

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식	14
외부감사 실시내용	98

주식회사 저스텀

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 6 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 저스텀

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 30일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 저스텀(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성 되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표에 대한 주석 2 와 주석 34 에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2 와 주석 34에 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 당기부터 한국채택국제회계기준을 회사의 회계처리기준으로 채택하였습니다. 이에 따라 회사는 비교표시된 2020년 12월 31일, 2020년 1월 1일 현재의 재무상태표와 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 한국채택국제회계기준에 따라 재작성하였습니다.

기타사항

회사의 2020년 1월 1일 현재의 재무상태표 및 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 일우회계법인이 동 재무제표에 대하여 감사를 수행하였으며, 2021년 3월 24일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 일우회계법인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 34 에 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 본 감사보고서에 첨부되어 비교표시된 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡 표시를 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속 기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사 증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 30일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 저스텀

제 6 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 5 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 저스텀 대표이사 임영진

본점 소재지 : (도로명주소)
(전 화)

경기도 수원시 권선구 오목천로 132번길 13(고색동)
031-831-2800

재 무 상 태 표

제 6기 기말 2021년 12월 31일 현재

제 5기 기말 2020년 12월 31일 현재

제 5기 기초 2020년 1월 1일 현재

주식회사 저스텀

(단위: 원)

과 목	주 석	제 6(당)기 기말	제 5(전)기 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 5(전)기 기초 (감사받지 않은 재무제표)
자산				
I. 유동자산				
현금및현금성자산	4,6	6,791,305,086	16,039,651,671	8,135,249,627
단기금융자산	6,30	653,940,232	922,136,599	175,766,067
매출채권및기타채권	6,7	6,708,025,606	6,276,244,338	11,793,841,272
재고자산	8	3,720,120,475	3,017,017,505	3,510,725,569
기타유동자산	9	650,383,788	604,150,381	623,517,536
유동자산 계		18,523,775,187	26,859,200,494	24,239,100,071
II. 비유동자산				
장기금융자산	6,30	7,865,496,214	866,568,734	1,039,710,874
유형자산	5,10	15,160,993,202	486,973,552	310,715,947
무형자산	11	950,459,780	1,030,539,702	203,110,105
사용권 자산	12	138,480,318	315,564,872	209,542,378
확정급여자산	17	93,270,669	-	-
이연법인세자산	27	997,709,244	309,180,534	104,725,785
기타비유동자산	9	122,359,875	-	-
비유동자산 계		25,328,769,302	3,008,827,394	1,867,805,089
자 산 총 계		43,852,544,489	29,868,027,888	26,106,905,160
부채				
I. 유동부채				
단기금융부채	12,13,14,31	3,838,653,952	6,280,051,152	5,248,180,210
매입채무및기타채무	15	6,052,998,066	6,304,638,501	9,580,999,599
기타유동부채	16	1,475,372,341	1,368,337,333	1,275,939,529
충당부채	18	185,564,620	-	-
당기법인세부채	27	1,068,055,370	908,068,130	686,334,330
유동부채 계		12,620,644,349	14,861,095,116	16,791,453,668
II. 비유동부채				
장기금융부채	12,13,31	8,388,301,647	59,344,918	24,193,090
매입채무및기타채무	15	227,814,638	138,245,748	123,492,661
확정급여부채	17	-	356,135,015	398,785,957
비유동부채 계		8,616,116,285	553,725,681	546,471,708
부 채 총 계		21,236,760,634	15,414,820,797	17,337,925,376
자본				
자본금	1,19	2,447,500,000	210,000,000	210,000,000
기타자본	20,22	(427,623,868)	(593,442,062)	(886,826,514)
이익잉여금	21	20,595,907,723	14,836,649,153	9,445,806,298

자 본 총 계		22,615,783,855	14,453,207,091	8,768,979,784
부채 및 자본총계		43,852,544,489	29,868,027,888	26,106,905,160

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 6 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 5 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 저스텀

(단위: 원)

과 목	주 석	제 6(당) 기	제 5(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
I. 매출액	23	44,826,694,869	45,577,744,095
II. 매출원가	28	26,287,738,285	25,572,788,872
III. 매출총이익		18,538,956,584	20,004,955,223
IV. 판매비와관리비	24,28	11,345,280,773	12,222,994,854
V. 영업이익		7,193,675,811	7,781,960,369
VI. 영업외손익		(573,039,190)	(1,419,777,628)
기타수익	25	48,728,418	19,562,715
기타비용	25	458,279,610	50,645,842
금융수익	26	675,838,402	932,343,884
금융비용	26	839,326,400	2,321,038,385
VII. 법인세비용차감전순이익		6,620,636,621	6,362,182,741
VIII. 법인세비용	27	888,754,654	997,882,244
IX. 당기순이익	21	5,731,881,967	5,364,300,497
X. 기타포괄손익		27,376,603	26,542,358
후속적으로 당기순익으로 분류되 지 않는 항목		27,376,603	26,542,358
확정급여제도의 재측정요소	17	27,376,603	26,542,358
XI. 총포괄이익		5,759,258,570	5,390,842,855
XII. 주당이익			
기본주당이익	29	1,247	1,222
희석주당이익	29	1,125	1,222

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 6 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 5 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 저스텀

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	총 계
2020년 1월 1일(전기초) (감사받지 않은 재무제표)	210,000,000	-	(886,826,514)	9,445,806,298	8,768,979,784
당기순이익	-	-	-	5,364,300,497	5,364,300,497
기타포괄손익:					
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	26,542,358	26,542,358
총포괄손익	-	-	-	5,390,842,855	5,390,842,855
소유주와의 거래 :					
주식보상비용	-	-	293,384,452	-	293,384,452
2020년 12월 31일(전기말) (감사받지 않은 재무제표)	210,000,000	-	(593,442,062)	14,836,649,153	14,453,207,091
2021년 1월 1일(당기초)	210,000,000	-	(593,442,062)	14,836,649,153	14,453,207,091
당기순이익	-	-	-	5,731,881,967	5,731,881,967
기타포괄손익:					
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	27,376,603	27,376,603
총포괄손익	-	-	-	5,759,258,570	5,759,258,570
소유주와의 거래 :					
주식보상비용	-	-	393,450,744	-	393,450,744
상환전환우선주의 보통주 전환	137,500,000	1,872,367,450	-	-	2,009,867,450
무상증자	2,100,000,000	(1,872,367,450)	(227,632,550)	-	-
2021년 12월 31일(당기말)	2,447,500,000	-	(427,623,868)	20,595,907,723	22,615,783,855

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 6 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 5 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 저스텀

(단위: 원)

과 목	제 6(당) 기	제 5(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	4,994,591,771	9,993,298,951
1. 당기순이익	5,731,881,967	5,364,300,497
2. 비현금항목의 조정	3,294,993,433	3,227,351,709
법인세비용	888,754,654	997,882,244
퇴직급여	439,125,036	441,598,902
장기종업원급여	73,560,096	15,338,094
주식보상비용	393,450,744	293,384,452
감가상각비	68,294,680	58,405,845
사용권자산상각비	279,529,091	325,713,268
무형자산상각비	111,612,530	85,660,999
대손충당금환입	(5,267,448)	(5,087,537)
기타의대손상각비	401,614,246	-
지분증권처분손실	282,390,655	-
수익증권처분이익	(1,791,804)	-
수익증권평가손실	10,790,525	45,931,920
수익증권평가이익	(59,191,752)	-
파생상품평가손실	-	928,666,800
파생상품평가이익	(150,050,010)	-
외화환산손실	2,360,742	85,109,560
외화환산이익	(69,917,794)	(64,503)
무형자산손상차손	26,400,000	-
유형자산폐기손실	-	9,516,234
유형자산처분손실	-	8,627,786
유형자산처분이익	-	(5,766,725)
이자비용	105,978,648	279,624,266
이자수익	(89,924,346)	(100,184,590)
통화선물평가이익	-	(12,750,000)
통화선물거래손실	401,710,320	-
통화선물거래이익	-	(220,314,000)
소송충당부채의 전입	185,564,620	-
잡이익	-	(3,941,306)
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,562,560,207)	2,255,203,232
매출채권의감소(증가)	(611,909,856)	5,614,796,630
미수금의감소(증가)	(51,900,119)	(125,587,465)
선금금의감소(증가)	(199,770,876)	(186,474,568)
선급비용의감소(증가)	57,631,837	203,810,835
부가세대금금의감소(증가)	-	2,030,888

계약자산의감소(증가)	(57,578,149)	(39,033,289)
재고자산의감소(증가)	(703,102,970)	493,708,064
매입채무의증가(감소)	(772,772,430)	(3,176,427,864)
미지급금의증가(감소)	495,946,519	715,883,073
미지급비용의증가(감소)	11,284,546	(889,629,175)
선수금의증가(감소)	966,032	-
예수금의증가(감소)	(17,919,130)	531,909,680
계약부채의증가(감소)	123,988,106	(439,511,876)
장기미지급금의증가(감소)	41,417,794	325,614
순확정급여부채의 증가(감소)	(853,432,511)	(450,221,180)
장기종업원급여부채의증가(감소)	(25,409,000)	(376,135)
4. 이자의 수취	72,255,480	93,537,002
5. 이자의 지급	(116,961,172)	37,035,201
6. 법인세의 납부	(1,425,017,730)	(984,128,690)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(21,951,310,422)	(1,546,073,079)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	272,547,967	1,521,868,090
단기대여금의감소	-	2,300,000
장기대여금의감소	7,250,419	25,627,454
단기금융상품의감소	210,625,000	1,220,314,000
장기금융상품의감소	51,048,126	112,621,025
보증금의감소	3,624,422	60,234,000
정부보조금의수령	-	94,869,000
차량운반구의처분	-	326,409
비품의처분	-	5,100,979
기계장치의처분	-	86,973
공구와기구의처분	-	5,000
소프트웨어의처분	-	383,250
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(22,223,858,389)	(3,067,941,169)
단기대여금의증가	(296,894,540)	(4,000,000)
장기대여금의증가	(132,000,000)	(15,000,000)
단기금융상품의증가	(56,742,860)	(1,521,260,092)
장기금융상품의증가	(6,262,129,843)	(54,648,126)
보증금의증가	(935,100,000)	(212,130,000)
토지의취득	-	(40,448,057)
건물의취득	-	(90,964,038)
기계장치의취득	-	(65,000,000)
차량운반구의취득	-	(34,631,206)
건설중인자산의증가	(14,522,262,746)	(184,600,243)
회원권의취득	-	(726,400,000)
비품의취득	(2,790,000)	(7,326,000)
산업재산권의취득	(10,238,400)	(28,533,407)
소프트웨어의취득	(5,700,000)	(83,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	7,707,913,097	(525,734,646)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	10,000,000,000	-

단기차입금의차입	1,500,000,000	-
장기차입금의차입	8,500,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,292,086,903)	(525,734,646)
단기차입금의상환	(2,000,000,000)	(200,000,000)
리스부채의상환	(292,086,903)	(325,734,646)
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)	(9,248,805,554)	7,921,491,226
Ⅴ. 현금및현금성자산의 환율변동효과	458,969	(17,089,182)
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산	16,039,651,671	8,135,249,627
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산	6,791,305,086	16,039,651,671

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 6(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 5(전)기말 2020년 12월 31일 현재(감사받지 않은 재무제표)

제 5(전)기초 2020년 1월 1일 현재(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 저스텀

1. 회사의 개요

주식회사 저스텀(이하 "당사")는 2016년 4월 25일 설립되어 반도체 · 디스플레이 · 태양전지 · 엘이디 제조 장비의 제조, 개조 및 판매 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 당사의 본점 및 제조시설은 경기도 수원시에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 보통주자본금은 2,448백만원이며, 보통주 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보통주식수	지분율	비 고
임영진	1,873,993	38.28%	최대주주
씨티케이-레드우드 소부장투자조합 제1호	456,841	9.33%	-
김용진	231,000	4.72%	-
박갑봉	231,000	4.72%	-
DB금융투자 주식회사	219,274	4.48%	-
이베스트-MD 유니콘 신기술조합 제 2호	200,024	4.09%	-
키움증권(주)	200,002	4.09%	-
이미애	161,700	3.30%	-
삼성증권주식회사(브레인전문투자형사모투자신탁34호)	107,800	2.20%	-
기타주주	1,213,366	24.79%	-
합 계	4,895,000	100.00%	

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제 5 조 1 항 1 호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 재무제표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 경영성과와 현금흐름에 미친 영향은 주석 34에서 설명하고 있습니다.

