

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	12
외부감사 실시내용.....	80

주식회사 크레셈

재무제표에 대한
감사보고서

제 9(당)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 크레셈
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 크레셈(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태, 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

주식회사 크레셈의 2021년 1월 1일 현재의 재무상태표 및 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 동 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 타 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 37에 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2021 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, 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.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 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.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

2023년 4월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일 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 크레셈

제 9(당) 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 8(전) 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 8(전) 기초

2021년 01월 01일 현재

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 크레셈 대표이사 오상민

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 연수구 벤처로36번길 37
(전 화) 031-427-3445

재무상태표

제 9(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 8(전) 기말 2021년 12월 31일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)제 8(전) 기초 2021년 01월 01일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 크레셈

(단위 : 원)

과목	주석	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말 (감사받지 아니한 재무제표)	제 8(전) 기초 (감사받지 아니한 재무제표)
자산				
I. 유동자산		17,303,429,881	18,779,641,214	10,444,797,998
현금및현금성자산	5,6,22	3,002,734,228	4,325,376,233	6,212,285,896
매출채권 및 기타수취채권	6,7,22	7,257,991,976	7,012,510,431	2,999,698,645
기타유동자산	8	83,311,619	27,415,540	8,207,300
기타유동금융자산	6,8	1,000,000	1,000,000	1,000,000
재고자산	9	6,751,639,828	7,413,339,010	1,223,606,157
당기법인세자산	31	206,752,230	-	-
II. 비유동자산		20,398,756,977	19,762,047,338	4,176,828,882
당기손익-공정가치측정금융자산	6,10,35	40,870,108	-	100,000,000
투자부동산	11	1,325,816,785	1,343,360,689	-
유형자산	12,14,15	17,176,402,444	15,977,349,337	3,042,947,885
무형자산	13	28,660,168	84,415,948	56,901,594
기타비유동금융자산	6	310,757,970	117,146,514	52,190,887
이연법인세자산	31	1,516,249,502	2,239,774,850	924,788,516
자산총계		37,702,186,858	38,541,688,552	14,621,626,880
부채				
I. 유동부채		14,966,309,808	18,022,086,788	7,123,477,050
매입채무 및 기타채무	6,16,22,35	833,479,295	1,245,702,322	1,131,516,074
기타유동부채	16	9,641,089,697	11,478,177,628	1,721,725,055
단기차입금	6,17,35	-	834,000,000	834,000,000
유동성장기차입금	6,17,35	99,960,000	99,960,000	75,090,000
전환상환우선주부채	6,18	1,465,329,303	1,198,770,758	926,775,906
파생상품부채	6,18,35	2,669,613,874	2,395,037,725	2,180,170,308
판매보증충당부채	20	214,842,860	219,476,935	-
유동리스부채	6,15,35	41,994,779	41,994,781	22,870,519
당기법인세부채	31	-	508,966,639	231,329,188
II. 비유동부채		11,115,650,274	12,272,829,474	806,337,245
장기차입금	6,17,35	11,024,990,000	11,124,950,000	224,910,000
확정급여채무	19	-	873,705,822	538,135,636
비유동리스부채	6,15,35	25,660,274	64,173,652	43,291,609
기타비유동금융부채	6,16,35	65,000,000	210,000,000	-
부채총계		26,081,960,082	30,294,916,262	7,929,814,295

자본				
I. 자본금	23	605,917,000	602,945,000	602,945,000
II. 자본잉여금	23	1,614,665,400	1,453,046,436	1,453,046,436
III. 자본조정	25	194,589,796	254,187,020	199,197,210
IV. 기타포괄손익누계액		-	-	-
V. 이익잉여금	24	9,205,054,580	5,936,593,834	4,436,623,939
자본총계		11,620,226,776	8,246,772,290	6,691,812,585
부채 및 자본총계		37,702,186,858	38,541,688,552	14,621,626,880

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 9(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 크레셈

(단위 : 원)

과목	주석	제 9(당) 기		제 8(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 매출액	26,36		21,809,396,040		11,912,102,745
II. 매출원가	26,28		(11,276,822,092)		(5,543,862,787)
III. 매출총이익			10,532,573,948		6,368,239,958
IV. 판매비와관리비	27,28		(6,202,109,281)		(5,389,864,280)
V. 영업이익			4,330,464,667		978,375,678
VI. 금융손익			(574,881,930)		(233,599,718)
금융수익	6,29	291,673,669		324,446,744	
금융비용	6,29	(866,555,599)		(558,046,462)	
VII. 기타손익			236,403,357		113,095,523
기타수익	30	268,686,675		348,306,847	
기타비용	30	(32,283,318)		(235,211,324)	
VIII. 법인세비용차감전순이익			3,991,986,094		857,871,483
IX. 법인세비용	31		723,525,348		(712,100,591)
X. 당기순이익			3,268,460,746		1,569,972,074
XI. 기타포괄이익			-		(70,002,179)
순확정급여의 재측정요소			-	(70,002,179)	
XII. 총포괄이익			3,268,460,746		1,499,969,895
XIII. 주당이익	32				
기본주당이익			2,700		1,302
희석주당이익			2,700		667

