673,577,640	-	-	1,673,577,640
공정가치로 측정되지 않는 금융자산					
현금및현금성자산	7,192,283,276	-	-	-	7,192,283,276
매출채권및기타채권	2,903,250,019	-	-	-	2,903,250,019
기타금융자산	5,470,000,000	-	-	-	5,470,000,000
금융자산 계	15,565,533,295	1,673,577,640	-	-	17,239,110,935
공정가치로 측정되는 금융부채					
파생상품금융부채	-	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	1,601,823,099	-	1,601,823,099
단기차입부채	-	-	6,800,000,000	-	6,800,000,000
유동성장기차입부채	-	-	714,172,902	-	714,172,902
장기차입부채	-	-	1,645,060,846	-	1,645,060,846
금융부채 계	-	-	10,761,056,847	-	10,761,056,847

전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산이 해당되며 공정가치 수준3으로 평가하고 있습니다.

(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	418,611,381	33,753,062	-	-	452,364,443
외환차익	371,839,506	-	-	-	371,839,506
외화환산이익	124,051,857	-	-	-	124,051,857
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	8,794,782	-	-	8,794,782
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	7,543,788	-	-	7,543,788
사채상환이익	-	-	-	-	-
배당금수익	-	14,224,707	-	-	14,224,707
금융수익 계	914,502,744	64,316,339	-	-	978,819,083
금융비용					
이자비용	-	-	394,947,331	-	394,947,331
외환차손	68,593,817	-	-	-	68,593,817
외화환산손실	431,042	-	-	-	431,042
파생상품평가손실	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	56,451,283	-	-	56,451,283
금융원가 계	69,024,859	56,451,283	394,947,331	-	520,423,473
순손익 합계	845,477,885	7,865,056	(394,947,331)	-	458,395,610

② 전기

(단위: 원)					
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익					
이자수익	283,069,683	33,753,062	-	-	316,822,745
외환차익	295,130,523	-	-	-	295,130,523
외화환산이익	91,599	-	-	-	91,599
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	15,146,147	-	-	15,146,147
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	210,853,191	-	-	210,853,191
사채상환이익	-	-	-	707,788,565	707,788,565
배당금수익	-	197,066,443	-	-	197,066,443
금융수익 계	578,291,805	456,818,843	-	707,788,565	1,742,899,213
금융비용					
이자비용	-	-	460,800,226	-	460,800,226
외환차손	208,835,620	-	-	-	208,835,620
외화환산손실	94,270,432	-	-	-	94,270,432
파생상품평가손실	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	4,480,000	-	-	4,480,000
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	405,465,506	-	-	405,465,506
금융원가 계	303,106,052	409,945,506	460,800,226	-	1,173,851,784
순손익 합계	275,185,753	46,873,337	(460,800,226)	707,788,565	569,047,429

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 가치평가방법에 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 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
요구불예금	2,743,730,811	7,219,261,906
정부보조금	-	(26,978,630)
합 계	2,743,730,811	7,192,283,276

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	2,903,904,716	2,541,833,504
차감: 대손충당금	(108,715,492)	(109,896,735)
미수금	230,835,346	285,272,913
차감: 대손충당금	(33,433,613)	-
미수수익	64,154,713	11,112,571
유동자산 계	3,056,745,670	2,728,322,253
임차보증금	143,039,000	183,770,000
현재가치할인차금	(15,484,680)	(8,949,234)
기타보증금	107,000	107,000
비유동자산 계	127,661,320	174,927,766
합 계	3,184,406,990	2,903,250,019

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

(단위: 원)				
구 분	매출채권		기타채권	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기초금액	109,896,735	277,682,043	-	-
손상차손인식액(환입액)	59,644,459	(164,128,549)	33,433,613	-
당기제각액	(60,825,702)	(3,656,759)	-	-
기말금액	108,715,492	109,896,735	33,433,613	-

7. 기타금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	11,085,000,000	4,070,000,000
단기대여금	1,400,000,000	1,400,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	357,382,418	1,673,577,640
유동자산 계	12,842,382,418	7,143,577,640
합 계	12,842,382,418	7,143,577,640

(*) 연결실체는 당기말 금융상품 삼성증권 MMW 357백만원을 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류하였습니다.

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	25,640,609	44,070,170
차감: 대손충당금	(12,278,949)	-
선급비용	59,067,097	108,315,584
합 계	72,428,757	152,385,754

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
원재료	838,588,816	-	838,588,816	1,064,136,928	(81,649,834)	982,487,094
미착품	539,839,570	-	539,839,570	1,196,121,000	-	1,196,121,000
재공품	857,246,193	(236,909,399)	620,336,794	1,125,461,150	(497,678,946)	627,782,204
제품	6,121,162,372	(2,952,503,681)	3,168,658,691	6,146,640,384	(2,473,621,758)	3,673,018,626
합 계	8,356,836,951	(3,189,413,080)	5,167,423,871	9,532,359,462	(3,052,950,538)	6,479,408,924

당기와 전기 중 각각 136,463천원, 1,084,293천원의 재고자산이 순실현가능가치로 감액되었습니다. 재고자산의 감액과 환입은 매출원가에 포함됩니다.

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
토지	2,468,974,583	—	—	—	2,468,974,583
건물	11,920,938,772	(2,386,995,121)	(685,258,196)	—	8,848,685,455
구축물	47,844,697	(5,980,585)	—	—	41,864,112
기계장치	21,322,134,699	(16,200,074,032)	(25,144,870)	(197,345,553)	4,899,570,244
차량운반구	21,768,600	(11,334,183)	—	—	10,434,417
공구와기구	2,031,289,702	(1,428,433,167)	—	(44,491,190)	558,365,345
비품	1,266,904,732	(1,011,003,343)	(1,966,692)	(438,584)	253,496,113
시설장치	2,436,224,089	(1,598,166,948)	—	—	838,057,141
연구용장비	2,111,510,269	(1,255,363,248)	(478,141,768)	—	378,005,253
건설중인자산	98,651,570	—	—	—	98,651,570
사용권자산	426,289,651	(142,428,457)	—	—	283,861,194
합 계	44,152,531,364	(24,039,779,084)	(1,190,511,526)	(242,275,327)	18,679,965,427