당사의 재무제표는 2022년 3월 31일자 이사회에서 승인될 예정이며, 2022년 3월 31일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 가정과 추정의 불확실성

보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 6: 파생상품의 공정가치 측정
- 주석 7: 매출채권의 기대신용손실 측정
- 주석 17: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 18: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 27: 법인세 회계처리

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 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.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 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 1의 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 서열체계에 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 6: 금융상품
- 주석 22: 주식기준보상

(4) 회계정책의 변경

2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기업회계기준서는 다음과 같으며, 제·개정 기업회계기준서가 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품',
- 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'
- 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 이자율지표 개혁 2단계 관련 개정
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정: 코로나19 관련 임차료 할인 등

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(2) 재고자산

당사는 미착품(개별법)을 제외한 재고자산의 단위원가를 총평균법으로 결정하고 있습니다. 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품은 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

당사는 금융자산의 최초 인식 이후에는 금융자산의 범주에 따라 다음 중의 하나로 측정하여 손익을 인식하고 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 채무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불완전한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 채무상대표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	30년	공구와기구	4년
기계장치	4년	차량운반구	4년
시설장치	4년	비품	4년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 각각의 상각방법으로 상각하고 있습니다.

구 분	상각방법	추정내용연수
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	4년
산업재산권	권리의 사용이 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	10년
회원권	상각대상 아님	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익

을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(7) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때 까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(8) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 정부보조금수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다

(9) 리스

계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전한다면, 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 사용권자산을 '사용권자산'에 포함하여 표시하고 리스부채는 '금융부채'에 포함하여 표시하였습니다.

당사는 과거회계기준에 따라 운용리스로 분류된 리스에 대하여 2020년 1월 1일 현재 당사의 증분차입이자율로 할인한 잔여 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하며, 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 측정합니다.

당사는 과거회계기준에 따라 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때, 다음의 실무적 간편법을 적용합니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 면제규정을 적용합니다.
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외합니다.

2020년 1월 1일 시점에 당사는 사용권자산을 인식하고, 리스부채를 인식하였습니다.

(단위: 원)	
구 분	2020년 1월 1일
사용권자산	209,542,378
리스부채	209,355,872

운용리스로 분류하였던 리스에 대한 리스부채를 측정할 때, 당사는 2019년 1월 1일의 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다. 적용된 증분차입이자율은 4.42%~5.34%입니다.

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고, 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제 할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때 에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추 정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재 된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거

나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다.

(16) 상환전환우선주

당사가 발행한 우선주는 우선주주의 선택에 의해 보통주로 전환될 수 있거나, 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있는 상환전환우선주로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다. 또한, 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구하는 경우에 상환해야 하는 의무는 부채로 분류하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권 등은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 부채로 분류하는 우선주 요소는 최초 인식 시 전체 상환전환우선주의 공정가치에서 전환권 등의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환 및 상환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(17) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결 제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 주식보상비(당기비용)와 자본 으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가 득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인 식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포 함되는 고객과의 모든 계약에 대해 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.

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정되며, 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

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

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유 의적인 지급조건	수익인식 정책
재화의 제공	고객에게 재화가 인도될 때, 재화에 대한 통제가 고객에게 이전됩니다.	국내 매출의 경우 고객에게 재화가 인도되 고검수 완료되는 시점에 수익을 인식합니다 . 수출의 경우 무역조건의 해석에 관한 국제 규칙(Incoterms)에 따라 재화가 인도되는 시점에 수익을 인식합니다.
용역의 제공	고객이 지정하는 시점에 장비에 대한 설치 용역을 수행합니다.	설치용역의 경우, 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 보아 수익을 인식합니다.

(19) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산과 금융부채에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

사용권자산 및 리스부채와 관련된 일시적 차이는 이연법인세를 인식할 목적으로 하나의 거래로 간주됩니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하였습니다.

(21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 상환전환 우선주와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등을 포함하여 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 영업부문

당사는 자원 배분 및 성과평가를 수행하는 이사회에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 이사회는 당사가 단 하나의 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다. 당기말 현재 당사보유 비유동자산은 전부 국내에 소재하고 있습니다.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지는 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1037호 '손실부담계약' - 계약이행원가

손실부담계약인지 여부를 평가하기 위한 목적으로 계약이행원가를 결정할 때 포함하는 원가의 범위를 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 시행일에 존재하는 계약에 대하여 2022년 1월 1일로 부터 시작되는 연차재무제표에 적용됩니다. 최초적용일에 개정사항 적용으로 인한 누적효과는 기초시점의 이익잉여금 또는 기타자본에서 조정하고, 비교표시재무제표는 재작성하지 않습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상합니다.

② 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다.

이 개정안은 표시되는 가장 이른 기간의 기초시점 이후부터 발생한 모든 거래에 적용합니다. 당사는 개정안과 유사한 결과를 도출하는 접근법을 적용해 회계처리하고 있습니다.

당사는 2023년 1월 1일부터 이 개정안을 적용할 예정이며, 이 개정안의 적용이 당기 또는 전기에 영향을 미치는 금액은 없습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 2021년 6월 30일을 초과하는 기간에 대한 COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예 (기업 회계기준서 제1116호 '리스')
- 개념체계 참조(기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- K-IFRS 연차개선 2018-2020
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
현금시재	1,257,930	3,541,939	7,585,616
보통예금	5,821,775,780	4,686,264,896	3,031,626,531
현금성자산으로 분류된 단기투자자산	968,271,376	11,349,844,836	5,096,037,480
합 계	6,791,305,086	16,039,651,671	8,135,249,627

5. 정부보조금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
유형자산			
비품	16,193,146	-	-
건설중인자산	-	20,454,500	-
소 계	16,193,146	20,454,500	-
무형자산			
소프트웨어	58,911,480	-	-
건설중인자산	-	74,414,500	-
소 계	58,911,480	74,414,500	-
유동부채			
선수금	966,032	-	-
미지급금	28,567,926	5,974,187	-
소 계	29,533,958	5,974,187	-
비유동부채			
장기미지급금	41,743,408	325,614	-

(2) 스마트공장 구축 및 고도화 사업

당사는 시스템 개발소스 및 관련 산출물 등의 취득과 관련된 사업비의 50%를 정부로부터 수취하였습니다. 사업의 결과로 취득한 결과물은 당사와 정부의 공동 소유이며, 그 사용권은 당사에 있습니다. 당사는 자산의 차감으로 인식한 정부보조금을 소프트웨어 및 비품의 내용연수에 걸쳐 상각하고 있습니다.

(3) 반도체 수율 향상을 위한 웨이퍼 습도 제어 및 모니터링 장치 개발

당사는 습도 제어 및 모니터링 장치 개발 사업비 중 일부를 국가로부터 보조 받았으며, 사업 성공보수료에 대해 지급할 의무가 존재합니다. 당사는 해당 성공보수료를 장·단기미지급금으로 계상하고 있습니다.

(4) Microwave Plasma Source를 이용한 세라믹 표면 열처리 시스템

당사는 세라믹표면 열처리 시스템 개발 사업비 중 일부에 대해 정부보조금을 수취하였고, 당기 중 상환의무를 부담하지 않는 부분을 경상연구개발비에서 차감 인식했습니다. 당사는 당기말 현재 상환의무가 존재하는 잔여 사업비에 대해 유동부채로 인식하고 있습니다.

6. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산
유동자산						
현금및현금성자산	6,791,305,086	-	16,039,651,671	-	8,135,249,627	-
매출채권및기타채권						
매출채권	6,564,236,228	-	5,945,800,676	-	11,633,105,901	-
대손충당금	(2,675,644)	-	(7,943,092)	-	(13,030,629)	-
계약자산	96,611,438	-	39,033,289	-	-	-
미수금	351,253,584	-	299,353,465	-	173,766,000	-
대손충당금	(301,400,000)	-	-	-	-	-
단기금융자산						
단기금융상품	89,042,632	-	631,885,092	12,750,000	110,625,000	-
단기대여금	306,400,000	-	5,288,240	-	-	-
미수수익	11,797,738	-	4,406,420	-	3,865,457	-
임차보증금	246,699,862	-	267,806,847	-	61,275,610	-
소 계	14,399,229,965	-	23,225,282,608	12,750,000	20,104,856,966	-
비유동자산						
장기금융자산						
장기금융상품	1,252,037,698	5,440,049,938	5,300,000	648,121,781	163,852,945	593,473,655
장기대여금	25,316,667	-	4,784,306	-	19,000,000	-
장기미수수익	-	-	-	-	-	-
임차보증금	1,148,091,911	-	208,362,647	-	263,384,274	-
소 계	2,425,446,276	5,440,049,938	218,446,953	648,121,781	446,237,219	593,473,655
합 계	16,824,676,241	5,440,049,938	23,443,729,561	660,871,781	20,551,094,185	593,473,655

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
계정과목	금융기관	당기말	전기말	전기초	제한내용
단기금융상품	기업은행	-	110,625,000	110,625,000	질권설정
	삼성선물(주)	89,042,632	152,760,930	-	선물거래예치금
장기금융상품	우리은행	2,000,000	2,000,000	2,000,000	당좌개설보증금