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 9(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
 제 8(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
 (감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 크레셈

(단위 : 원)

과목	자본금	기타자본구성요소	이익잉여금	총계
2020.12.31 (보고금액)	662,390,000	4,893,604,146	4,569,720,319	10,125,714,465
회계변경누적효과	(59,445,000)	(3,241,360,500)	(133,096,380)	(3,433,901,880)
2020.12.31 (수정후금액)	602,945,000	1,652,243,646	4,436,623,939	6,691,812,585
2021.01.01(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	602,945,000	1,652,243,646	4,436,623,939	6,691,812,585
주식기준보상	-	54,989,810	-	54,989,810
순확정급여의 재측정요소	-	-	(70,002,179)	(70,002,179)
당기순이익	-	-	1,569,972,074	1,569,972,074
2021.12.31(전기말) (감사받지 아니한 재무제표)	602,945,000	1,707,233,456	5,936,593,834	8,246,772,290
2022.01.01(당기초) (감사받지 아니한 재무제표)	602,945,000	1,707,233,456	5,936,593,834	8,246,772,290
주식매수선택권 행사	2,972,000	21,992,800	-	24,964,800
주식기준보상	-	80,028,940	-	80,028,940
당기순이익	-	-	3,268,460,746	3,268,460,746
2022.12.31(당기말)	605,917,000	1,809,255,196	9,205,054,580	11,620,226,776

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 9(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 크레셈

(단위 : 원)

과목	제 9(당) 기		제 8(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,708,642,590		950,471,943
1. 영업에서 창출된 현금흐름	2,620,760,362		1,361,750,556	
당기순이익	3,268,460,746		1,569,972,074	
비현금비용(수익) 조정	2,097,356,104		1,030,186,449	
영업자산부채의 변동	(2,745,056,488)		(1,238,407,967)	
2. 이자의 수취	21,316,187		22,861,153	
3. 이자의 지급	(217,715,090)		(128,635,678)	
4. 법인세의 납부	(715,718,869)		(305,504,088)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,891,116,992)		(14,050,967,304)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	23,900,000		680,278,000	
정부보조금의 수령	1,900,000		30,278,000	
보증금의 감소	22,000,000		-	
당기손익-공정가치금융자산의 감소	-		250,000,000	
단기대여금의 감소	-		400,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,915,016,992)		(14,731,245,304)	
당기손익공정가치측정금융자산의 증가	40,870,108		-	
토지의 취득	583,710,908		10,636,933,472	
건물의 취득	612,328,009		2,758,444,147	
시설장치의 취득	12,800,000		1,000,990,000	
기계장치의 취득	-		27,400,000	
비품의 취득	64,107,967		122,890,685	
차량운반구의 취득	-		50,500,000	
건설중인자산의 취득	377,240,000		-	
소프트웨어의 취득	2,800,000		64,470,000	
보증금의 증가	221,160,000		69,617,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,097,189,320)		11,199,121,110
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	34,964,800		12,144,003,230	
단기차입금의 증가	-		834,000,000	
임대보증금의 증가	10,000,000		210,000,000	
장기차입금의 차입	-		11,000,000,000	
전환상환우선주부채의 발행	-		100,003,230	
유상증자	24,964,800		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,132,154,120)		(944,882,120)	
단기차입금의 상환	834,000,000		834,000,000	
유동성장기부채의 상환	99,960,000		75,090,000	
리스부채의 지급	43,194,120		35,792,120	

임대보증금의 감소	155,000,000		-	
IV. 환율변동효과		(42,978,283)		14,464,588
V. 현금및현금성자산의 순증감		(1,322,642,005)		(1,886,909,663)
VI. 기초 현금및현금성자산		4,325,376,233		6,212,285,896
VII. 기말 현금및현금성자산		3,002,734,228		4,325,376,233

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 9(당기) 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 8(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

제 8(전기)초 2020년 12월 31일 현재 (감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 크레셈

1. 당사의 개요

주식회사 크레셈(이하 "당사"라 함)은 반도체용 PCB Substrate, LED package, 자동차 전장용 package, AI & memory package 등 제조 공정용 검사장비를 생산 및 판매할 목적으로 2014년 6월에 설립되었으며, 당기말 현재 인천광역시 연수구 송도동에 본사와 연구소를 두고 있습니다.

당사는 2014년 11월에 연구소기업, 2017년 4월에 벤처기업, 2020년 8월에 INNO-BIZ 인증을 각각 획득하였습니다.

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 2,000,000주이며, 발행한 주식의 총수는 보통주 1,211,834주, 상환전환우선주 121,545주, 1주당 액면금액은 500원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
주주명	보통주(주)	상환전환 우선주	합계	지분율(%)
오상민	572,955	-	572,955	42.97
미래과학기술지주	200,000	-	200,000	15.00
유상혁	178,155	-	178,155	13.36
SETI창업투자조합	135,890	-	135,890	10.19
기타	124,834	121,545	246,379	18.48
합계	1,211,834	121,545	1,333,379	100.00

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'의 적용을 받습니다. 기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2021년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 현금흐름의 조정 사항은 주식 37에 제시되어 있습니다.