② 전기말

(단위: 원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
토지	3,249,752,577	—	—	—	3,249,752,577
건물	11,920,938,772	(2,088,971,654)	(705,782,321)	—	9,126,184,797
구축물	47,844,697	(4,784,468)	—	—	43,060,229
기계장치	23,458,837,136	(15,649,758,380)	(128,296,130)	(660,967,247)	7,019,815,379
차량운반구	21,768,600	(8,243,042)	—	—	13,525,558
공구와기구	1,985,146,702	(1,247,457,771)	—	(44,491,190)	693,197,741
비품	1,251,491,004	(893,989,278)	(4,110,207)	(438,584)	352,952,935
시설장치	2,209,784,089	(1,300,331,332)	—	—	909,452,757
연구용장비	1,927,894,269	(1,080,334,835)	(339,544,562)	—	508,014,872
건설중인자산	28,146,480	—	—	—	28,146,480
사용권자산	429,594,994	(220,234,220)	—	—	209,360,774
합 계	46,531,199,320	(22,494,104,980)	(1,177,733,220)	(705,897,021)	22,153,464,099

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

① 당기

(단위: 원)							
구 분	기초금액	취득(자본적 지출액포함)액	처 분	상각비	손상차손	기타증(감)액(*)	기말금액
토지	3,249,752,577	-	(780,777,994)	-	-	-	2,468,974,583
건물	9,831,967,118	-	-	(298,023,467)	-	-	9,533,943,651
정보보조금	(705,782,321)	-	-	20,524,125	-	-	(685,258,196)
구축물	43,060,229	-	-	(1,196,117)	-	-	41,864,112
기계장치	7,148,111,509	27,500,000	(52,410,440)	(2,240,206,396)	-	80,546,000	4,963,540,673
정보보조금	(128,296,130)	-	-	64,325,701	-	-	(63,970,429)
차량운반구	13,525,558	-	-	(3,091,141)	-	-	10,434,417
공구와기구	693,197,741	46,143,000	-	(180,975,396)	-	-	558,365,345
비품	357,063,142	15,413,728	-	(117,014,065)	-	-	255,462,805
정보보조금	(4,110,207)	-	-	2,143,515	-	-	(1,966,692)
시설장치	909,452,757	64,440,000	-	(297,835,616)	-	162,000,000	838,057,141
연구용장비	847,559,434	102,816,000	(2,000)	(219,626,413)	-	125,400,000	856,147,021
정보보조금	(339,544,562)	(198,811,253)	-	60,214,047	-	-	(478,141,768)
건설중인자산(**)	28,146,480	450,806,096	(303,406)	-	-	(379,997,600)	98,651,570
사용권자산	209,360,774	233,900,917	(247,859)	(159,152,638)	-	-	283,861,194
합 계	22,153,464,099	742,208,488	(833,741,699)	(3,369,913,861)	-	(12,051,600)	18,679,965,427

(*) 기타증(감)액에는 무형자산으로 대체액 12,052천원이 포함되어 있습니다.

(**) 당기 중 건설중인자산과 관련된 지출액은 450,806천원입니다.

② 전기

(단위: 원)							
구 분	기초금액	취득(자본적 지출액포함)액	처 분	상각비	손상차손(***)	기타증(감)액(*)	기말금액
토지	2,468,974,583	-	-	-	-	780,777,994	3,249,752,577
건물	9,403,684,139	-	-	(277,499,342)	-	-	9,126,184,797
구축물	44,256,346	-	-	(1,196,117)	-	-	43,060,229
기계장치	9,905,922,554	26,736,544	(188,261)	(2,569,311,509)	(660,967,247)	317,623,298	7,019,815,379
차량운반구	16,616,699	-	-	(3,091,141)	-	-	13,525,558
공구와기구	867,778,906	69,868,637	(1,000)	(199,957,612)	(44,491,190)	-	693,197,741
비품	468,372,318	9,943,802	-	(124,924,601)	(438,584)	-	352,952,935
시설장치	1,182,833,698	10,070,000	-	(283,450,941)	-	-	909,452,757
연구용장비	622,102,867	12,347,000	-	(156,685,433)	-	30,250,438	508,014,872
건설중인자산(**)	904,337,982	374,204,344	(594,879)	-	-	(1,249,800,967)	28,146,480
사용권자산	179,366,846	231,507,265	(19,106,595)	(182,406,742)	-	-	209,360,774
합 계	26,064,246,938	734,677,592	(19,890,735)	(3,798,523,438)	(705,897,021)	(121,149,237)	22,153,464,099

(*) 기타증(감)액에는 지급수수료 및 무형자산 등으로 대체액 121,149천원이 포함되어 있습니다.

(**) 전기 중 건설중인자산과 관련된 지출액은 710,896천원입니다.

(***) 전기 중 손상차손은 중단영업부문에서 발생한 금액으로 포괄손익계산서 상

중단영업손익으로 분류되어 있습니다.

(3) 당기 중 손상차손 및 손상차손환입은 발생하지 아니하였으며, 전기 중 당기손익으로 인식된 손상차손은 포괄손익계산서의 중단사업손익으로 계상되고 있습니다. 연결실체가 보유한 유형자산 중 담보로 제공된 내역은 주석 33에서 설명하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 차입원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
적격자산	-	유형자산
자본화된 차입원가	-	3,241,943
자본화이자율	-	4.42%

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	94,615,469	(49,796,771)	-	-	44,818,698
소프트웨어	1,515,633,766	(1,216,546,101)	(33,733,336)	-	265,354,329
회원권(*)	105,153,580	-	-	-	105,153,580
합 계	10,237,099,617	(9,327,001,354)	(33,737,336)	(461,030,320)	415,330,607

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

② 전기말

(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	82,359,869	(41,120,196)	-	-	41,239,673
소프트웨어	1,511,493,766	(1,096,512,276)	(47,933,336)	-	367,048,154
회원권(*)	105,153,580	-	-	-	105,153,580
합 계	10,220,704,017	(9,198,290,954)	(47,937,336)	(461,030,320)	513,445,407

(*) 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	4,000	-	-	-	4,000
산업재산권	41,239,673	204,000	(8,676,575)	12,051,600	44,818,698
소프트웨어	367,048,154	4,140,000	(105,833,825)	-	265,354,329
회원권	105,153,580	-	-	-	105,153,580
합 계	513,445,407	4,344,000	(114,510,400)	12,051,600	415,330,607

(*) 기타증(감)액은 건설중인자산에서 대체된 내역입니다.

② 전기

(단위: 원)					
구 분	기초금액	취득(자본적 지출액포함)액	상각비	기타증(감)액 (*)	기말금액
개발비	4,000	-	-	-	4,000
산업재산권	46,641,734	1,912,400	(7,725,561)	411,100	41,239,673
소프트웨어	495,690,639	5,130,000	(133,772,485)	-	367,048,154
회원권	105,153,580	-	-	-	105,153,580
합 계	647,489,953	7,042,400	(141,498,046)	411,100	513,445,407

(*) 기타증(감)액은 건설중인자산에서 대체된 내역입니다.