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말				전기말	전기초
	보유주식수	지분율(%)	공정가치	장부금액	장부금액	장부금액
시장성없는 지분증권:						
(주)오성이앤에스	-	-	-	-	293,390,655	293,390,655
(주)에스엘이노베이션	52,600주	9.00	300,083,000	300,083,000	300,083,000	300,083,000
소 계			300,083,000	300,083,000	593,473,655	593,473,655
수익증권:						
IBK투자증권 공모주 전문 투자형 사모투자신탁 제2호	-	-	1,033,290,130	1,033,290,130	-	-
KTB 공모주 하이일드 증권 투자 신탁	-	-	1,025,752,556	1,025,752,556	-	-
삼성MMF법인제1호 C클래스	-	-	2,981,456,269	2,981,456,269	-	-
저축성보험수익증권	-	-	99,467,983	99,467,983	54,648,126	-
소 계			5,139,966,938	5,139,966,938	54,648,126	-
합 계			5,440,049,938	5,440,049,938	648,121,781	593,473,655

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융부채의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채
유동부채						
매입채무및기타채무						
매입채무	4,592,442,305	-	5,366,005,360	-	8,542,426,145	-
미지급금	1,290,273,394	-	814,276,875	-	98,393,802	-
미지급비용	170,282,367	-	124,356,266	-	940,179,652	-
단기금융부채						
단기차입금	1,500,000,000	-	2,000,000,000	-	2,200,000,000	-
유동성장기차입금	125,000,000	-	-	-	-	-
파생상품부채(*)	-	1,111,825,000	-	2,390,750,351	-	1,462,083,551
리스부채	113,221,558	-	270,400,862	-	185,162,782	-
상환전환우선주부채(*)	989,310,129	-	1,664,802,293	-	1,449,769,621	-
현재가치할인차금	(702,735)	-	(45,902,354)	-	(48,835,744)	-
소 계	8,779,827,018	1,111,825,000	10,193,939,302	2,390,750,351	13,367,096,258	1,462,083,551
비유동부채						
장기매입채무및기타채무						
장기미지급금	41,743,408	-	325,614	-	-	-
장기미지급비용	186,071,230	-	137,920,134	-	122,958,175	-
장기금융부채						
장기차입금	8,375,000,000	-	-	-	-	-
리스부채	13,301,647	-	59,344,918	-	24,193,090	-
소 계	8,616,116,285	-	197,590,666	-	147,151,265	-
합 계	17,395,943,303	1,111,825,000	10,391,529,968	2,390,750,351	13,514,247,523	1,462,083,551

주석 14에서 기재하고 있는 바와 같이 상환전환우선주가 자본의 분류요건을 충족하지 못함에 따라 금융부채로 인식

(*) 하였습니다. 또한, 상환전환우선주의 가치 중 전환권 및 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하여 주 계약과 분리하여 파생상품부채로 인식하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구 분	금융자산		금융부채	
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채
이자수익(비용)	89,924,346	-	(105,978,648)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익(손실)	-	48,401,227	-	-
당기손익-공정가치측정 금융부채평가이익(손실)	-	-	-	150,050,010
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익(손실)	-	(280,598,851)	-	-
당기손익-공정가치측정 금융부채처분이익(손실)	-	-	-	(401,710,320)
외환차익(차손)	282,931,961	-	-	-
외화환산이익(손실)	69,022,251	-	895,543	-
합 계	441,878,558	(232,197,624)	(105,083,105)	(251,660,310)

② 전기

(단위: 원)				
구 분	금융자산		금융부채	
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채
이자수익(비용)	100,184,590	-	(279,624,266)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익(손실)	-	(33,181,920)	-	-
당기손익-공정가치측정 금융부채평가이익(손실)	-	-	-	(928,666,800)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익(손실)	-	220,314,000	-	-
외환차익(차손)	(382,675,048)	-	-	-
외화환산이익(손실)	(85,109,560)	-	64,503	-
합 계	(367,600,018)	187,132,080	(279,559,763)	(928,666,800)

(6) 파생상품

① 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매매목적 파생상품은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
계정과목	당기말	전기말	전기초
단기금융상품	-	12,750,000	-

② 당기 및 전기 중 매매목적 파생상품거래로 인한 손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	당기말	전기말
통화선도평가이익	-	12,750,000
통화선도거래이익	-	220,314,000
통화선도거래손실	(401,710,320)	-
합 계	(401,710,320)	233,064,000

(7) 공정가치

① 금융자산과 금융부채의 공정가치를 결정하는데 사용한 가정
표준화된 거래조건과 활성화된 거래시장이 존재하는 금융상품의 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정되었고, 활성화된 거래시장에서 거래되지 않는 금융상품은 시장참가자들에 의해 일반적으로 사용되는 평가기법 또는 경영자의 판단을 사용하여 공정가치를 측정하고 있습니다.

② 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말과 전기말 및 전기초 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,139,966,938	-	5,139,966,938
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	1,111,825,000	1,111,825,000
전기말				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	67,398,126	-	67,398,126
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	2,390,750,351	2,390,750,351
전기초				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	1,462,083,551	1,462,083,551

③ 당기 및 전기 중 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
	당기손익-공정가치측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채
기초장부금액	2,390,750,351	1,462,083,551
평가	(150,050,010)	928,666,800
감소	(1,128,875,341)	-
기말장부금액	1,111,825,000	2,390,750,351

④ 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입 변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이 루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입 변수에 영향을 받는 경우에는 가 장 유리하거나 또는 가 장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

당기말과 전기말 현재 민감도 분석 대상인 수준3으로 분류되는 각 상품별 투입 변수 의 변동에 따른 손익 효과에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
세전손익(*1)	166,650,000	(158,779,265)	104,827,141	(90,803,286)	34,865,854	(26,289,545)

당기손익-공정가치측정금융부채와 관련된 주요 관측 불가능한 투입변수인 주가변동 사이의 상관관계를 이용하여

(*1) 기초자산의 주가를 10% 만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동이 세전손익에 미치는 영향을 분석하였습니다.

⑤ 가치평가기법 및 투입변수

당사는 당기말과 전기말 및 전기초 현재 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 원)						
구 분	분류	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
당기말	당기손익-공정가치측정 금융부채	1,111,825,000	3	옵션모델	주가변동성	43.36%
					무위험이자율	2.16~2.18%
				현금흐름할인모형	할인율	19.25%
					영구성장률	0.00%
전기말	당기손익-공정가치측정 금융부채	2,390,750,351	3	옵션모델	주가변동성	31.10%
					무위험이자율	1.17~1.58%
				현금흐름할인모형	할인율	18.30%
					영구성장률	0.00%
전기초	당기손익-공정가치측정 금융부채	1,462,083,551	3	옵션모델	주가변동성	25.36%
					무위험이자율	1.61~1.62%
				현금흐름할인모형	할인율	15.15%
					영구성장률	0.00%

당사는 외부 전문가를 활용하여 재무보고 목적의 공정가치 측정을 수행하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다.

⑥ 당기 및 전기 중 수준 2 공정가치 측정으로 분류되는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
	당기손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
기초장부금액	67,398,126	-
증가	8,055,610,382	100,580,046
감소	(3,031,442,797)	-
평가	48,401,227	(33,181,920)
기말장부금액	5,139,966,938	67,398,126

⑦ 공정가치 서열체계 수준2로 분류되는 금융자산과 금융부채
공정가치 서열체계 수준2로 분류되는 금융자산 및 금융부채는 직접또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수를 고려하여 평가한 금융기관의 평가금액으로산정하고 있습니다.

⑧ 당기말과 전기말 및 전기초 현재 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지않은 금융자산과 금융부채의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	내역	당기말	전기말	전기초
지분증권	비상장주식(*1)	300,083,000	593,473,655	593,473,655

(*1) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	6,564,236,228	-	5,945,800,676	-	11,633,105,901	-
(대손충당금)	(2,675,644)	-	(7,943,092)	-	(13,030,629)	-
미수금	351,253,584	-	299,353,465	-	173,766,000	-
(대손충당금)	(301,400,000)	-	-	-	-	-
계약자산	96,611,438	-	39,033,289	-	-	-
합 계	6,708,025,606	-	6,276,244,338	-	11,793,841,272	-

(2) 당기말 과 전기말 및 전기초 현재 매출채권 및 기타채권의 신용위험 익스포저에 대한 요약은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	신용이 손상되지 않은 자산	신용이 손상된 자산	신용이 손상되지 않은 자산	신용이 손상된 자산	신용이 손상되지 않은 자산	신용이 손상된 자산
매출채권및기타채권						
매출채권	6,564,236,228	-	5,945,800,676	-	11,633,105,901	-
미수금	351,253,584	-	299,353,465	-	173,766,000	-
계약자산	96,611,438	-	39,033,289	-	-	-
장부금액의 합계	7,012,101,250	-	6,284,187,430	-	11,806,871,901	-
대손충당금	(304,075,644)	-	(7,943,092)	-	(13,030,629)	-
합 계	6,708,025,606	-	6,276,244,338	-	11,793,841,272	-

(3) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기			전기		
	매출채권	계약자산	미수금(*)	매출채권	계약자산	미수금
기초금액	7,943,092	-	-	13,030,629	-	-
대손충당금 설정액	-	-	301,400,000	-	-	-
대손충당금 환입액	(5,267,448)	-	-	(5,087,537)	-	-
기말금액	2,675,644	-	301,400,000	7,943,092	-	-

(*) 미수금 중 레이크힐스리조트 회생채권 301백만원에 대해서, 당기 중 회생절차폐지 결정에 따라 채권 전액에 대해서 대손충당금을 설정하였습니다.

(4) 당기말 과 전기말 및 전기초 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
연체되지 않은 채권		6,127,866,098		5,337,484,284
연체되었으나 손상되지 않은 채권		436,370,130		608,316,392
1~3개월	436,370,130		608,316,392	
3~6개월	-		-	
6개월 초과	-		-	
1년 초과	-		-	
손상 채권		-		-
합 계		6,564,236,228		5,945,800,676

(5) 당기말과 전기말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 채권의 장부금액입니다.
당사의 주요 채권과 관련하여 담보 설정을 하고 있으며, 담보가 설정되지 않은 채권에 대해서는 연체 실적에 따라 충당금을 설정하고 있습니다.

8. 재고자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	1,860,000	-	1,860,000	1,102,949	-	1,102,949	-	-	-
재공품	1,280,522,624	(21,928,983)	1,258,593,641	1,575,427,972	(49,097,631)	1,526,330,341	2,683,311,828	-	2,683,311,828
원재료	2,177,299,691	(4,793,868)	2,172,505,823	1,009,947,900	-	1,009,947,900	827,413,741	-	827,413,741
제품	305,147,576	(17,986,565)	287,161,011	479,636,315	-	479,636,315	-	-	-
합 계	3,764,829,891	(44,709,416)	3,720,120,475	3,066,115,136	(49,097,631)	3,017,017,505	3,510,725,569	-	3,510,725,569

재고자산의 평가와 관련하여 당기 중 4,388천원의 재고자산평가충당금환입, 전기 중 49,098천원의 재고자산평가손실을 인식하였습니다.