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 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 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 6: 범주별금융상품
- 주석 14: 리스
- 주석 20: 우발부채와 약정사항

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 20: 우발부채 중 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 30: 이연법인세자산의 인식

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다.

당사는 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. 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가 기법에 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 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 6 : 범주별 금융상품

(5) 영업부문

당사는 단일 영업부문으로 공시되며, 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고경영의사결정자로 보고 있습니다.

3. 회계정책의 변경

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 주석 4에 기술되어 있으며 아래에서 설명하는 기업회계기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

가. 당사가 적용한 제·개정 기준서

당사는 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정): '개념체계'에 대한 참조
개정사항은 사업결합 시 인식할 자산과 부채는 개정된 재무보고를 위한 개념체계의 자산과 부채의 정의를 참조하도록 하되, 기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서에서 정의한 과거사건, 현재의무 및 의무발생사건 등의 기준을 적용하도록 기준서 제1103호 인식예외를 추가하고, 취득자는 취득일에 우발자산을 인식하지 않는다는 점을 포함하고 있습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정): 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각

개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정): 손실부담계약의 계약이행원가

개정사항은 손실부담계약의 회피불가능 원가를 구성하는 계약이행원가가, 그 계약을이행하는데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하고 있습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

4) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

* 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류': 회계추정치의 정의

- * 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택: 최초 채택기업인 종속기업
- * 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- * 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- * 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정
- * 제1001호 '재무제표 표시': 부채의 유동/비유동 분류, 중요성에 대한 판단

나. 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 부채의 유동/비유동 분류
 동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.
 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단'(개정): 회계정책 공시
 중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.
 동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.
 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류'(개정): 회계추정치 정의
 동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 “측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액”입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시': 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시
발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 규정하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세': 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세
동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)
기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다.

보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, (주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고) 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(2) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다.

당사가 복합계약의 보유자이고 해당 복합계약의 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는, 내재파생상품은 분리하지 않고 복합계약 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

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 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

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 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한 번 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-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한 번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

i) 금융자산: 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가 합니다. 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 포함
- 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.

ii) 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여 위험과 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
- 중도상환 특성과 만기연장 특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예

: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환 특성은 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 보상이 포함될 수 있는), 중도상환 특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

iii) 금융자산: 후속측정과 손익

가) 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.

나) 상각후원가로 측정하는 금융자산

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

다) 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.

라) 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 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 재무상태표에 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 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(3) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불 이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 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.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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 전체기간기대신용손실의 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 추정 미래현금흐름에 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 재무상태표 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 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 개별법(원재료는 선입선출법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로인식하고 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.

(5) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 건물은 추정경제적 내용연수인 40년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(6) 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.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득 원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

리스자산은 당사가 리스기간의 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건물	40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년

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

(7) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 추정내용연수 동안 정액법으

로 생각하고 있습니다.

구분	내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년

다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 생각하지 아니하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

(8) 연구개발비

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

(9) 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 때까지 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 일시적운용에서 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 보고기간 동안 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.

(10) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 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 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다

(11) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 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.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 리스

당사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 공장 및 사무실 등을 리스하고 있습니다.

리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

1) 리스이용자

당사가 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 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 당사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

2) 리스제공자

당사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키

고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

(13) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 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

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(14) 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: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간종료일 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정
에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의
지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무
를 이행하기 위하여 경제적효익을 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 고려
하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다
. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액
의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제 할 것이 예상되
는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고
별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하
여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더
이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 외화환산

당사는 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율
을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환
율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날
의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있
습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위
험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생
한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기
타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인
식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반
영한 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 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무

적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다.

주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간종료일과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 급여로 인식하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사가 제공하는 재화와 용역과 관련된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

1) 재화의 판매

① 수행의무의 식별

당사는 당사가 제조한 재화를 인도하고 이후 보증기간 동안 확신보증서비스를 제공하고 있으므로 기업회계기준서 제1115호 적용시 재화의 판매를 단일의 수행의무로 식별합니다.

② 수익인식

당사는 고객에게 재화를 인도하고 최종검수가 완료된 시점에 통제가 이전되었다고 보아 한 시점에 수익을 인식합니다.

2) 용역의 제공

당사가 유지보수서비스 제공 시 고객은 당사가 수행하는 대로 당사의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하며 고객에게 용역에 대한 통제가 기간에 걸쳐 이전되므로 기간에 걸쳐 수익이 인식됩니다.

(20) 금융수익과 금융비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하

여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 총당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 법인세비용

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 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 소멸을 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 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 상

계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 회사의 최고이사결정자로 보고 있습니다. 영업부문에 대한 공시는 주석36을 참조하시기 바랍니다.

5. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)			
구분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	제 8(전) 기초
보유현금	-	6,067	5,810
요구불예금-원화	978,590	3,735,513	5,171,286
요구불예금-외화	2,024,144	583,796	1,035,190
합계	3,002,734	4,325,376	6,212,286

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사 금융자산 및 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 제 9(당) 기말

(단위: 천원)				
과목	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	3,002,734	-	-	-
매출채권	7,247,958	-	-	-
기타수취채권	10,034	-	-	-
기타유동금융자산	1,000	-	-	-
비유동 당기손익-공정가치금융자산	-	40,870	-	-
기타비유동금융자산	310,758	-	-	-
금융자산 계	10,572,484	40,870	-	-
매입채무	-	-	-	561,447
기타채무	-	-	-	272,032
유동성장기부채	-	-	-	99,960
유동리스부채	-	-	-	41,995
파생상품부채	-	-	2,669,614	-
장기차입금	-	-	-	11,024,990
비유동리스부채	-	-	-	25,660
전환상환우선주부채	-	-	-	1,465,329
기타비유동금융부채	-	-	-	65,000
금융부채 계	-	-	2,669,614	13,556,413

2) 제 8(전) 기말

(단위: 천원)				
과목	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	4,325,376	-	-	-
매출채권	4,665,990	-	-	-
기타수취채권	2,346,520	-	-	-
기타유동금융자산	1,000	-	-	-
비유동 당기손익-공정가치금융자산	-	-	-	-
기타비유동금융자산	117,147	-	-	-
금융자산 계	11,456,033	-	-	-
매입채무	-	-	-	1,114,523
기타채무	-	-	-	131,179
단기차입금	-	-	-	834,000
유동성장기부채	-	-	-	99,960
유동리스부채	-	-	-	41,995
파생상품부채	-	-	2,395,038	-
장기차입금	-	-	-	11,124,950
비유동리스부채	-	-	-	64,174
전환상환우선주부채	-	-	-	1,198,771
기타비유동금융부채	-	-	-	210,000
금융부채 계	-	-	2,395,038	14,819,552

3) 제 8(전) 기초

(단위: 천원)				
과목	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	6,212,286	-	-	-
매출채권	1,808,690	-	-	-
기타수취채권	1,191,008	-	-	-
기타유동금융자산	1,000	-	-	-
비유동 당기손익-공정가치금융자산	-	100,000	-	-
기타비유동금융자산	52,191	-	-	-
금융자산 계	9,265,175	100,000	-	-
매입채무	-	-	-	1,101,618
기타채무	-	-	-	29,898
단기차입금	-	-	-	834,000
유동성장기부채	-	-	-	75,090
유동리스부채	-	-	-	22,871
파생상품부채	-	-	2,180,170	-
장기차입금	-	-	-	224,910
비유동리스부채	-	-	-	43,292
전환상환우선주부채	-	-	-	926,776
금융부채 계	-	-	2,180,170	3,258,455

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

1) 제 9(당) 기

(단위: 천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	26,186	-	-	-	26,186
외환차익	220,225	-	-	-	220,225
외화환산이익	45,263	-	-	-	45,263
소계	291,674	-	-	-	291,674
이자비용	-	-	-	(513,724)	(513,724)
외환차손	(18,061)	-	-	-	(18,061)
외화환산손실	(55,613)	-	-	(4,581)	(60,194)
파생상품평가손실	-	-	(274,576)	-	(274,576)
소계	(73,674)	-	(274,576)	(518,305)	(866,555)
합계	218,000	-	(274,576)	(518,305)	(574,881)

2) 제 8(전) 기

(단위: 천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	21,757	-	-	-	21,757
외환차익	78,263	-	-	-	78,263
외화환산이익	74,427	-	-	-	74,427
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	150,000	-	-	150,000
소계	174,447	150,000	-	-	324,447
이자비용	-	-	-	(369,108)	(369,108)
외환차손	(13,472)	-	-	-	(13,472)
외화환산손실	(3,169)	-	-	-	(3,169)
파생상품평가손실	-	-	(172,298)	-	(172,298)
소계	(16,641)	-	(172,298)	(369,108)	(558,047)
합계	157,806	150,000	(172,298)	(369,108)	(233,600)

7. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)						
구분	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말		제 8(전) 기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	7,247,958	-	4,665,990	-	1,808,691	-
미수금	10,034	-	2,346,520	-	787,600	-
미수수익	-	-	-	-	3,408	-
단기대여금	-	-	-	-	400,000	-
합계	7,257,992	-	7,012,510	-	2,999,699	-

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타수취채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 9(당) 기			제 8(전) 기		
	매출채권	기타 수취채권	합계	매출채권	기타 수취채권	합계
기초금액	1,159,661	-	1,159,661	612,606	-	612,606
상각액	-	-	-	547,055	-	547,055
환입액	(324,518)	-	(324,518)	-	-	-
기타증감액	-	-	-	-	-	-
기말금액	835,143	-	835,143	1,159,661	-	1,159,661