(3) 당기와 전기에 발생한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	1,965,841,189	1,977,228,863
정부보조금	(799,853,624)	(544,552,705)
합 계	1,165,987,565	1,432,676,158

(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 표시 하였습니다.

*2) 연결실체는 세라믹 기반의 고 방열 회로기판 개발을 위하여, 활발한 연구가 진행 되고 있는 와이드 밴드 갭 전력 반도체 소자인 GaN 와 이를 수납하여 구동시키기 위 한 금속 방열 구조가 삽입된 고 방열 LTCC 회로 기판의 개발을 진행하고 있으며, 이 를 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 방열문제 를 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 정 부과제인 '스마트 폰 배터리 발화 방지를 위한 세라믹 칩 퓨즈 개발'과제의 신청이 승 인되어 통과한 이후 기술적 실현가능성이 높다고 판단되는 경우 발생한 지출을 개발 비로 인식하기 시작하였으며, 2019년 중 개발이 완료되었습니다. 그러나, 2019년말 현재 미래예상현금흐름의 실현가능성에 중요한 불확실성이 존재하는 것으로 판단하 여 관련 개발비 전액에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

12. 정부보조금

(1) 연결실체는 2021년 6월 7일자로 국책연구과제인 '5G/B5G 이동통신용 AiP(Antenna in Package) 구현을 위한 차세대 기판 소재 및 공정기술' 과제와 관련하여 한국 산업기술평가관리원과 개발협약을 체결하였습니다. 당기말 현재 상환의무가 있는 정부보조금 132,435천원은 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

(2) 연결실체는 2023년 4월 1일자로 국책연구과제인 '이음 5G+,6G 차세대 통신용 초고주파 커플러, 필터 개발' 과제와 관련하여 중소기업기술정보진흥원과 개발협약을 체결하였습니다. 당기말 현재 상환의무가 있는 정부보조금 32,737천원은 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

(3) 연결실체는 2024년 4월 1일자로 국책연구과제인 '우수한 방열특성을 갖는 전기차 인버터용 인쇄방식의 스페이서 일체형 세라믹 방열기판 개발' 과제와 관련하여 중소기업기술정보진흥원과 개발협약을 체결하였습니다. 당기말 현재 상환의무가 있는 정부보조금 18,701천원은 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

(4) 연결실체는 2024년 4월 1일자로 국책연구과제인 '고출력 SiC 파워모듈용 절연-냉각 Pin-fin 일체형 고방열 기판과 파워모듈 적용 기술 개발' 과제와 관련하여 한국 산업기술평가관리원과 개발협약을 체결하였습니다. 당기말 현재 상환의무가 있는 정부보조금 16,855천원은 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

(5) 연결실체는 2024년 10월 1일자로 국책연구과제인 '6G E-MIMO 기지국 배열안테나용 RF FEM 부품개발' 과제와 관련하여 중소벤처기업부와 개발협약을 체결하였습니다. 당기말 현재 상환의무가 있는 정부보조금 3,464천원은 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

13. 리스

(1) 사용권자산

사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다(주석10(1) 참고).

(단위: 원)	
구 분	차량운반구
기초금액	209,360,774
감가상각비	(159,152,638)
사용권자산 추가	233,900,917
사용권자산 제거	(247,859)
기말금액	283,861,194

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

① 당기

(단위: 원)	
구 분	금 액
리스부채에 대한 이자비용	21,287,287
단기리스와 관련된 비용	36,807,020
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	6,188,199

② 전기

(단위: 원)	
구 분	금 액
리스부채에 대한 이자비용	24,570,601
단기리스와 관련된 비용	69,950,000
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	5,031,207

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

(단위: 원)	
구 분	금 액
단기리스	36,807,020
소액자산리스	6,188,199
리스부채의 상환	151,509,191
리스의 총 현금유출	194,504,410

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동리스부채	136,524,448	124,232,902
비유동리스부채	138,127,871	85,380,846
합 계	274,652,319	209,613,748

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	54,106,250	260,000
미지급금	334,065,883	584,580,966
미지급비용	832,409,018	896,687,811
유동부채 계	1,220,581,151	1,481,528,777
장기미지급금	204,192,864	120,294,322
비유동부채 계	204,192,864	120,294,322
합 계	1,424,774,015	1,601,823,099

15. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	8,445,255	-
예수금	-	-
합 계	8,445,255	-

16. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입부채	8,100,000,000	6,800,000,000
유동성장기차입부채	240,000,000	589,940,000
유동성장기차입부채(리스부채)	136,524,448	124,232,902
유동부채 계	8,476,524,448	7,514,172,902
장기차입부채	120,000,000	1,559,680,000
장기차입부채(리스부채)	138,127,871	85,380,846
비유동부채 계	258,127,871	1,645,060,846
합 계	8,734,652,319	9,159,233,748

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
차입처	내역	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
우리은행	일반운전자금대출	2024-03-15	6.75	-	500,000,000
		2024-10-15	6.04	-	300,000,000
신한은행	일반운전자금대출	2024-02-20	2.86	-	500,000,000
		2025-03-21	1.92	600,000,000	500,000,000
기업은행	일반운전자금대출	2025-03-29	3.98	500,000,000	-
국민은행	일반운전자금대출	2025-06-28	3.48	1,000,000,000	-
		2025-06-28	4.14	1,000,000,000	2,000,000,000
농협은행	일반운전자금대출	2025-06-29	3.78	1,500,000,000	1,500,000,000
		2025-08-18	3.56	500,000,000	500,000,000
		2025-08-18	3.84	1,000,000,000	1,000,000,000
		2025-07-01	3.78	1,500,000,000	-
		2025-07-01	4.02	500,000,000	-
합계				8,100,000,000	6,800,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
차입처	내역	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
기업은행	지방구조조정시설자금대출	2026-06-30	3.11	360,000,000	600,000,000
	중소기업시설자금대출	2032-12-26	6.75	-	1,349,640,000
	강원특수목적자금대출	2024-09-30	1.50	-	199,980,000
소 계				360,000,000	2,149,620,000
유동성장기차입금				(240,000,000)	(589,940,000)
차 감 계				120,000,000	1,559,680,000

17. 종업원급여

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	5,688,098,260	5,567,413,224
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	460,983,914	419,955,295
합 계	6,149,082,174	5,987,368,519