9. 기타자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	458,090,610	-	231,865,491	-	45,390,923	-
선급비용	192,293,178	122,359,875	372,284,890	-	576,095,725	-
부가가치세환급금	-	-	-	-	2,030,888	-
합 계	650,383,788	122,359,875	604,150,381	-	623,517,536	-

10. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)					
구 분	당기초	취득	감가상각비	계정대체(*3)	당기말
취득원가:					
토지	134,858,847	-	-	9,479,386,358	9,614,245,205
건물	230,726,578	-	-	70,334,968	301,061,546
기계장치	65,120,344	-	-	30,000,000	95,120,344
차량운반구	75,807,196	-	-	-	75,807,196
공구와기구	489,479	-	-	-	489,479
비품	122,206,906	2,790,000	-	50,709,000	175,705,906
건설중인자산	34,645,304	14,739,524,330	-	(9,630,430,326)	5,143,739,308
소 계	663,854,654	14,742,314,330	-	-	15,406,168,984
감가상각누계액:					
건물	(20,773,555)	-	(8,863,134)	-	(29,636,689)
기계장치	(2,784,562)	-	(22,528,586)	-	(25,313,148)
차량운반구	(41,896,474)	-	(8,657,801)	-	(50,554,275)
공구와기구	(326,320)	-	(122,369)	-	(448,689)
비품	(90,645,691)	-	(32,384,144)	-	(123,029,835)
소 계	(156,426,602)	-	(72,556,034)	-	(228,982,636)
국고보조금:					
비품	-	-	4,261,354	(20,454,500)	(16,193,146)
건설중인자산	(20,454,500)	-	-	20,454,500	-
소 계	(20,454,500)	-	4,261,354	-	(16,193,146)
장부금액:					
토지	134,858,847	-	-	9,479,386,358	9,614,245,205
건물	209,953,023	-	(8,863,134)	70,334,968	271,424,857
기계장치	62,335,782	-	(22,528,586)	30,000,000	69,807,196
차량운반구	33,910,722	-	(8,657,801)	-	25,252,921
공구와기구	163,159	-	(122,369)	-	40,790
비품	31,561,215	2,790,000	(28,122,790)	30,254,500	36,482,925
건설중인자산(*1,2)	14,190,804	14,739,524,330	-	(9,609,975,826)	5,143,739,308
합 계	486,973,552	14,742,314,330	(68,294,680)	-	15,160,993,202

(*) 토지의 취득 및 공장의 건설과 관련하여 발생한 차입원가 306 백만원이 포함되어 있으며, 자본화 이자율은 5.67%입니다.

(*) 당사는 당기 중 신사옥 신축공사와 관련하여 건설중인자산으로 14,577,091천원을 취득하였습니다.

(*) 건설중인자산의 본계정으로의 대체 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)					
구 분	전기초	취득	처분	감가상각비	전기말
취득원가:					
토지	94,410,790	40,448,057	-	-	134,858,847
건물	139,762,540	90,964,038	-	-	230,726,578
기계장치	777,415	65,000,000	(657,071)	-	65,120,344
차량운반구	56,473,390	34,631,206	(15,297,400)	-	75,807,196
공구와기구	494,479	-	(5,000)	-	489,479
비품	132,599,145	7,326,000	(17,718,239)	-	122,206,906
시설장치	38,575,000	-	(38,575,000)	-	-
건설중인자산	-	34,645,304	-	-	34,645,304
소 계	463,092,759	273,014,605	(72,252,710)	-	663,854,654
감가상각누계액:					
건물	(13,588,024)	-	-	(7,185,531)	(20,773,555)
기계장치	(319,756)	-	299,325	(2,764,131)	(2,784,562)
차량운반구	(42,028,634)	-	14,970,991	(14,838,831)	(41,896,474)
공구와기구	(203,950)	-	6,482	(128,852)	(326,320)
비품	(68,124,468)	-	9,359,985	(31,881,208)	(90,645,691)
시설장치	(28,111,979)	-	29,719,271	(1,607,292)	-
소 계	(152,376,811)	-	54,356,054	(58,405,845)	(156,426,602)
국고보조금:					
건설중인자산	-	(20,454,500)	-	-	(20,454,500)
소 계	-	(20,454,500)	-	-	(20,454,500)
장부금액:					
토지	94,410,790	40,448,057	-	-	134,858,847
건물	126,174,516	90,964,038	-	(7,185,531)	209,953,023
기계장치	457,659	65,000,000	(357,746)	(2,764,131)	62,335,782
차량운반구	14,444,756	34,631,206	(326,409)	(14,838,831)	33,910,722
공구와기구	290,529	-	1,482	(128,852)	163,159
비품	64,474,677	7,326,000	(8,358,254)	(31,881,208)	31,561,215
시설장치	10,463,021	-	(8,855,729)	(1,607,292)	-
건설중인자산	-	14,190,804	-	-	14,190,804
합 계	310,715,948	252,560,105	(17,896,656)	(58,405,845)	486,973,552

(2) 당사의 유형자산 중 토지, 건물은 주식 31에 기재한 바와 같이 당사의 차입금에 대하여 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
매출원가	26,021,216	21,765,141
판매비와관리비	26,023,464	30,920,704
경상연구개발비	16,250,000	5,720,000
합 계	68,294,680	58,405,845

11. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구 분	당기초	취득	손상차손	상각액	계정대체(*1)	당기말
취득원가:						
산업재산권	78,528,788	10,238,400	-	-	-	88,767,188
소프트웨어	374,734,651	5,700,000	-	-	158,979,000	539,413,651
회원권	726,400,000	-	(26,400,000)	-	-	700,000,000
건설중인자산	149,954,939	41,994,208	-	-	(158,979,000)	32,970,147
소 계	1,329,618,378	57,932,608	(26,400,000)	-	-	1,361,150,986
감가상각누계액:						
산업재산권	(14,391,757)	-	-	(8,524,726)	-	(22,916,483)
소프트웨어	(210,272,419)	-	-	(118,590,824)	-	(328,863,243)
소 계	(224,664,176)	-	-	(127,115,550)	-	(351,779,726)
국고보조금:						
소프트웨어	-	-	-	15,503,020	(74,414,500)	(58,911,480)
건설중인자산	(74,414,500)	-	-	-	74,414,500	-
소 계	(74,414,500)	-	-	15,503,020	-	(58,911,480)
순장부금액:						
산업재산권	64,137,031	10,238,400	-	(8,524,726)	-	65,850,705
소프트웨어	164,462,232	5,700,000	-	(103,087,804)	84,564,500	151,638,928
회원권	726,400,000	-	(26,400,000)	-	-	700,000,000
건설중인자산	75,540,439	41,994,208	-	-	(84,564,500)	32,970,147
합 계	1,030,539,702	57,932,608	(26,400,000)	(111,612,530)	-	950,459,780

(*1) 건설중인자산의 본계정으로의 대체 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)					
구 분	전기초	취득	처분	상각액	전기말
취득원가:					
산업재산권	49,995,381	28,533,407	-	-	78,528,788
소프트웨어	293,566,651	83,000,000	(1,832,000)	-	374,734,651
회원권	-	726,400,000	-	-	726,400,000
건설중인자산	-	149,954,939	-	-	149,954,939
소 계	343,562,032	987,888,346	(1,832,000)	-	1,329,618,378
감가상각누계액:					
산업재산권	(7,883,254)	-	-	(6,508,503)	(14,391,757)
소프트웨어	(132,568,673)	-	1,448,750	(79,152,496)	(210,272,419)
소 계	(140,451,927)	-	1,448,750	(85,660,999)	(224,664,176)
국고보조금:					
건설중인자산	-	(74,414,500)	-	-	(74,414,500)
소 계	-	(74,414,500)	-	-	(74,414,500)
순장부금액:					
산업재산권	42,112,127	28,533,407	-	(6,508,503)	64,137,031
소프트웨어	160,997,978	83,000,000	(383,250)	(79,152,496)	164,462,232
회원권	-	726,400,000	-	-	726,400,000
건설중인자산	-	75,540,439	-	-	75,540,439
합 계	203,110,105	913,473,846	(383,250)	(85,660,999)	1,030,539,702

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다. 당기 중 손상차손 26,400천원을 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
매출원가	35,996,321	40,412,999
판매비와관리비	75,616,209	45,248,000
합 계	111,612,530	85,660,999

12. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	당기초	증가	감소	상각비	당기말
취득원가:					
건물	509,383,128	77,904,014	(40,745,714)	-	546,541,428
차량운반구	131,321,093	24,540,523	-	-	155,861,616
소 계	640,704,221	102,444,537	(40,745,714)	-	702,403,044
감가상각누계액:					
건물	(243,680,132)	-	40,745,714	(239,196,605)	(442,131,023)
차량운반구	(81,459,217)	-	-	(40,332,486)	(121,791,703)
소 계	(325,139,349)	-	40,745,714	(279,529,091)	(563,922,726)
순장부금액:					
건물	265,702,996	77,904,014	-	(239,196,605)	104,410,405
차량운반구	49,861,876	24,540,523	-	(40,332,486)	34,069,913
합 계	315,564,872	102,444,537	-	(279,529,091)	138,480,318

② 전기

(단위: 원)					
구 분	전기초	증가	감소	상각비	전기말
취득원가:					
건물	189,534,357	461,839,386	(141,990,615)	-	509,383,128
차량운반구	256,917,300	40,008,441	(165,604,648)	-	131,321,093
소 계	446,451,657	501,847,827	(307,595,263)	-	640,704,221
감가상각누계액:					
건물	(145,799,886)	-	141,990,615	(239,870,861)	(243,680,132)
차량운반구	(91,109,393)	-	95,492,583	(85,842,407)	(81,459,217)
소 계	(236,909,279)	-	237,483,198	(325,713,268)	(325,139,349)
순장부금액:					
건물	43,734,471	461,839,386	-	(239,870,861)	265,702,996
차량운반구	165,807,907	40,008,441	(70,112,065)	(85,842,407)	49,861,876
합 계	209,542,378	501,847,827	(70,112,065)	(325,713,268)	315,564,872

(2) 당기 및 전기 중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	329,745,780	209,355,872
리스부채의 증가	79,527,936	496,432,240
리스 조기종료	-	(75,130,797)
지급	(292,086,903)	(325,734,647)
이자비용	9,336,392	24,887,615
외화환산	-	(64,503)
기말금액	126,523,205	329,745,780

(3) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	292,086,903	325,734,647
단기리스 관련 비용	34,605,297	28,489,346
소액자산 리스 관련 비용	58,874,413	1,920,000
총현금유출액	385,566,613	356,143,993

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 할인되지 않은 계약상 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
1년 이내	115,073,945	279,616,987	245,010,638
1년초과 ~ 2년 이내	11,024,073	59,804,164	19,834,271
2년 초과 ~ 3년 이내	2,756,019	-	4,784,473
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	128,854,037	339,421,151	269,629,382
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	126,523,205	329,745,780	209,355,872
유동 리스부채	113,221,558	270,400,862	185,162,782
비유동 리스부채	13,301,647	59,344,918	24,193,090

(5) 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
임차료 등 기타영업비용		
단기리스	34,605,297	28,489,346
소액리스	58,874,413	1,920,000
감가상각비		
사용권자산의 상각	279,529,091	325,713,268
순금유원가		
리스부채 이자비용	9,336,392	24,887,615

(6) 당기 및 전기 중 계정과목별 사용권자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
매출원가	144,932,116	142,316,168
판매비와관리비	114,093,581	162,893,706
경상연구개발비	20,503,394	20,503,394
합 계	279,529,091	325,713,268

13. 차입금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	1,500,000,000	-	2,000,000,000	-	2,200,000,000	-
장기차입금	125,000,000	8,375,000,000	-	-	-	-
합 계	1,625,000,000	8,375,000,000	2,000,000,000	-	2,200,000,000	-

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구 분	차입처	만기	연이자율(%)	당기말	전기말	전기초	상환방법
운전자금대출	우리은행	-	-	-	2,000,000,000	2,000,000,000	만기일시
운전자금대출	우리은행	-	-	-	-	200,000,000	만기일시
기업일반운전자금대출	KB국민은행	2022-06-30	1.74	1,500,000,000	-	-	만기일시
합 계				1,500,000,000	2,000,000,000	2,200,000,000	

(3) 당기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같으며, 전기말 및 전기초 현재 장기차입금은 없습니다.