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	제 9(당) 기말			제 8(전) 기말			제 8(전) 기초		
	매출채권	기타수취채권	합계	매출채권	기타수취채권	합계	매출채권	기타수취채권	합계
3개월 이하	7,378,572	10,034	7,388,606	4,890,703	2,346,520	7,237,223	1,940,166	791,008	2,731,174
3개월 초과 ~ 6개월 이하	37,868	-	37,868	1,980	-	1,980	212,791	400,000	612,791
6개월 초과 ~ 9개월 이하	-	-	-	496,100	-	496,100	34,164	-	34,164
9개월 초과 ~ 1년 이하	439,182	-	439,182	-	-	-	2,915	-	2,915
1년 초과	227,479	-	227,479	436,868	-	436,868	231,260	-	231,260
합계	8,083,101	10,034	8,093,135	5,825,651	2,346,520	8,172,171	2,421,296	1,191,008	3,612,304

8. 기타유동자산 및 기타유동금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 기타유동자산 및 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과목	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	제 8(전) 기초
기타유동자산	83,312	27,416	8,207
선급금	58,794	24,317	8,207
선급비용	24,518	3,099	-
기타유동금융자산	1,000	1,000	1,000
정기예적금	1,000	1,000	1,000
합계	84,312	28,416	9,207

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사가 보유하고 있는 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과목	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	제 8(전) 기초
상품	1,410	1,971	1,478
제품	4,304,568	383,516	250,621
(제품평가손실총당금)	(97,318)	(35,228)	(76,680)
재공품	2,299,731	6,435,853	969,809
원재료	261,317	627,227	78,378
(원재료평가손실총당금)	(18,068)	-	-
합계	6,751,640	7,413,339	1,223,606

(2) 당기와 전기 중 당사의 재고자산평가손실충당금의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 9(당) 기			제 8(전) 기		
	제품	원재료	합계	제품	원재료	합계
기초금액	35,228	-	35,228	76,680	-	76,680
전입액	62,090	18,068	80,158	-	-	-
환입액	-	-	-	(41,452)	-	(41,452)
기말금액	97,318	18,068	115,386	35,228	-	35,228

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 기타유동자산 및 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과 목	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	제 8(전) 기초
적립성보험	40,870	-	-
지분증권	-	-	100,000
합 계	40,870	-	100,000

11. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 9(당) 기			제 8(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	716,120	-	716,120	716,120	-	716,120
건물	701,756	(92,059)	609,697	701,756	(74,515)	627,241
합계	1,417,876	(92,059)	1,325,817	1,417,876	(74,515)	1,343,361

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 9(당) 기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득액	대체액	감가상각비	기말금액
토지	716,120	-	-	-	716,120

건물	627,241	-	-	(17,544)	609,697
합계	1,343,361	-	-	(17,544)	1,325,817

2) 제 8(전) 기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득액	대체액(*)	감가상각비	기말금액
토지	-	-	716,120	-	716,120
건물	-	-	640,399	(13,158)	627,241
합계	-	-	1,356,519	(13,158)	1,343,361

(*) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
임대수익	64,800	48,710
투자부동산 감가상각비	(17,544)	(13,158)
합계	47,256	35,552

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 제 9(당) 기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	11,220,644	-	-	11,220,644
건물	4,820,772	(211,384)	-	4,609,388
기계장치	156,538	(134,158)	-	22,380
차량운반구	149,471	(70,130)	-	79,341
비품	324,659	(182,017)	(9,227)	133,415
시설장치	1,044,190	(380,124)	-	664,066
건설중인자산	377,240	-	-	377,240
사용권자산	148,216	(78,288)	-	69,928
합계	18,241,730	(1,056,101)	(9,227)	17,176,402

2) 제 8(전) 기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	10,636,933	-	-	10,636,933
건물	4,208,444	(96,444)	-	4,112,000
기계장치	156,537	(126,850)	-	29,687
차량운반구	149,471	(40,236)	-	109,235
비품	260,551	(129,680)	(12,302)	118,569
시설장치	1,031,390	(172,993)	-	858,397
사용권자산	148,216	(35,689)	-	112,527
합계	16,591,542	(601,892)	(12,302)	15,977,348

3) 제 8(전) 기초

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	716,120	-	716,120
건물	701,756	(56,972)	644,784
기계장치	129,138	(118,851)	10,287
차량운반구	98,971	(13,210)	85,761
비품	137,660	(86,270)	51,390
시설장치	30,400	(16,432)	13,968
건설중인자산	1,450,000	-	1,450,000
사용권자산	70,638	-	70,638
합계	3,334,683	(291,735)	3,042,948

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

1) 제 9(당) 기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득액	처분액	감가상각비	기말금액
토지	10,636,933	583,711	-	-	11,220,644
건물	4,112,000	612,328	-	(114,940)	4,609,388
기계장치	29,687	-	-	(7,307)	22,380
차량운반구	109,235	-	-	(29,894)	79,341
비품	118,569	64,108	-	(49,262)	133,415
시설장치	858,397	12,800	-	(207,131)	664,066
건설중인자산	-	377,240	-	-	377,240
사용권자산	112,527	-	-	(42,599)	69,928
합계	15,977,348	1,650,187	-	(451,133)	17,176,402