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
사외적립자산의 공정가치	3,054,213,948	2,866,474,481
총 종업원급여자산	3,054,213,948	2,866,474,481
확정급여채무의 현재가치	2,917,402,633	2,639,732,208
연차유급휴가부채	251,286,183	202,802,562
총 종업원급여 부채	3,168,688,816	2,842,534,770
순 종업원급여 부채	114,474,868	(23,939,711)

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	2,639,732,208	2,499,507,889
당기근무원가	484,179,700	557,903,755
이자원가	108,643,717	123,761,448
퇴직금지금액	(697,441,159)	(944,298,018)
재측정요소(법인세 차감전)		
경험조정에 의한 보험수리적손익	91,214,945	247,565,155
재무적가정변경에 의한 보험수리적손익	291,073,222	155,291,979
기말금액	2,917,402,633	2,639,732,208

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	2,866,474,481	2,844,912,255
사용자 기여금	763,747,145	860,014,716
이자수익	131,839,503	157,363,779
재측정요소(법인세 차감전)	(45,711,758)	(58,375,385)
퇴직금지금액	(662,135,423)	(937,440,884)
기말금액	3,054,213,948	2,866,474,481

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	3,054,213,948	2,866,474,481

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.82~3.93%	4.35~4.47%
미래 급여인상률	1.64~3.80%	3.80%

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.64~8.79년입니다.

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)	(225,195,511)	263,917,796	(184,671,992)	214,674,597
미래 급여인상률(1%변동)	267,667,748	(232,072,121)	214,139,129	(187,584,231)

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

18. 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	7,391,186	7,391,186
자본금	3,823,244,500	3,823,244,500

자기주식 이익소각으로 인하여 자본금은 발행주식의 액면총액과 상이합니다.

(2) 당기와 전기 중 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
	보통주	보통주
기초 발행주식수	7,391,186	7,646,489
자기주식이익소각	-	(255,303)
기말 발행주식수	7,391,186	7,391,186

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
	보통주	보통주
주식발행초과금	22,318,719,821	22,318,719,821
전환권대가	-	-
신주인수권대가	-	-
자기주식처분이익	303,412,368	303,412,368
전환사채상환이익	296,402,931	296,402,931
신주인수권부사채상환이익	2,220,709,460	2,220,709,460
기타자본잉여금(*)	55,674,600	55,674,600
합 계	25,194,919,180	25,194,919,180

(*) 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.

19. 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	-	271,316,900	(2,724,147,498)	271,316,900
주식보상비용	-	6,708,238	-	-
자기주식취득	(957,893,535)	-	-	-
자기주식이익소각	-	-	2,724,147,498	-
기말금액	(957,893,535)	278,025,138	-	271,316,900

(*) 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 자기주식수는 216,861주 입니다.

20. 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 행사가
능

(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	40,000	-	-	-	40,000	40,000
2차	2024년 02월 01일	500	-	100,000	-	-	100,000	-

(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	2차
부여일의 공정가치	2,886	146.58
권리부여일 직전일의 종가(**)	7,950	497
주가변동성(*)	43.3%	26.70%
기대만기	2년	2년
무위험수익률	1.29%	3.31%

(*) 1차는 상장종가 기준 변동성 사용, 2차는 상장되어 있는 유사업종 기업군의 주가 변동성 사용

(*) 2차는 (주)알엔투세라믹스의 임직원에게 부여한 것으로 비상장주식 평가액 사용

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
매출원가	-	-
판매비와관리비	6,708,238	-
합 계	6,708,238	-

(5) 연결실체가 당기 이후 인식할 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	금 액
2025년	7,308,975
2026년	640,787
합 계	7,949,762

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	213,945,214	191,771,656
미처분이익잉여금	7,094,310,695	9,395,379,352
합 계	7,308,255,909	9,587,151,008

(*) 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	9,587,151,008	16,583,815,916
당기순이익	(1,718,611,578)	(3,685,946,907)
배당의 지급	(221,735,580)	(221,735,580)
자기주식 이익소각	-	(2,724,147,498)
확정급여부채의 재측정요소	(338,547,941)	(364,834,923)
기말금액	7,308,255,909	9,587,151,008

22. 배당금

당기와 전기의 배당금 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
배당받을 주식수	7,174,325	7,391,186
주당액면금액	500	500
액면배당률	6.00%	6.00%
금 액	215,229,750	221,735,580

23. 매출 및 매출원가

(1) 수익 원천

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

(단위: 원)			
구 분		당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	제품매출	14,303,142,292	14,686,648,669
합 계		14,303,142,292	14,686,648,669

(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		5,728,270,070	4,366,527,954
중국		1,550,506,748	1,978,280,455
대만		1,492,142,002	829,902,148
기타		5,532,223,472	7,511,938,112
합 계		14,303,142,292	14,686,648,669
주요 제품 계열			
이동통신부품(Coupler, Termination)		12,576,177,838	13,443,974,089
의료기기 센서용 기관		-	-
저온 동시 소성 세라믹 소재		1,674,464,454	1,157,044,580
기타		52,500,000	85,630,000
합 계		14,303,142,292	14,686,648,669
수익인식시기			
한 시점에서 이행		14,303,142,292	14,686,648,669
기간에 걸쳐 이행		-	-
고객과의 계약에서 생기는 수익		14,303,142,292	14,686,648,669

(3) 계약잔액

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

(단위: 원)			
구 분		당기말	전기말
수취채권	매출채권	2,795,189,224	2,431,936,769

(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	9,557,801,667	8,563,319,158
기초제품재고액	3,673,018,626	2,604,870,095
당기제품제조원가	9,074,333,115	9,657,811,580
소 계	12,747,351,741	12,262,681,675
타계정으로대체	(9,569,663)	(8,562,551)
관세환급금	(11,321,720)	(17,781,340)
기말제품재고액	(3,168,658,691)	(3,673,018,626)
매출원가 계	9,557,801,667	8,563,319,158