(단위: 원)					
구 분	차입처	만기	연이자율(%)	당기말	상환방법
시설자금대출	우리은행	2027-03-15	수출입기준금리+0.69	8,000,000,000	원금균등분할상환
운영자금대출	KB국민은행	2024-06-30	0.86%	500,000,000	원금균등분할상환
소 계				8,500,000,000	
차감: 유동성장기차입금				(125,000,000)	
합 계				8,375,000,000	

(4) 당기말 현재 장단기차입금에 대한 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
금융기관	대상자산	순위	장부금액	설정금액	관련차입금
우리은행	토지	1순위	9,449,367,510	9,600,000,000	8,000,000,000
	건설중인자산(*)	1순위	4,900,161,014		

(*) 건설중인자산으로 인식하고 있는 신규 사옥이 담보로 제공되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
연 도	금 액
2022.01.01~2022.12.31	125,000,000
2023.01.01~2023.12.31	1,750,000,000
2024.01.01~2024.12.31	2,125,000,000
2025.01.01~2025.12.31	2,000,000,000
2026.01.01~2026.12.31	2,000,000,000
2027.01.01~2027.12.31	500,000,000
합 계	8,500,000,000

14. 상환전환우선주

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
상환전환우선주부채	988,607,394	1,618,899,939	1,400,933,877
상환전환우선주부채	989,310,129	1,664,802,293	1,449,769,621
현재가치할인차금	(702,735)	(45,902,354)	(48,835,744)
파생상품부채	1,111,825,000	2,390,750,351	1,462,083,551
합 계	2,100,432,394	4,009,650,290	2,863,017,428

당사는 상기 상환전환우선주가 자본의 분류요건을 충족하지 못함에 따라 금융부채로 인식하였습니다. 또한, 상환전환우선주의 가치 중 전환권 및 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하여 주 계약과 분리하여 하나의 복합내재파생상품으로 처리하였습니다.

전환권 및 상환청구권의 공정가치는 주식 6에 기재하고 있는 바와 같이 공정가치 서열체계 수준 3에 따른 가치평가법과 투입변수를 사용하여 계산되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 상환전환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	1,618,899,939	1,400,933,877
이자비용인식	250,699,564	217,966,062
보통주 전환	(880,992,109)	-
기말장부금액	988,607,394	1,618,899,939

(3) 상기 상환전환우선주의 주요 발행조건 등은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	1차(*3)	2차(*3)
발행주식수	366,663주	183,337주
주당발행가액(*1)	5,455원	5,455원
발행금액	1,999,980,000	1,000,020,000
발행일	2018-08-09	2018-11-02
존속기간	발행일로부터 10년	
전환청구기간	발행일의 다음 날 ~ 만료일	
전환가격(*1,2)	1주당 5,455원	1주당 5,455원
상환기간	발행일로부터 3년 이후~만료일	
상환가격	연복리 5% 수익률에 의해 계산된 금액	
액면배당률	0.00%	

(*1) 당기 중 무상증자로 인해 조정되었습니다.

(*2) 전환가격을 하회하는 가격으로 유상증자를 하는 등 계약서상 정해진 특정사건이 발생하는 경우 전환가격 및 전환비율은 변동될 수 있습니다.

(*3) 당기 중 투자자의 전환청구에 따라 1차발행 상환전환우선주 366,663주 중 91,663주가 보통주로 전환되었으며, 2차발행 상환전환우선주 183,337주가 모두 보통주로 전환되었습니다.

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	4,592,442,305	-	5,366,005,360	-	8,542,426,145	-
미지급금	1,290,273,394	41,743,408	814,276,875	325,614	98,393,802	-
미지급비용	170,282,367	186,071,230	124,356,266	137,920,134	940,179,652	123,492,661
합 계	6,052,998,066	227,814,638	6,304,638,501	138,245,748	9,580,999,599	123,492,661

16. 기타부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	845,930,079	-	863,849,209	-	331,939,529	-
계약부채	628,476,230	-	504,488,124	-	944,000,000	-
선수금	966,032	-	-	-	-	-
합 계	1,475,372,341	-	1,368,337,333	-	1,275,939,529	-

17. 퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형퇴직급여제도에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다. 동 제도로 당사는 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 딜로그 계리컨설팅에 의하여 2022년 1월에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	1,928,009,367	1,560,302,677	1,307,836,532
사외적립자산의 공정가치	(2,021,280,036)	(1,204,167,662)	(909,050,575)
순확정급여부채(자산)	(93,270,669)	356,135,015	398,785,957

(2) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)			
구 분	당기말	전기말	전기초
할인율	2.98	2.45	2.40
기대임금상승률	4.00	4.04	3.99

(3) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	합 계
기초	1,560,302,677	(1,204,167,662)	356,135,015
당기손익으로 인식되는 금액 :			
당기근무원가	430,402,428	-	430,402,428
이자비용(이자수익)	36,293,652	(27,571,044)	8,722,608
소 계	466,696,080	(27,571,044)	439,125,036
재측정요소 :			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	14,236,854	14,236,854
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(88,912,108)	-	(88,912,108)
경험적조정에서 발생하는 보험수리적손익	39,577,045	-	39,577,045
소 계	(49,335,063)	14,236,854	(35,098,209)
제도에서 지급한 금액	(49,654,327)	38,051,332	(11,602,995)
제도에 납입한 금액	-	(841,829,516)	(841,829,516)
기말	1,928,009,367	(2,021,280,036)	(93,270,669)

② 전기

(단위: 원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	합 계
기초	1,307,836,532	(909,050,575)	398,785,957
당기손익으로 인식되는 금액 :			
당기근무원가	414,295,728	-	414,295,728
과거근무원가	17,729,934	-	17,729,934
이자비용(이자수익)	29,955,180	(20,381,940)	9,573,240
소 계	461,980,842	(20,381,940)	441,598,902
재측정요소 :			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	6,586,157	6,586,157
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(7,057,295)	-	(7,057,295)
경험적조정에서 발생하는 보험수리적손익	(33,557,526)	-	(33,557,526)
소 계	(40,614,821)	6,586,157	(34,028,664)
제도에서 지급한 금액(*1)	(168,899,876)	134,856,946	(34,042,930)
제도에 납입한 금액	-	(416,178,250)	(416,178,250)
기말	1,560,302,677	(1,204,167,662)	356,135,015

(4) 당기 및 전기 중 퇴직급여로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
매출원가	105,919,110	111,381,825
판매비와관리비	239,669,142	255,599,053
경상연구개발비	93,536,784	74,618,024
합 계	439,125,036	441,598,902

(5) 당기 및 전기 중 퇴직급여 제도별 인식한 비용은 아래와 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도	439,125,036	441,598,902

(6) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,021,280,036	1,204,167,662

당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 13,334천원 및 13,796천원입니다.

(7) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	증가	감소
할인율의 100 basis Point 변동	(148,292,264)	174,634,041
기대임금상승률의 100 basis point 변동	177,586,733	(153,617,200)

보험수리적 가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제 변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

18. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
소송충당부채	185,564,620	-	-	-	-	-

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초	-	-
설정	185,564,620	-
기말	185,564,620	-

당사는 판매영업이익금의 약정 비율과 관련한 분쟁으로 원고인 (주)피와이제이와 당기말 현재 소송진행 중에 있으며, 원고가 청구하는 약정 비율 중 당사가 주장하는 약정 비율을 초과하는 부분을 소송충당부채로 인식하였습니다.

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 현재 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이며, 당기말과 전기말 및 전기초 현재 발행주식수 및 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
발행주식수(*1)	4,895,000 주	420,000 주	420,000 주
주당금액	500	500	500
보통주자본금	2,447,500,000	210,000,000	210,000,000

(*1) 당기 중 소유주식 1주당 10주의 비율로 무상증자를 실시하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초	420,000	420,000
무상증자	4,200,000	-
상환전환우선주 전환	275,000	-
기말	4,895,000	420,000

(3) 당기 및 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초	-	-
상환전환우선주 전환	1,872,367,450	-
무상증자	(1,872,367,450)	-
기말	-	-

20. 기타 자본의 구성요소

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타 자본의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
기타자본			
자기주식(*)	-	(1,155,000,000)	(1,155,000,000)
주식매수선택권	729,807,307	561,557,938	268,173,486
기타자본잉여금(*)	(1,157,431,175)	-	-
합 계	(427,623,868)	(593,442,062)	(886,826,514)

당기 중 종업원에게 3년간 근로제공의 대가로 자기주식을 부여하였으며, 당사는 해당 거래를

(*) 한국채택국제회계기준 제 1102호 '주식기준보상'에 따라 기타자본잉여금으로 계상하였습니다. 기타자본잉여금은 가득기간에 걸쳐 주식보상비용으로 인식합니다.