2) 제 8(전) 기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득액(*1)	대체액(*2)	감가상각비	기말금액
토지	716,120	10,636,933	(716,120)	-	10,636,933
건물	644,784	2,758,444	809,601	(100,829)	4,112,000
기계장치	10,287	27,400	-	(8,000)	29,687
차량운반구	85,761	50,500	-	(27,026)	109,235
비품	51,390	107,513	-	(40,334)	118,569
시설장치	13,968	1,000,990	-	(156,561)	858,397
건설중인자산	1,450,000	-	(1,450,000)	-	-
사용권자산	70,638	77,578	-	(35,689)	112,527
합계	3,042,948	14,659,358	(1,356,519)	(368,439)	15,977,348

(*1) 비품의 취득가액은 정부보조금 15,378천원이 차감되었으며, 감가상각비는 정부보조금 상계액 6,935원이 차감된 금액입니다.

(*2) 토지와 건물 중 장부가액 기준으로 각각 716,120천원 및 640,399천원이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	종류(면적)	장부금액	공시지가		
			제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	제 8(전) 기초
본사	6,991.6㎡	10,636,933	8,466,828	7,886,525	-
집합건물(스마트밸리)	199.17㎡	828,988	336,883	253,145	235,419
집합건물(라온프라이빗)(*)	616.306㎡	470,843	134,663	-	-
합계		11,936,764	8,938,374	8,139,670	235,419

(*) 해당 토지 중 일부는 투자부동산으로 계상되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	보험회사명	부보자산	부보금액 (당기말)	장부가액		
				제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	제 8(전) 기초
화재보험	MG손해보험	건물	6,120,000	4,006,790	4,112,000	-

또한, 당사는 당사 소유 차량운반구에 대하여 자동차종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 당사의 비품 계정과 관련한 정부보조금의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
기초금액	12,302	-
전입액	-	15,378
환입액	(3,075)	(3,076)
기말금액	9,227	12,302

(6) 담보제공 내역

당사는 당기말 현재 기업은행 차입금과 관련하여 당사의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다.

(단위: 천원)			
구분	금융기관	장부금액	채권최고액
토지와 건물	기업은행	14,643,723	13,200,000

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 제 9(당) 기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	96,962	(56,284)	(12,018)	28,660

2) 제 8(전) 기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	3,600	(500)	-	3,100
소프트웨어	158,212	(63,671)	(13,225)	81,316
합계	161,812	(64,171)	(13,225)	84,416

3) 제 8(전) 기초

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	3,600	(260)		3,340
소프트웨어	93,742	(40,180)		53,562
합계	97,342	(40,440)		56,902

(2) 당기와 전기 중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

1) 제 9(당) 기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득액	처분액	상각비	기말금액
산업재산권	3,100	-	(2,860)	(240)	-
소프트웨어(*)	81,316	900	(28,394)	(25,162)	28,660
합계	84,416	900	(31,254)	(25,402)	28,660

(*) 소프트웨어 취득가액에는 정부보조금 1,900천원이 차감되어 있으며, 상각비는 정부보조금 상계액 3,107천원이 차감된 금액입니다.

2) 제 8(전) 기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	취득액	상각비	기말금액
산업재산권	3,340	-	(240)	3,100
소프트웨어(*)	53,562	49,570	(21,816)	81,316
합계	56,902	49,570	(22,056)	84,416

(*) 소프트웨어 취득가액에는 정부보조금 14,900천원이 차감되어 있으며, 상각비는 정부보조금 상계액 1,675천원이 차감된 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 당사의 소프트웨어 계정과 관련한 정부보조금의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
기초금액	13,225	-
전입액	1,900	14,900
환입액	(3,107)	(1,675)
기말금액	12,018	13,225

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과목	계정과목	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
제조원가	경상연구개발비	-	45,000
판매비와관리비	경상연구개발비	1,996,385	1,080,545
합계		1,996,385	1,125,545

14. 담보 및 보증 내역

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 9(당) 기말

(단위: 천원)			
구분	금융기관	장부금액	채권최고액
토지와 건물	기업은행	14,643,723	13,200,000

2) 제 8(전) 기말

(단위: 천원)			
구분	금융기관	장부금액	채권최고액
토지와 건물	하나은행	1,343,361	1,000,800
	기업은행	14,748,934	13,200,000
합계		16,092,295	14,200,800

3) 제 8(전) 기초

(단위: 천원)			
구분	금융기관	장부금액	채권최고액
토지와 건물	하나은행	224,143	400,800

당기말 현재 MG손해보험에 가입한 화재보험의 가입금액 6,120,000천원은 당사의 기업은행 차입금과 관련하여 2,300,000천원의 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사가 타인으로부터 제공받고 있는 보증은 다음과 같습니다.