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	2,829,854,238	2,900,407,180
퇴직급여	305,560,761	254,951,551
복리후생비	655,961,397	633,333,461
여비교통비	102,645,307	86,775,677
접대비	6,922,592	12,444,500
통신비	10,513,335	13,319,545
수도광열비	6,962,327	6,321,467
전력비	363,980,647	398,599,672
세금과공과금	56,148,948	81,303,644
감가상각비	643,572,698	655,969,915
지급임차료	(6,532,894)	57,948,971
수선비	64,956,581	142,816,050
보험료	7,533,927	29,152,818
차량유지비	38,330,099	55,684,952
경상연구개발비	1,165,987,565	1,085,909,729
운반비	58,170,495	37,394,786
교육훈련비	12,602,950	7,772,863
도서인쇄비	4,806,736	4,179,187
사무용품비	1,460,667	4,052,394
소모품비	25,831,931	30,717,519
지급수수료	658,635,086	855,568,876
광고선전비	81,077,042	-
대손상각비(환입)	59,644,459	(164,128,549)
수출제비용	92,271,927	111,052,770
판매수수료	45,482,445	107,619,863
무형자산상각비	114,510,400	141,498,046
주식보상비용	6,708,238	-
협회비	10,467,000	13,920,000
건본비	9,569,663	8,562,551
합 계	7,433,636,567	7,573,149,438

25. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익		
유형자산처분이익	71,912,732	216,515,003
정부보조금수익	474,000,000	-
잡이익	340,610,599	293,685,564
기타수익 계	886,523,331	510,200,567
기타비용		
유형자산처분손실	97,184,118	-
기부금	500,000	3,000,000
기타의대손상각비	45,712,562	-
잡손실	8,948,425	595,178,162
기타비용 계	152,345,105	598,178,162

26. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	452,364,443	316,822,745
외환차익	371,839,506	295,130,523
외화환산이익	124,051,857	91,599
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	8,794,782	15,146,147
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	7,543,788	210,853,191
배당금수익	14,224,707	197,066,443
사채상환이익	-	707,788,565
금융수익 계	978,819,083	1,742,899,213
금융비용		
이자비용	394,947,331	460,800,226
외환차손	68,593,817	208,835,620
외화환산손실	431,042	94,270,432
파생상품평가손실	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	4,480,000
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	56,451,283	405,465,506
금융비용 계	520,423,473	1,173,851,784

27. 법인세비용(수익)

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

(단위: 원)		
내역	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세	200,906	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	10,192,040	20,118,189
소계	10,392,946	20,118,189
이연법인세비용:		
이연법인세자산(부채)로 인식된 일시적차이의 변동	123,044,542	(425,497,658)
자본에 직접 반영된 법인세비용	89,451,984	96,397,596
법인세비용(수익)	222,889,472	(308,981,873)

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

① 당기

(단위: 원)			
구분	세전금액	세금효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여부채의 재측정(손실)	427,999,925	(89,451,984)	338,547,941

② 전기

(단위: 원)			
구분	세전금액	세금효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여부채의 재측정(손실)	461,232,519	(96,397,596)	364,834,923

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

(단위: 원)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(1,495,722,106)	(968,750,093)
적용세율에 따른 법인세비용	(290,605,920)	(180,468,769)
조정사항:		
영구적차이에 따른 증감	1,966,692	(33,747,574)
세액공제 등	-	-
이월세액공제	59,718,408	(150,238,759)
기타	451,810,292	55,473,229
소계	513,495,392	(128,513,104)
법인세비용(수익)	222,889,472	(308,981,873)
유효세율	(*)	(*)

(*) 법인세비용차감전순이익이 부(-)의 금액인 관계로 산출하지 않습니다.

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

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초금액	당기손익 및 기타포괄손익 반영(*)	자본에 반영	기말금액		
				순액	이연법인세자산	이연법인세부채
대손충당금	80,145,662	51,451,936	-	131,597,598	27,503,898	-
재고자산평가손실충당금	3,052,950,538	136,462,542	-	3,189,413,080	666,587,334	-
미지급비용	222,164,661	29,724,402	-	251,889,063	52,644,814	-
퇴직급여충당부채	-	-	-	-	-	-
감가상각비(*)	(12,170,041)	-	-	(12,170,041)	-	(2,543,539)
파생상품금융부채	-	-	-	-	-	-
전환권조정	-	-	-	-	-	-
신주인수권조정	-	-	-	-	-	-
건설자금이자	106,234,977	(3,094,223)	-	103,140,754	21,556,418	-
개발비(무형자산손상)	85,954,806	(85,954,806)	-	-	-	-
유형자산손상	642,779,988	(508,198,935)	-	134,581,053	28,127,440	-
이월세액공제	1,796,539,989	(59,718,408)	-	1,736,821,581	1,736,821,581	-
기타	40,804,167	76,613,218	-	117,417,385	24,540,235	-
합계	6,015,404,747	(362,714,274)	-	5,652,690,473	2,557,781,720	(2,543,539)
상계전 이연법인세자산(부채)	-	-	-	-	2,557,781,720	(2,543,539)
순이연법인세자산	2,678,282,723	-	-	-	2,555,238,181	-

(*) 해당 일시적차이는 가산할 일시적차이입니다.

② 전기

(단위: 원)						
구 분	기초금액	당기손익 및 기 타포괄손익 반 영(*)	자본에 반영	기말금액		
				순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
대손충당금	233,801,594	(153,655,932)	-	80,145,662	16,750,443	-
재고자산평가손실충당금	1,968,657,639	1,084,292,899	-	3,052,950,538	638,066,662	-
미지급비용	247,503,349	(25,338,688)	-	222,164,661	46,432,415	-
퇴직급여충당부채	-	-	-	-	-	-
감가상각비(*)	(12,170,041)	-	-	(12,170,041)	-	(2,543,539)
파생상품금융부채	2,122,806,000	(2,122,806,000)	-	-	-	-
전환권조정	-	-	-	-	-	-
신주인수권조정	(1,442,706,850)	1,442,706,850	-	-	-	-
건설자금이자	109,329,200	(3,094,223)	-	106,234,977	22,203,110	-
개발비(무형자산손상)	179,723,685	(93,768,879)	-	85,954,806	17,964,554	-
유형자산손상	-	642,779,988	-	642,779,988	134,341,018	-
이월세액공제	1,646,301,230	150,238,759	-	1,796,539,989	1,796,539,989	-
기타	(518,926,312)	559,730,479	-	40,804,167	8,528,071	-
합 계	4,534,319,494	1,481,085,253	-	6,015,404,747	2,680,826,262	(2,543,539)
상계전 이연법인세자산(부채)	-	-	-	-	2,680,826,262	(2,543,539)
순이연법인세자산	2,252,785,065	-	-	-	2,678,282,723	-

(*) 해당 일시적차이는 가산할 일시적차이입니다.

(5) 당기말 이월결손금에는 이연법인세 자산을 인식하지 않았습니다.

(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.