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
미처분이익잉여금	20,595,907,723	14,836,649,153	9,445,806,298

(2) 당사의 당기 및 전기 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2022년 3월 31일		처분확정일: 2021년 3월 29일	
I. 미처분이익잉여금		20,595,907,723		14,836,649,153
전기이월미처분이익잉여금	14,836,649,153		9,445,806,298	
당기순이익	5,731,881,967		5,364,300,497	
확정급여제도의 재측정요소	27,376,603		26,542,358	
II. 이익잉여금처분액		-		-
배당금	-		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		20,595,907,723		14,836,649,153

22. 주식기준보상

(1) 당사는 임직원에게 당사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였으며, 해당 주식선택권에 대한 보상약정은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차
부여대상	임직원	
결제방식	주식결제형	
부여일	2019년 03월 28일	2021년 07월 15일
부여수량(*)	462,000주	89,100주
행사개시일	2021년 03월 28일	2023년 07월 15일
행사만기일	2028년 03월 27일	2030년 07월 14일
행사가격(*)	5,455원	5,455원
가득조건	용역제공기간 : 2년	

(*) 당기 중 무상증자로 인해 조정되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 수량과 가중평균행사가격의 변동 내역은 다음과 같습니다

(단위: 주,원)				
구 분	당기		전기	
	주식매수선택권 수량(*1)	가중평균행사가(*1)	주식매수선택권 수량(*1)	가중평균행사가(*1)
기초 잔여주	372,625	5,455	412,225	5,455
부여	89,100	5,455	-	-
행사	-	-	-	-
상실	(2,475)	5,455	(39,600)	5,455
기말 잔여주	459,250	5,455	372,625	5,455
기말 현재 행사가능 주식 수	370,150	5,455	-	-

(*1) 당기 중 무상증자로 인해 조정되었습니다.

(3) 당사는 부여된 주식선택권 부여일의 공정가치를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 기초자산의 공정가치는 이익기준 평가접근법 중 미래현금흐름할인법을 적용하여 산정하였습니다. 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	1차	2차
부여일 주식가격(*)	5,753원	7,799원
행사가격(*)	5,455원	5,455원
부여일 공정가치(*)	1,708원	4,720원
무위험이자율	1.72%	2.01%
예상주가변동성	25.79%	41.37%
평가기준일	2019-03-28	2021-07-15

(*) 당기 중 무상증자로 인해 조정되었습니다.

(4) 당사는 당기 중 종업원에게 3년간 근로제공의 대가로 자기주식을 부여하였으며, 해당 대가를 한국채택국제회계기준 제 1102호 '주식기준보상' 기준서에 따라 주식보상비용으로 인식하고 있으며, 약정의 구체적인 조건은 하기와 같습니다.

부여일	부여수량(*)	가득조건	약정기간
2021년 8월 17일	231,000주	부여일로부터 3년간 근무 제공 조건으로, 중도 퇴사 시 부여주식 중 잔여근무일수에 해당하는 금액을 반환하는 조건	3년

(*) 당기 중 무상증자로 인해 조정되었습니다.

당사는 상기 주식기준보상을 지분상품의 부여일 현재의 공정가치에 기초하여 측정하였으며, 부여일 현재의 공정가치 측정에 사용된 투입변수는 상기 20.(3)에서 설명하고 있는 주식매수선택권 2차 발행분의 공정가치 측정에 사용된 투입변수와 동일합니다.

(5) 당기 및 전기 중 주식보상비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
매출원가	29,145,029	92,048,086
판매비와관리비	355,680,564	169,095,467
경상연구개발비	8,625,151	32,240,899
합 계	393,450,744	293,384,452

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기 및 전기 중 당사의 수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	39,856,973,481	39,691,204,588
용역의 제공으로 인한 수익	4,969,721,388	5,886,539,507
합 계	44,826,694,869	45,577,744,095

(2) 주요 지리적 시장과 주요 제품과 서비스 계열, 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	고객과의 계약에서 생기는 수익	
	당기	전기
지리적 시장		
국내	31,568,092,673	29,239,761,956
해외	13,258,602,196	16,337,982,139
합 계	44,826,694,869	45,577,744,095
주요 제품과 서비스 계열		
상품매출	664,492,781	133,041,652
제품매출	39,192,480,700	39,558,162,936
서비스매출	4,969,721,388	5,886,539,507
합 계	44,826,694,869	45,577,744,095
수익인식시기		
한 시점에 인식	39,856,973,481	39,691,204,588
기간에 걸쳐 인식	4,969,721,388	5,886,539,507
합 계	44,826,694,869	45,577,744,095

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 및 전기초 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	6,561,560,584	5,937,857,584	11,620,075,272
계약자산	96,611,438	39,033,289	-
계약부채	628,476,230	504,488,124	944,000,000

(4) 당기 및 전기 당사 수익의 10% 이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)		
구 분	매출액	비중
(주)싸이맥스	16,691,740,783	37.24%
MICRON	11,414,757,475	25.46%
에스케이하이닉스 주식회사	10,920,924,924	24.36%
합 계	39,027,423,182	

② 전기

(단위: 원)		
구 분	매출액	비중
(주)싸이맥스	9,909,081,345	21.74%
MICRON	17,430,884,204	38.24%
(주)피와이제이	9,251,387,954	20.30%
합 계	36,591,353,503	

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여 및 상여	4,029,128,538	3,786,760,597
퇴직급여	239,669,142	255,599,053
복리후생비	664,923,284	524,103,405
교육훈련비	4,078,509	4,488,644
여비교통비	137,587,758	161,352,933
세금과공과	53,175,144	17,932,110
임차료	49,890,515	52,972,595
차량유지비	47,847,406	47,134,872
소모품비	71,379,276	66,737,545
접대비	393,522,840	345,400,711
운반비	86,618,075	62,378,697
경상연구개발비	2,809,896,039	3,477,147,642
감가상각비	26,023,464	30,920,704
무형자산상각비	75,616,209	45,248,000
사용권자산상각비	114,093,581	162,893,706
지급수수료	1,858,715,336	2,744,418,231
대손상각비(대손충당금환입)	(5,267,448)	(5,087,537)
주식보상비용	355,680,564	169,095,467
기타	332,702,541	273,497,479
합 계	11,345,280,773	12,222,994,854

25. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용에 포함된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	-	5,766,725
잡이익	48,728,418	13,795,990
소 계	48,728,418	19,562,715
기타비용:		
기타의대손상각비	401,614,246	-
유형자산처분손실	-	8,627,786
유형자산폐기손실	-	9,516,234
무형자산손상차손	26,400,000	-
기부금	6,000,000	8,200,000
잡손실	24,265,364	24,301,822
소 계	458,279,610	50,645,842

26. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용에 포함된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	89,924,346	100,184,590
수익증권평가이익	59,191,752	-
수익증권처분이익	1,791,804	-
통화선물거래이익	-	220,314,000
통화선물평가이익	-	12,750,000
외화환산이익	69,917,794	64,503
외환차익	304,962,696	599,030,791
파생상품평가이익	150,050,010	-
소 계	675,838,402	932,343,884
금융비용:		
이자비용	105,978,648	279,624,266
지분증권처분손실	282,390,655	-
수익증권평가손실	10,790,525	45,931,920
통화선물거래손실	401,710,320	-
외화환산손실	2,360,742	85,109,560
외환차손	36,095,510	981,705,839
파생상품평가손실	-	928,666,800
소 계	839,326,400	2,321,038,385

27. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	1,585,004,970	1,209,823,299
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(688,528,710)	(204,454,749)
자본에 직접 가감된 이연법인세	(7,721,606)	(7,486,306)
법인세비용	888,754,654	997,882,244

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본에 직접 반영된 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도 재측정요소	35,098,209	(7,721,606)	27,376,603	34,028,664	(7,486,306)	26,542,358

(3) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	6,620,636,621	6,362,182,741
적용세율에 따른 세부담액	1,434,540,057	1,377,680,203
조정사항:		
비공제비용	613,481,396	205,420,216
비과세수익	(254,100,000)	(840,950,985)
세액공제	(499,097,255)	(622,440,962)
이연법인세미인식효과	(420,027,937)	882,123,064
기타	13,958,393	(3,949,292)
법인세비용	888,754,654	997,882,244
유효세율	13.42%	15.68%

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
확정급여부채	356,135,015	(356,135,015)	-	78,349,703	-
보증금	3,790,928	12,853,299	16,644,227	834,004	3,661,730
미지급비용	261,249,079	85,585,616	346,834,695	57,474,797	76,303,633
리스부채	329,745,780	(203,222,575)	126,523,205	72,544,072	27,835,105
계약부채	338,710,300	(338,710,300)	-	74,516,266	-
상환전환우선주	1,618,899,939	(630,292,545)	988,607,394	-	-
파생상품부채	2,390,750,351	(1,278,925,351)	1,111,825,000	-	-
충당부채	-	185,564,620	185,564,620	-	40,824,216
선급비용	-	3,013,500,000	3,013,500,000	-	662,970,000
선급금	1,186,500,000	(1,186,500,000)	-	261,030,000	-
재고자산	578,824,917	(578,824,917)	-	127,341,482	-
미수수익	(4,406,420)	(7,391,318)	(11,797,738)	(969,412)	(2,595,502)
대손충당금	-	329,551,603	329,551,603	-	72,501,353
공정가치측정금융자산	-	(48,401,227)	(48,401,227)	-	(10,648,270)
유형자산	(11,319,402)	23,905,602	12,586,200	(2,490,268)	2,768,964
사용권자산	(315,564,872)	177,084,554	(138,480,318)	(69,424,272)	(30,465,670)
선수금	(1,505,900,000)	1,505,900,000	-	(331,298,000)	-
기타	187,600,739	514,916,011	702,516,750	41,272,162	154,553,685
합 계	5,415,016,354	1,220,458,057	6,635,474,411	309,180,534	997,709,244

② 전기

(단위: 원)					
구 분	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
확정급여부채	398,785,959	(42,650,944)	356,135,015	87,732,911	78,349,703
보증금	4,481,964	(691,036)	3,790,928	986,032	834,004
미지급비용	222,002,850	39,246,229	261,249,079	48,840,627	57,474,797
리스부채	211,433,977	118,311,803	329,745,780	46,515,475	72,544,072
계약부채	-	338,710,300	338,710,300	-	74,516,266
상환전환우선주	1,635,596,324	(16,696,385)	1,618,899,939	-	-
파생상품부채	1,462,083,551	928,666,800	2,390,750,351	-	-
선급금	-	1,186,500,000	1,186,500,000	-	261,030,000
재고자산	-	578,824,917	578,824,917	-	127,341,482
미수수익	(3,865,459)	(540,961)	(4,406,420)	(850,401)	(969,412)
대손충당금	(111,233,218)	111,233,218	-	(24,471,308)	-
유형자산	(43,379,841)	32,060,439	(11,319,402)	(9,543,565)	(2,490,268)
사용권자산	(215,046,105)	(100,518,767)	(315,564,872)	(47,310,143)	(69,424,272)
선수금	-	(1,505,900,000)	(1,505,900,000)	-	(331,298,000)
기타	12,846,167	174,754,572	187,600,739	2,826,157	41,272,162
합 계	3,573,706,169	1,841,310,185	5,415,016,354	104,725,785	309,180,534

당사는 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(4) 미인식 이연법인세자산

당사의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 당사의 미래 회계기간의 과세소득에 가산되거나 차감되지 않는 일시적차이에 해당하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이의 이연법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
상환전환우선주	(138,664,360)	356,157,987
파생상품부채	(281,363,577)	525,965,077

28. 비용의 성격별분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	675,389,318	286,567,114
원재료의 사용	18,965,586,112	18,457,691,025
급여 및 퇴직급여	7,412,435,843	7,337,857,315
복리후생비	1,019,974,786	826,194,820
여비교통비	557,130,909	539,796,678
감가상각비	459,436,301	469,780,112
수도광열비 및 전력비	29,504,057	28,783,903
소모품비	121,209,341	85,990,040
외주가공비	3,599,421,137	3,643,936,046
지급수수료	1,947,272,718	2,813,805,140
경상연구개발비	1,423,502,009	2,076,608,973
대손상각비(대손충당금환입)	(5,267,448)	(5,087,537)
기타	1,427,423,975	1,233,860,097
합 계	37,633,019,058	37,795,783,726

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기 및 전기 중 당사의 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	5,731,881,967	5,364,300,497
가중평균유통주식수	4,895,000주	4,389,000주
기본주당손익	1,247	1,222

(2) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	주식수	무상증자(*1)	합 계	가중치	가중평균유통보통주식수
기초 유통보통주식수	420,000	4,200,000	4,620,000	365/365	4,620,000
기초 자기주식	(21,000)	(210,000)	(231,000)	228/365	(144,296)
자기주식 처분(*2)	21,000	210,000	231,000	137/365	119,423
상환전환우선주 전환	275,000	-	275,000	1/365	753
합 계	695,000	4,200,000	4,895,000		4,595,880

(*1) 당기 중 무상증자 효과를 고려하여 가중평균유통보통주식수를 소급하여 재산정하였습니다.