1) 제 9(당) 기말

(단위: 천원)			
구분	보증금액	내용	비고
서울보증보험	6,989,183	이행계약 등	-

2) 제 8(전) 기말

(단위: 천원)			
구분	보증금액	내용	비고
서울보증보험	6,092,366	이행계약 등	-
대표이사	834,000	차입금보증	하나은행 차입금

3) 제 8(전) 기초

(단위: 천원)			
구분	보증금액	내용	비고
서울보증보험	2,084,433	이행계약 등	-
대표이사	334,000	차입금보증	하나은행 차입금

15. 리스

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 리스약정에 따라 인식한 리스계약별 자산과 리스부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	내역	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	제 8(전) 기초
자산:				
사용권자산	차량운반구	69,928	112,527	70,638
부채:				
리스부채	리스부채(유동)	41,995	41,994	22,870
	리스부채(비유동)	25,660	64,174	43,292
합계		67,655	106,168	66,162

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

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
리스부채에 대한 이자비용	4,681	5,187
단기리스에서 발생한 비용	19,768	13,631
소액자산 리스에서 발생한 비용	1,604	1,472
사용권자산 감가상각비	42,599	35,689
합계	68,652	55,979

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련한 총현금유출액은 각각 47,875천원과 40,979천원입니다.

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 할인되지 않은 리스지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	제 8(전) 기초
1년 이내	43,194	43,194	23,506
1년~2년	20,733	43,194	23,506
2년 초과	7,402	28,135	24,550
합계	71,329	114,523	71,562

(*) 상기 현금흐름은 리스부채에 대한 현재가치 할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

16. 매입채무 및 기타채무와 기타부채 및 기타금융부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매입채무 및 기타채무와 기타부채 및 기타금융부채의내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말		제 8(전) 기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매입채무 및 기타채무	833,479	-	1,245,703	-	1,131,516	-
매입채무	561,447	-	1,114,524	-	1,101,618	-
기타채무	272,032	-	131,179	-	29,898	-
기타부채	9,641,090	-	11,478,177	-	1,721,725	-
예수금	59,092	-	39,632	-	18,927	-
부가세예수금	380,265	-	424,873	-	10,264	-
미지급비용	691,305	-	370,952	-	75,534	-
선수금	8,510,428	-	10,642,720	-	1,617,000	-
기타금융부채	-	65,000	-	210,000	-	-
임대보증금	-	65,000	-	210,000	-	-
합계	10,474,569	65,000	12,723,880	210,000	2,853,241	-

17. 장단기차입금

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

(단위: 천원)						
구분	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말		제 8(전) 기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	-	-	834,000	-	834,000	-
유동성장기차입금	99,960	-	99,960	-	75,090	-
장기차입금	-	11,024,990	-	11,124,950	-	224,910
합계	99,960	11,024,990	933,960	11,124,950	909,090	224,910

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

(단위: 천원)					
구분	내역	이자율 (당기말)	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	제 8(전) 기초
하나은행	시설자금	-	-	334,000	334,000
하나은행	운전자금	-	-	500,000	-
우리은행	운전자금	-	-	-	500,000
합계			-	834,000	834,000

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	내역	이자율 (당기말)	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	제 8(전) 기초
기업은행	시설자금	4.33%	5,300,000	5,300,000	-
기업은행	시설자금	2.50%	5,700,000	5,700,000	-
중소기업진흥공단	시설자금	1.84%	124,950	224,910	300,000
합계			11,124,950	11,224,910	300,000
차감: 유동성장기차입금			(99,960)	(99,960)	(75,090)
잔액			11,024,990	11,124,950	224,910

(4) 단기차입금과 장기차입금을 위하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 당사의 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사의 장기차입금 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	상환예정금액
2023년도	99,960
2024년도	5,324,990
2025년도	475,000
2026년도	950,000
2027년도 이후	4,275,000
합계	11,124,950

18. 상환전환우선주

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 상환전환우선주 및 파생상품부채 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말		제 8(전) 기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
상환전환우선주	1,465,329	-	1,198,771	-	926,776	-
파생상품부채	2,669,614	-	2,395,038	-	2,180,170	-
합계	4,134,943	-	3,593,809	-	3,106,946	-

당사는 상환전환우선주 중 부채요소에 해당하는 파생상품의 인식요건을 충족하는 투자자의 전환권 및 상환권을 파생상품부채로 계상하였습니다.

차입부채요소로 측정된 상환전환우선주는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 파생상품부채요소로 측정된 전환권 및 상환권은 확정된 수량과 금액의 자기지분상품으로 결제될 수 없으므로 하나의 파생상품부채로 분류하여 공정가치로 측정되었습니다.