28. 성격별비용

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)			
구 분	판매비와관리비	매출원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	490,913,962	490,913,962
원재료사용액	-	1,619,840,082	1,619,840,082
종업원급여	4,415,004,444	2,834,345,396	7,249,349,840
감가상각비와 무형자산상각비	758,083,098	2,726,341,163	3,484,424,261
기타비용	2,260,549,025	1,886,361,064	4,146,910,089
합 계	7,433,636,567	9,557,801,667	16,991,438,234

(2) 전기

(단위: 원)			
구 분	판매비와관리비	매출원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	(843,228,383)	(843,228,383)
원재료사용액	-	1,759,726,054	1,759,726,054
종업원급여	4,306,607,487	2,759,366,531	7,065,974,018
감가상각비와 무형자산상각비	797,467,961	2,714,806,040	3,512,274,001
기타비용	2,469,073,990	2,172,648,916	4,641,722,906
합 계	7,573,149,438	8,563,319,158	16,136,468,596

29. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 기본주당이익

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	(1,718,611,578)	(3,685,946,907)
가중평균유통보통주식수	7,260,997	7,391,186
기본주당이익	(237)	(499)
계속영업이익(손실)	(1,718,611,578)	(659,768,220)
가중평균유통보통주식수	7,260,997	7,391,186
계속영업기본주당이익(손실)	(237)	(89)
중단영업이익(손실)	-	(3,026,178,687)
가중평균유통보통주식수	7,260,997	7,391,186
중단영업기본주당이익(손실)	-	(409)

② 가중평균유통보통주

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	7,391,186	7,646,489
자기주식(*)	(130,189)	(255,303)
가중평균유통보통주식수	7,260,997	7,391,186

(*) 당기 누적 자기주식 전환 효과 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
일 자	주식수	유통일수(일)	적 수	가중평균유통주식수
2024-03-05	10,000	302	3,020,000	8,251
2024-03-06	5,000	301	1,505,000	4,112
2024-03-08	5,000	299	1,495,000	4,085
2024-03-11	5,000	296	1,480,000	4,044
2024-03-12	5,000	295	1,475,000	4,030
2024-03-13	5,000	294	1,470,000	4,016
2024-03-15	5,000	292	1,460,000	3,989
2024-03-18	5,000	289	1,445,000	3,948
2024-03-19	5,000	288	1,440,000	3,934
2024-03-20	5,000	287	1,435,000	3,921

2024-03-21	5,000	286	1,430,000	3,907
2024-03-22	5,000	285	1,425,000	3,893
2024-03-25	5,000	282	1,410,000	3,852
2024-03-26	5,000	281	1,405,000	3,839
2024-03-27	5,000	280	1,400,000	3,825
2024-03-28	5,000	279	1,395,000	3,811
2024-03-29	5,000	278	1,390,000	3,798
2024-04-01	3,000	275	825,000	2,254
2024-04-09	5,000	267	1,335,000	3,648
2024-04-23	5,000	253	1,265,000	3,456
2024-04-25	5,000	251	1,255,000	3,429
2024-04-26	10,000	250	2,500,000	6,831
2024-05-14	3,000	232	696,000	1,902
2024-05-16	7,000	230	1,610,000	4,399
2024-08-06	10,000	148	1,480,000	4,044
2024-08-09	10,000	145	1,450,000	3,962
2024-08-12	8,861	142	1,258,262	3,438
2024-08-13	5,000	141	705,000	1,926
2024-08-14	5,000	140	700,000	1,913
2024-08-16	10,000	138	1,380,000	3,770
2024-08-23	10,000	131	1,310,000	3,579
2024-08-26	5,000	128	640,000	1,749
2024-08-27	10,000	127	1,270,000	3,470
2024-08-28	15,000	126	1,890,000	5,164
합 계	216,861		47,649,262	130,189

(2) 당기와 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 희석주당이익

당기와 전기의 희석화증권의 희석화효과가 존재하지 않아 희석주당이익은 기본주당 이익과 동일합니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	(1,718,611,578)	(3,685,946,907)
가중평균유통보통주식수	7,260,997	7,391,186
희석주당이익	(237)	(499)
계속영업이익(손실)	(1,718,611,578)	(659,768,220)
가중평균유통보통주식수	7,260,997	7,391,186
계속영업희석주당이익(손실)	(237)	(89)
중단영업이익(손실)	-	(3,026,178,687)
가중평균유통보통주식수	7,260,997	7,391,186
중단영업희석주당이익(손실)	-	(409)

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	40,000
	2026-02-01~2029-01-31	500	100,000

30. 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	4,142,833,463	5,206,114,957
법인세비용(수익)	222,889,472	(308,981,873)
감가상각비	3,369,913,861	3,798,523,438
무형자산상각비	114,510,400	141,498,046
보험료	-	-
급여	-	-
운반비	-	70,000
수선비	-	123,865,080
세금과공과	-	45,000
지급수수료	1,836,840	
퇴직급여	460,983,914	524,301,424
이자비용	394,947,331	460,800,226
주식보상비용	6,708,238	-
외화환산손실	431,042	94,270,432
유형자산처분손실	97,184,118	-
대손상각비(환입)	59,644,459	(164,128,549)
기타의대손상각비	45,712,562	-
재고자산평가손실(환입)	136,462,542	1,084,292,899
유형자산손상차손	-	705,897,021
파생상품평가손실	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	4,480,000
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	56,451,283	405,465,506
이자수익	(452,364,443)	(316,822,745)
배당금수익	(14,224,707)	(197,066,443)
외화환산이익	(124,051,857)	(91,599)
사채상환이익	-	(707,788,565)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(7,543,788)	(210,853,191)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(8,794,782)	(15,146,147)
잡이익	(145,950,290)	-
유형자산처분이익	(71,912,732)	(216,515,003)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	152,283,739	(1,367,842,747)
매출채권의 감소(증가)	(300,965,085)	769,381,571
미수금의 감소(증가)	64,075,349	36,016,032
선급금의 감소(증가)	18,429,561	51,837,824
선급비용의 감소(증가)	49,248,487	32,776,616
재고자산의 감소(증가)	1,175,522,511	(907,926,812)

매입채무의 증가(감소)	53,846,250	(40,294,800)
미지급금의 증가(감소)	(166,486,005)	58,029,573
예수금의 증가(감소)	-	(10,397,250)
선수금의 증가(감소)	8,445,255	(217,149,076)
미지급비용의 증가(감소)	(7,699,615)	(346,739,183)
장기미지급금의 증가(감소)	83,898,542	46,515,978
정부보조금의 증가(감소)	(26,978,630)	26,978,630
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(101,611,722)	77,426,168
퇴직금의 지급	(697,441,159)	(944,298,018)