(*2) 당사는 주석 22에 기술한 바와 같이 당기 중 종업원에게 3년간 근로제공의 대가로 자기주식을 부여하였으며, 해당 대가를 한국채택국제회계기준 제 1102호 '주식기준보상' 기준서에 따라 주식보상비용으로 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 원)					
구 분	주식수	무상증자(*)	합 계	가중치	가중평균유통보통주식수
기초 유통보통주식수	420,000	4,200,000	4,620,000	365/365	4,620,000
기초 자기주식	(21,000)	(210,000)	(231,000)	365/365	(231,000)
합 계	399,000	3,990,000	4,389,000		4,389,000

(*) 당기 중 무상증자 효과를 고려하여 가중평균유통보통주식수를 소급하여 재산정하였습니다.

(3) 희석주당이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권과 상환전환우선주가 있습니다. 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익	5,731,881,967	5,364,300,497
조정내역		
상환전환우선주	78,506,652	-
주식선택권	131,234,508	-
보통주희석순이익	5,941,623,127	5,364,300,497
발행된 가중평균유통보통주식수	4,595,880	4,389,000
조정내역		
주식선택권	138,028	-
상환전환우선주	549,247	-
희석주당순이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	5,283,155	4,389,000
희석주당순이익	1,125	1,222

(4) 다음의 잠재적 보통주식은 희석효과가 없으므로 희석주당이익을 계산할 때 가중평균보통주식수에서 제외됩니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
상환전환우선주	-	372,625
주식선택권	-	500,000

30. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말
대표이사	임영진

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
특수관계자명	내역	당기말	전기말	전기초
임직원	미수수익	202,813	23,212	72,276
	단기대여금	306,400,000	5,288,240	-
	장기대여금	25,316,667	4,784,306	19,000,000
합계		331,919,480	10,095,758	19,072,276

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
특수관계자명	내역	당기	전기
임직원	이자수익	10,125,855	664,223

(4) 당기 및 전기 중 당사와 특수관계자 간의 주요한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
특수관계자명	내역	당기	전기
임직원	자금 대여	332,000,000	19,000,000
	자금 회수	10,355,879	27,927,454

(5) 당사는 주석 22에서 설명하는 바와 같이 임직원에게 근무에 대한 대가로 주식선택권, 자기주식을 지급하였으며, 가득기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
제공자	내 용	종 류	금융기관	연대보증 금액	관련 차입금
대표이사	연대보증	담보차입	우리은행	4,833,582,070	8,000,000,000

(7) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	1,337,699,213	1,071,621,417
퇴직급여	112,371,576	49,502,748
합 계	1,450,070,789	1,121,124,165

상기의 주요 경영진은 당사 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원으로 구성되어 있습니다.

31. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
금융기관	구분	통화	한도약정액	사용액	담보제공내역
우리은행	시설자금대출	KRW	8,000,000,000	8,000,000,000	건물 및 토지
국민은행	운전자금대출	KRW	1,500,000,000	1,500,000,000	
	중소기업자금대출	KRW	500,000,000	500,000,000	

(2) 당기말 현재 당사가 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
목 적	제공자	지급보증처	지급보증금액
차입금 지급보증	대표이사	우리은행	4,833,582,070
영업활동 지급보증	서울보증보험	-	446,358,645

(3) 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(4) 담보제공자산

당기말 현재 당사가 장·단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공하고 있는 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	장부금액	관련 차입금	채권최고액	금융기관
유무형자산	9,584,693,652	8,000,000,000	9,600,000,000	우리은행

32. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금 = 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 취득	102,444,537	437,776,800
미지급금 등의 유형자산 대체	19,950,000	-

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			환율변동	유동성 대체	이자비용 상각	기타	
단기차입금	2,000,000,000	(500,000,000)	-	-	-	-	1,500,000,000
유동성장기차입금	-	-	-	125,000,000	-	-	125,000,000
장기차입금	-	8,500,000,000	-	(125,000,000)	-	-	8,375,000,000
리스부채	329,745,780	(292,086,903)	-	-	9,336,392	79,527,936	126,523,205
상환전환우선주	1,618,899,939	-	-	-	250,699,564	(880,992,109)	988,607,394
파생상품부채	2,390,750,351	-	-	-	-	(1,278,925,351)	1,111,825,000
합 계	6,339,396,070	7,707,913,097	-	-	260,035,956	(2,080,389,524)	12,226,955,599

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기 자금차입 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다.

당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
부채(A)	21,236,760,634	15,414,820,797	17,337,925,376
자본(B)	22,615,783,855	14,453,207,091	8,768,979,784
현금및현금성자산 등(C)	6,791,305,086	16,039,651,671	8,135,249,627
차입금(D)	10,000,000,000	2,000,000,000	2,200,000,000
부채비율(A/B)	93.90%	106.65%	197.72%
순차입금비율(D-C)/B	14.19%	-97.14%	-67.68%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 전기와 동일합니다.

(3) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험과같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

당사는 환위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 시장위험

당사는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 시장 위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 외환위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성됩니다.

가. 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

ㄱ. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
USD	3,469,278,032	78,507,543	4,198,874,205	-	7,524,229,282	-
JPY	-	132,127,249	624,422	-	1,701,849	-
합 계	3,469,278,032	210,634,792	4,199,498,627	-	7,525,931,131	-

ㄴ. 당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	169,538,524	(169,538,524)	209,943,710	(209,943,710)	376,211,464	(376,211,464)
JPY	(6,606,362)	6,606,362	31,221	(31,221)	85,092	(85,092)
합 계	162,932,162	(162,932,162)	209,974,931	(209,974,931)	376,296,556	(376,296,556)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

나. 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 이자율 1% 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의평가를 반영하고 있습니다.

ㄱ. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 변동금리부 차입금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
장기차입금	8,000,000,000	2,000,000,000	2,200,000,000

ㄴ. 당기말 및 전기말 현재 변동금리부 차입금 및 사채와 관련하여 이자율 1% 변동시 법인세비용차감전순손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
순이익 증가(감소)	(62,400,000)	62,400,000	(15,600,000)	15,600,000	(17,160,000)	17,160,000
자본의 증가(감소)	(62,400,000)	62,400,000	(15,600,000)	15,600,000	(17,160,000)	17,160,000

한편, 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

다. 기타 가격위험

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 당사는 투자 등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해거래하고 있습니다. 이러한 신용 정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 당사가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 당사의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다. 신용위험은 위험관리위원회에 의하여 매년 검토되고 승인된 거래한도에 의하여 통제됩니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 노출된 금융자산은 장부금액이 최대 노출정도를 가장 잘 나타내고 있습니다.

3) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다.

이와는 별도로 유동성 위험에 대비하여 당사는 무역금융 및 당좌차월 한도를 확보하고 있습니다. 또한, 대규모 시설투자의 경우에는 내부유보 자금의 활용이나 장기차입을 통하여 조달기간을 매치시켜 유동성 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	5,869,607,309	-	41,743,408	-	5,911,350,717
단기차입금	-	1,500,000,000	-	-	1,500,000,000
장기차입금	-	125,000,000	7,875,000,000	500,000,000	8,500,000,000
리스부채	45,934,727	69,139,218	13,780,091	-	128,854,036
상환전환우선주부채	2,443,350,000	-	-	-	2,443,350,000
합 계	8,358,892,036	1,694,139,218	7,930,523,499	500,000,000	18,483,554,753

(4) 금융자산의 양도

당기말 및 전기말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산은 없습니다.

34. 한국채택국제회계기준으로의 전환

당사의 과거기간 재무제표는 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으나, 2020년 1월 1일로 개시되는 2020년 회계연도의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 따라서, 비교표시된 전기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2020년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환기준일로 하고 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'를 적용하여 재작성되었습니다.

당사가 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 적용한 회계정책과 과거 회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태와 경영성과에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

한국채택국제회계기준에 따르면 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 기업회계기준서 제1101호의 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항 중 하나 이상을 선택하여 적용할 수 있도록 하고 있으며, 당사가 선택한 면제조항은 없습니다.

(2) 한국채택국제회계기준의 회계정책과 과거 회계정책과의 주요 차이점

① 상환전환우선주

당사는 과거회계기준에 따라 자본으로 분류한 상환전환우선주에 대해서, 한국채택국제회계기준에 따라 상각후원가 측정 금융부채로 계정 재분류하였습니다.

② 확정급여부채

당사는 과거회계기준에 따라 확정급여부채를 재무상태표일 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직급여추계액으로 계상하였는 바, 한국채택국제회계기준은 퇴직시 지급하여야 할 퇴직급여를 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 산정하도록 하고 있습니다. 한국채택국제회계기준 적용에 따른 확정급여부채의 증가는 이익잉여금에 반영하였습니다.

③ 장기종업원급여부채

당사는 장기종업원급여에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 장기근속시 지급하여야 할 장기종업원급여를 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 산정하도록 하였습니다. 한국채택국제회계기준 적용에 따른 장기종업원급여부채의 증가는 이익잉여금에 반영하였습니다.

④ 유형자산의 감가상각방법 변경 및 내용연수 재검토

유형자산에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 자산의 미래경제적효익이 소비되는 형태를 변경하고, 내용연수를 재검토하여 그 효과를 반영하였습니다.

⑤ 법인세효과

당사는 과거회계기준에 따라 이연법인세를 인식하지 아니하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 이연법인세 미인식에 대한 예외규정이 존재하지 않으므로 한국채택국제회계기준에 따라 이연법인세를 반영하였습니다. 또한 전환 조정사항으로 인하여 발생하는 법인세효과를 반영하였습니다.