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

(단위: 원)		
내역	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	217,997,600	1,433,401,536
사용권자산 및 리스부채의 취득	219,374,708	177,786,316
신주인수권부사채의 만기전취득	-	777,248,311
자기주식 이익소각	-	2,724,147,498

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

1) 당기

(단위: 원)							
구분	주석	차입부채	전환사채	신주인수권부 사채	파생상품 금융부채	리스부채	합계
2024년 1월 1일		8,949,620,000	-	-	-	209,613,748	9,159,233,748
재무활동에서 생기는 변동							
차입부채의 차입	16	8,400,000,000	-	-	-	-	8,400,000,000
차입부채의 상환	16	(8,889,620,000)	-	-	-	-	(8,889,620,000)
리스부채의 상환	13	-	-	-	-	(151,509,191)	(151,509,191)
소 계		(489,620,000)	-	-	-	(151,509,191)	(641,129,191)
공정가치변동		-	-	-	-	-	-
리스처분	13	-	-	-	-	(280,092)	(280,092)
리스실행	13	-	-	-	-	216,827,854	216,827,854
부채관련그밖의변동		-	-	-	-	216,547,762	216,547,762
2024년 12월 31일		8,460,000,000	-	-	-	274,652,319	8,734,652,319

2) 전기

(단위: 원)							
구분	주석	차입부채	전환사채	신주인수권부 사채	파생상품 금융부채	리스부채	합계
2023년 1월 1일		8,326,620,000	-	5,557,293,150	2,122,806,000	174,970,378	16,181,689,528
재무활동에서 생기는 변동							
차입부채의 차입	16	4,300,000,000	-	-	-	-	4,300,000,000
차입부채의 상환	16	(3,677,000,000)	-	-	-	-	(3,677,000,000)
리스부채의 상환	13	-	-	-	-	(168,456,303)	(168,456,303)
소 계		623,000,000	-	-	-	(168,456,303)	454,543,697
공정가치변동		-	-	-	-	-	-
전환권조정의 인식		-	-	-	-	-	-
신주인수권조정의 인식	17	-	-	28,283,655	-	-	28,283,655
전환사채의 만기전취득		-	-	-	-	-	-
신주인수권부사채의 만기전취득	17	-	-	(5,585,576,805)	(2,122,806,000)	-	(7,708,382,805)
리스처분	13	-	-	-	-	(21,186,859)	(21,186,859)
리스실행	13	-	-	-	-	224,286,532	224,286,532
부채관련그밖의변동		-	-	(5,557,293,150)	(2,122,806,000)	203,099,673	(7,476,999,477)
2023년 12월 31일		8,949,620,000	-	-	-	209,613,748	9,159,233,748

31. 특수관계자

(1) 연결실체의 최상위 지배자는 대표이사 이효종으로 지분율은 21.63%입니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체는 특수관계자와의 주요한 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)	
특수관계자	이자수익
임직원	51,772,052

② 전기

(단위: 원)	
특수관계자	이자수익
임직원	52,225,753

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)		
특수관계자	자금대여거래	
	대여	회수
임직원	-	-

② 전기

(단위: 원)		
특수관계자	자금대여거래	
	대여	회수
임직원	1,400,000,000	-

(4) 당기 말과 전기 말 현재 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)		
특수관계자	채권	
	단기대여금	미수수익
임직원	1,400,000,000	1,461,915

② 전기말

(단위: 원)		
특수관계자	채권	
	단기대여금	미수수익
임직원	1,400,000,000	1,587,942

(5) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자로부터 차입금에 대한 지급보증을 받고 있으며, 해당 내용을 주석 32에 기술하고 있습니다.

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	982,353,165	1,309,217,610
퇴직급여	63,534,156	88,746,019
주식보상비용	6,708,238	-
합 계	1,052,595,559	1,397,963,629

32. 우발상황과 약정사항

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

(단위: 원)			
금융기관명	내역	당기말	전기말
우리은행	일반운전자금대출 한도	-	800,000,000
	무역금융 한도	830,000,000	-
기업은행	시설자금대출 한도	1,200,000,000	2,700,000,000
	구조조정자금대출 한도	-	800,000,000
	중소기업자금대출 한도	1,300,000,000	-
국민은행	일반운전자금대출한도	2,000,000,000	2,000,000,000
신한은행	일반운전자금대출 한도	600,000,000	1,000,000,000
	종합통장대출 한도	300,000,000	300,000,000
농협은행	일반운전자금대출한도	5,000,000,000	3,000,000,000

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

(단위: 원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	484,211,930	3,880,000,000	장기차입금	860,000,000	기업은행
건물	5,567,519,712				
기계장치	1,000				
토지	1,924,449,180	8,800,000,000	단기차입금	5,000,000,000	농협은행, 우리은행
건물	3,184,166,462				
합계	11,160,348,284	12,680,000,000		5,860,000,000	

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

(단위: 원)					
제공받은 내용			관련차입금		
제공자	물건또는내용	금액	종류	금액	담보권자
대표이사	지급보증	720,000,000	단기차입금	600,000,000	신한은행

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

33. 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	14,303,142,292	14,686,648,669
법인세차감전 부문이익	(1,495,722,106)	(968,750,093)
보고부문 당기순이익	(1,718,611,578)	(3,685,946,907)
보고부문 자산총액	45,814,422,781	49,637,688,435
보고부문 부채총액	10,167,871,589	10,761,056,847

(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	5,728,270,070	4,366,527,954
중국	1,550,506,748	1,978,280,455
대만	1,492,142,002	829,902,148
기타	5,532,223,472	7,511,938,112
합 계	14,303,142,292	14,686,648,669

(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)		
구분	당 기	전 기
A사	4,636,262,000	3,379,579,000
B사	4,035,892,729	2,673,768,008

34. 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 절차에 대한 정기 및 특별 검토를 수행하고 결과는 이사회에 보고하고 있습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 채무손실을 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	2,743,730,811	7,192,283,276
매출채권및기타채권	3,184,406,990	2,903,250,019
당기손익-공정가치측정금융자산	357,382,418	1,673,577,640
상각후원가로 측정하는 금융자산	12,485,000,000	5,470,000,000
합 계	18,770,520,219	17,239,110,935

금융자산에서 인식된 손상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권의 손상차손	142,149,105	109,896,735

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 분류하고 있습니다.