⑥ 수익

당사는 과거회계기준에 따라 재화의 인도시점에 수익을 인식하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식하여 인식시점의 변경 효과를 반영하였습니다.

⑦ 리스

당사는 과거회계기준에 따라 리스 대상자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않아 운용리스로 분류하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 위험과 보상의 이전여부와 상관없이 사용권자산 및 리스부채를 반영하였습니다.

⑧ 금융자산

당사는 과거회계기준에 따라 분류하던 금융자산을 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류하였습니다.

⑨ 대손충당금

당사는 과거회계기준에 따라 발생손실모형을 적용하여 충당금을 산정하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 기대신용손실모형의 실무적 간편법을 적용하여 충당금을 산정하였습니다.

(3) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 재무제표의 차이조정

① 한국채택국제회계기준 전환기준일인 2020년 1월 1일 현재의 재무상태표 차이조정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
과 목	과거회계기준	한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 재무상태표의 차이조정								한국채택국제회계기준
		상환전환 우선주	퇴직급여	장기 종업원급여	유형자산	법인세	수익	리스	대손충당금	
I. 유동자산	24,859,871	-	-	-	-	-	(793,279)	61,276	111,233	24,239,101
현금및현금성자산	8,135,250	-	-	-	-	-	-	-	-	8,135,250
단기금융자산	114,490	-	-	-	-	-	-	61,276	-	175,766
매출채권및기타채권	12,475,887	-	-	-	-	-	(793,279)	-	111,233	11,793,841
재고자산	3,510,726	-	-	-	-	-	-	-	-	3,510,726
기타유동자산	623,518	-	-	-	-	-	-	-	-	623,518
II. 비유동자산	1,574,442	-	-	-	44,852	104,726	-	143,785	-	1,867,805
장기금융자산	1,105,468	-	-	-	-	-	-	(65,758)	-	1,039,711
유형자산	267,336	-	-	-	43,380	-	-	-	-	310,716
무형자산	201,638	-	-	-	1,472	-	-	-	-	203,110
사용권자산	-	-	-	-	-	-	-	209,542	-	209,542
이연법인세자산	-	-	-	-	-	104,726	-	-	-	104,726
자 산 총 계	26,434,313	-	-	-	44,852	104,726	(793,279)	205,060	111,233	26,106,905
I. 유동부채	13,743,273	2,863,017	-	-	-	-	-	185,163	-	16,791,454
단기금융부채	2,200,000	2,863,018	-	-	-	-	-	185,163	-	5,248,180
매입채무및기타채무	9,581,000	-	-	-	-	-	-	-	-	9,581,000
기타유동부채	1,275,940	-	-	-	-	-	-	-	-	1,275,940
당기법인세부채	686,334	-	-	-	-	-	-	-	-	686,334
II. 비유동부채	48,041	-	350,745	123,493	-	-	-	24,193	-	546,472
장기금융부채	-	-	-	-	-	-	-	24,193	-	24,193
매입채무및기타채무	-	-	-	123,493	-	-	-	-	-	123,493
확정급여부채	48,041	-	350,745	-	-	-	-	-	-	398,786
부 채 총 계	13,791,314	2,863,017	350,745	123,493	-	-	-	209,356	-	17,337,925
자본금	3,210,000	(3,000,000)	-	-	-	-	-	-	-	210,000
기타자본	(886,827)	-	-	-	-	-	-	-	-	(886,827)
이익잉여금	10,319,825	136,983	(350,745)	(123,493)	44,852	104,726	(793,279)	(4,295)	111,233	9,445,806
자 본 총 계	12,642,999	(2,863,017)	(350,745)	(123,493)	44,852	104,726	(793,279)	(4,295)	111,233	8,768,980
부채및자본총계	26,434,313	-	-	-	44,852	104,726	(793,279)	205,060	111,233	26,106,905

② 과거회계기준에 따른 최근 연차재무제표에 표시된 최종 기간의 종료일인 2020년12월 31일의 재무상태표의 차이조정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
과 목	과거회계기준	한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 재무상태표의 차이조정								한국채택국제 회계기준
		상환전환 우선주	퇴직급여	장기 종업원급여	유형자산	법인세	수익	리스	대손충당금	
I. 유동자산	28,380,073	-	-	-	-	-	(1,841,217)	267,807	52,538	26,859,200
현금및현금성자산	16,039,652	-	-	-	-	-	-	-	-	16,039,652
단기금융자산	654,330	-	-	-	-	-	-	267,807	-	922,137
매출채권및기타채권	6,286,977	-	-	-	-	-	(63,271)	-	52,538	6,276,244
재고자산	3,582,010	-	-	-	-	-	(564,992)	-	-	3,017,018
기타유동자산	1,817,105	-	-	-	-	-	(1,212,954)	-	-	604,151
II. 비유동자산	2,617,906	-	-	-	37,774	309,181	-	43,967	-	3,008,827
장기금융자산	1,138,167	-	-	-	-	-	-	(271,598)	-	866,569
유형자산	472,381	-	-	-	14,592	-	-	-	-	486,974
무형자산	1,007,359	-	-	-	23,181	-	-	-	-	1,030,540
사용권자산	-	-	-	-	-	-	-	315,565	-	315,565
이연법인세자산	-	-	-	-	-	309,181	-	-	-	309,181
자 산 총 계	30,997,979	-	-	-	37,774	309,181	(1,841,217)	311,774	52,538	29,868,028
I. 유동부채	11,595,145	4,009,650	-	-	-	-	(1,014,101)	270,401	-	14,861,095
단기금융부채	2,000,000	4,009,650	-	-	-	-	-	270,401	-	6,280,051
매입채무및기타채무	6,317,328	-	-	-	-	-	(12,689)	-	-	6,304,639
기타유동부채	2,369,749	-	-	-	-	-	(1,001,412)	-	-	1,368,337
당기법인세부채	908,068	-	-	-	-	-	-	-	-	908,068
II. 비유동부채	2,057	-	354,404	137,920	-	-	-	59,345	-	553,726
장기금융부채	-	-	-	-	-	-	-	59,345	-	59,345
매입채무및기타채무	326	-	-	137,920	-	-	-	-	-	138,246
확정급여부채	1,731	-	354,404	-	-	-	-	-	-	356,135
부 채 총 계	11,597,202	4,009,650	354,404	137,920	-	-	(1,014,101)	329,746	-	15,414,821
자본금	3,210,000	(3,000,000)	-	-	-	-	-	-	-	210,000
자본잉여금	(593,442)	-	-	-	-	-	-	-	-	(593,442)
이익잉여금	16,784,219	(1,009,650)	(354,404)	(137,920)	37,774	309,181	(827,116)	(17,972)	52,538	14,836,649
자 본 총 계	19,400,777	(4,009,650)	(354,404)	(137,920)	37,774	309,181	(827,116)	(17,972)	52,538	14,453,207
부채및자본총계	30,997,979	-	-	-	37,774	309,181	(1,841,217)	311,774	52,538	29,868,028

③ 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로 전환됨에 따라 2020년 12월 31일로 종료하는 사업연도의 총포괄손익 차이조정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
과 목	과거회계기준	한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 재무상태표의 차이조정								한국채택국제회계기준
		상환전환 우선주	퇴직급여	장기 종업원급여	유형자산	법인세	수익	리스	대손충당금	
I. 매출액	43,838,796	-	-	-	-	-	1,738,948	-	-	45,577,744
II. 매출원가	25,048,417	-	33,196	8,905	9,365	-	468,607	4,300	-	25,572,789
III. 매출총이익	18,790,380	-	(33,196)	(8,905)	(9,365)	-	1,270,341	(4,300)	-	20,004,955
IV. 판매비와관리비	10,886,832	-	(8,128)	4,336	13,745	-	1,268,218	(4,321)	62,314	12,222,995
V. 영업이익	7,903,548	-	(25,068)	(13,240)	(23,110)	-	2,123	21	(62,314)	7,781,960
VI. 영업외손익										
기타수익	18,380	-	-	-	-	-	-	1,183	-	19,563
기타비용	887,721	(928,667)	-	-	(9,700)	-	-	-	-	(50,646)
금융수익	938,793	-	(12,620)	-	-	-	-	6,171	-	932,344
금융원가	(2,078,184)	(217,966)	-	-	-	-	-	(24,888)	-	(2,321,038)
VIII. 세전이익(손실)	7,670,257	(1,146,633)	(37,687)	(13,240)	(32,811)	-	2,123	(17,512)	(62,314)	6,362,183
IX. 법인세수익(비용)	1,205,862	-	-	-	-	(207,980)	-	-	-	997,882
X. 당기순이익(손실)	6,464,394	(1,146,633)	(37,687)	(13,240)	(32,811)	207,980	2,123	(17,512)	(62,314)	5,364,301
XI. 기타포괄손익	-	-	34,029	-	-	(7,486)	-	-	-	26,543
XII. 총포괄이익	6,464,394	(1,146,633)	(3,659)	(13,240)	(32,811)	200,494	2,123	(17,512)	(62,314)	5,390,843

(4) 현금흐름표의 중요한 조정에 대한 설명

한국채택국제회계기준에 따라 과거 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자의수취, 이자의 지급 및 법인세 부담액을 현금흐름표상에 별도 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 그 외에 한국채택국제회계기준하의 현금흐름표는 과거회계기준 하의 현금흐름표와 중요한 차이가 없습니다.

35. 보고기간 후 사건

보고기간 후 시점인 2022년 3월 7일에 상환전환우선주 투자자의 전환청구 요청에 따라서 상환전환우선주(1차 발행분) 275,000주가 보통주로 전환되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 저스텀			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	1	1	1	3	2	2	-	15	-	-	-	25	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	21	4	72	78	574	156	490	-	247	-	-	-	1,404	238
	합계	21	4	72	78	574	156	490	-	247	-	-	-	1,404	238

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021년 12월 8일				1	일			
	주요내용			유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2021년 12월 13일부터 2021년 12월 17일까지		5	일	4	명	2	명	중간감사			
	2022년 2월 7일부터 2022년 2월 11일까지		5	일	4	명	2	명	기말 실증감사절차			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022년 1월 3일				1	일			
	실사(입회)장소			경기도 수원시 회사 공장								
	실사(입회)대상			재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022년 1월 3일				1	일			
	실사(입회)장소			경기도 수원시 회사 사무실								
	실사(입회)대상			현금, 유가증권, 회원권 등								
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회			N/A								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2		회						
	수행시기			2022년 1월 14일, 2022년 3월 20일								

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 01월 14일	회사의 감사, 이사회 구성원 및 삼정회계법인 3인	서면	감사 계획단계 커뮤니케이션
2	2022년 03월 20일	회사의 감사, 이사회 구성원 및 삼정회계법인 3인	서면	감사 종결단계 커뮤니케이션