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
국 내	723,893,745	310,978,712
중 국	423,997,657	556,646,230
기 타	1,756,013,314	1,674,208,562
합 계	2,903,904,716	2,541,833,504

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	3.30%	2,853,893,111	93,734,970	No
0일초과 30일 이내	29.95%	50,011,605	14,980,522	No
30일초과 60일 이내	33.97%	-	-	No
60일초과 90일 이내	22.59%	-	-	No
90일초과	100.00%	-	-	Yes
		2,903,904,716	108,715,492	

매출채권과 계약자산에 대한 대손충당금 변동

계약자산과 매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	109,896,735	277,682,043
손상차손인식액(환입액)	59,644,459	(164,128,549)
당기제각액	(60,825,702)	(3,656,759)
기말금액	108,715,492	109,896,735

② 현금 및 현금성자산

연결실체는 당기말 현재 현금및현금등가물은 2,743,731천원(전기 : 7,192,283천원)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 예상운영 비용을 충당할 수 있는 충분한 자금여력을 보유하고 있다고 판단하고 있습니다. 여기에는합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니니다.

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	1,424,774,015	1,424,774,015	1,220,581,151	204,192,864	-	-
단기차입부채	8,100,000,000	8,250,177,417	8,250,177,417	-	-	-
장기차입부채(유동성포함)	634,652,319	643,982,319	383,988,448	259,993,871	-	-
신주인수권부사채	-	-	-	-	-	-
합 계	10,159,426,334	10,318,933,751	9,854,747,016	464,186,735	-	-

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	1,601,823,099	1,601,823,099	1,481,528,777	120,294,322	-	-
단기차입부채	6,800,000,000	7,504,915,833	7,504,915,833	-	-	-
장기차입부채(유동성포함)	2,359,233,748	2,495,124,448	737,038,902	495,207,146	612,426,900	650,451,500
신주인수권부사채	-	-	-	-	-	-
합 계	10,761,056,847	11,601,863,380	9,723,483,512	615,501,468	612,426,900	650,451,500

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다. 연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 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	273,610,452	2,926,287,059
매출채권	2,180,010,971	2,243,504,969
미수금	-	-
화폐성 자산합계	2,453,621,423	5,169,792,028
미지급금	-	-
화폐성 부채합계	-	-
순노출	2,453,621,423	5,169,792,028

② 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,363.98	1,305.41	1,470.00	1,289.40

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	227,666,024	(227,666,024)	523,398,341	(523,398,341)

(4) 이자율위험

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	12,485,000,000	5,470,000,000
금융부채	-	199,980,000
변동이자율		
금융자산	2,743,730,811	7,192,283,276
금융부채	8,460,000,000	8,749,640,000

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 100베이스스포인트 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	(57,162,692)	57,162,692
전기말		
변동이자율 금융상품	(15,573,567)	15,573,567

35. 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	10,167,871,589	10,761,056,847
차감 : 현금및현금성자산	(2,743,730,811)	(7,192,283,276)
조정부채	7,424,140,778	3,568,773,571
자본	35,646,551,192	38,876,631,588
조정부채비율	20.83%	9.18%

36. 중단영업

(1) 중단영업의 내용

연결실체는 REP 사업의 안정적 수익확보의 어려움에 따라 영업중단을 결정하였습니다. 영업중단일자는 2023년 9월 30일이며, 이에 따라 REP 사업부문을 중단사업으로 분류하였습니다.

(2) 중단영업이익 및 중단영업현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
<중단영업이익>		
수익	-	814,723,464
비용	-	3,135,005,130
중단영업세전영업이익	-	(2,320,281,666)
법인세비용	-	-
소계	-	(2,320,281,666)
순공정가치평가이익(손실)	-	(705,897,021)
중단영업매각이익	-	-
법인세비용	-	-
소계	-	(705,897,021)
중단영업이익	-	(3,026,178,687)
중단영업기본주당이익	-	(399)
중단영업희석주당이익	-	(399)
<중단영업순현금흐름>		
영업활동현금흐름	-	(1,198,009,660)
투자활동현금흐름	-	(151,324,217)
재무활동현금흐름	-	-
중단영업순현금흐름	-	(1,349,333,877)

37. 보고기간후 사건

(1) 재무제표 발행 승인

동 재무제표는 2025년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 보고될 예정입니다.

(2) 연결실체는 2025년 1월 17일 최대주주 변경을 수반하는 주식양수도 계약을 체결하였습니다. 지배회사의 최대주주 이효종은 보유주식 1,598,730주 및 경영권을 케이엠제1호조합에게 양도하는 계약을 체결하였습니다.

(3) 연결실체는 2025년 1월 17일 연결실체의 운영자금 확보 목적으로 보통주식 1,767,304주의 제3자배정 유상증자를 결의하였습니다.

(4) 연결실체는 2025년 2월 4일 연결실체의 경영상 목적 달성 및 필요자금의 신속한 조달을 위하여 보통주식 288,182주의 제3자배정 유상증자를 실시하였습니다.

(5) 연결실체는 2025년 2월 14일 연결실체의 운영자금 확보 목적으로 무기명이권부 무보증사모전환사채를 액면가액 5,000,000천원 발행하였습니다. 전환사채의 만기일은 2028년 2월 14일입니다.

(6) 연결실체는 2025년 2월 17일 연결실체의 운영자금 확보 목적으로 216,861주의 자기주식을 처분하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	6	6
투입 시간	분·반기검토	10	9	128	96	114	104	-	-	-	-	-	-	252	209
	감사	7	7	178	220	222	216	-	-	-	-	-	-	407	443
	합계	17	16	306	316	336	320	-	-	-	-	-	-	659	652

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.7.5			1 일
	주요내용	산업 및 회사에 대한 이해, 감사계획의 수립			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2024.7.22 ~ 7.24	4 일	4 명	- 명	반기 검토
	2024.10.28 ~ 10.30 2025.2.5	4 일	4 명	- 명	내부통제 및 내부회계관리 제도 검토
	2025. 2.17~ 2.20	4 일	5 명	- 명	계정별입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.1.2			1 일
	실사(입회)장소	본사 및 강릉공장			
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.1.2			1 일
	실사(입회)장소	본사 및 강릉공장			
	실사(입회)대상	현금, 유가증권			

외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024.10.31, 2025.3.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 10월 31일	회사 : 감사, 재무담당임원 감사인 : 담당이사	대면 및 서면	감사계획 등
2	2025년 03월 18일	회사 : 감사, 재무담당임원 감사인 : 담당이사	대면 및 서면	기말감사 결과