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

(단위: 천원)						
구분	발행일	만기일	연이자율	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	제 8(전) 기초
제1회 상환전환우선주	2020-10-22	2030-10-22	1.00%	3,500,003	3,500,003	3,500,003
상환할증금				3,385,032	3,385,032	3,385,032
전환권조정				(5,489,094)	(5,747,615)	(5,958,259)
소계				1,395,941	1,137,420	926,776
제2회 상환전환우선주	2021-06-24	2031-06-24	1.00%	100,003	100,003	-

상환할증금	96,718	96,718	-
전환권조정	(127,333)	(135,371)	-
소계	69,388	61,350	-
합계	1,465,329	1,198,770	926,776

(3) 당기말 현재 당사가 발행한 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제1회	제2회
발행일자	2020-10-22	2021-06-24
존속기간	발행일로부터 10년	발행일로부터 10년
발행가액	3,500,002,710원	100,003,230원
발행주식수	118,890주	2,655주
배당률	1%	1%
기타옵션	참가적, 누적적	참가적, 누적적
의결권	우선주 1주당 1개의 의결권	우선주 1주당 1개의 의결권
상환청구기간	발행일 후 3년부터 존속기간만료일까지	발행일 후 3년부터 존속기간만료일까지
상환금액	발행가액+연복리 7%	발행가액+연복리 7%
전환권행사기간	발행일 다음날부터 존속기간만료일까지	발행일 다음날부터 존속기간만료일까지
전환조건	우선주 1주당 보통주 1주로 전환. 다만, 기업 공개 및 상장, 등록시 공모가격의 70%에 해당하는 가격이 직전 전환가격을 하회할 경우 전환비율이 조정될 수 있음. 또한 계약서상 기타조건에 따라 전환가격이 조정될 수 있음	우선주 1주당 보통주 1주로 전환. 다만, 기업 공개 및 상장, 등록시 공모가격의 70%에 해당하는 가격이 직전 전환가격을 하회할 경우 전환비율이 조정될 수 있음. 또한 계약서상 기타조건에 따라 전환가격이 조정될 수 있음

(4) 파생상품부채

① 당기말과 전기말 및 전기초 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	제 8(전) 기초
제1회 상환전환우선주	2,608,796	2,344,559	2,180,170
제2회 상환전환우선주	60,818	50,479	-
합계	2,669,614	2,395,038	2,180,170

② 당기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초금액	평가금액	전환금액	기말금액
제1회 상환전환우선주	2,344,559	264,237	-	2,608,796
제2회 상환전환우선주	50,479	10,339	-	60,818
합계	2,395,038	274,576	-	2,669,614

19. 퇴직급여

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도를 2022년에 확정기여제도로 전환하였습니다. 확정기여제도로 전환되기 전의 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

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

(단위: 천원)			
구분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	제 8(전) 기초
확정급여채무의 현재가치	-	873,706	538,136
사외적립자산의 공정가치	-	-	-
(순)확정급여채무	-	873,706	538,136

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
기초 확정급여채무의 현재가치	873,706	538,136
당기근무원가	-	247,450
이자비용	-	12,727
실제 지급된 총 퇴직금액	(29,002)	(14,353)

확정기여형퇴직연금으로 전환	(844,704)	-
보험수리적손실(이익) (법인세효과 차감전)	-	89,746
기말 확정급여채무의 현재가치	-	873,706

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기(*)	제 8(전) 기
법인세 차감전 보험수리적손실(이익)	-	89,746
법인세효과	-	(19,744)
법인세 차감후 보험수리적손실(이익)	-	70,002

(*) 당기 중 확정기여제도로 전환됨에 따라 기인식된 보험수리적손실은 미처분이익잉여금으로 재분류되었습니다.

(4) 당기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
기대임금상승률	-	5.00%
할인율	-	2.96%

(*) 당사가 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 공모무보증채권의 시장수익률을 참조하여 결정되었습니다.

(5) 당사는 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 전환하였으며, 당기 중 계상된 기여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기	
기납부 기여금		-
추가 납부 기여금		1,085,121
확정급여채무에서 대체된 금액	844,704	
확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액	240,417	
총 기여금		1,085,121

(6) 당기 및 전기에 당사가 퇴직급여로 장부상 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
매출원가	21,591	11,913

판매비와관리비	218,826	248,264
합계	240,417	260,177

20. 판매보증충당부채

당기와 전기 중 당사의 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
기초금액	219,477	-
증가액	-	219,477
감소액	(4,634)	-
기말금액	214,843	219,477

21. 우발부채와 약정사항

(1) 당사는 당기말 현재 금융기관과 다음과 같은 주요 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: USD)			
구분	금융기관	약정금액	실행금액
시설자금	기업은행	11,000,000	11,000,000

(2) 당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 없습니다.

22. 외화자산 및 부채

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 주요 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)							
구분	외화종류	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말		제 8(전) 기초	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	1,592,246	2,017,853	492,000	583,266	951,141	1,034,841
	CNY	34,671	6,291	34,671	6,458	34,670	5,789
매출채권	USD	1,609,500	2,008,342	1,574,601	1,849,627	948,667	1,032,150
외화자산 합계	USD	3,201,746	4,032,486	2,066,601	2,439,351	1,899,808	2,072,780
	CNY	34,671		34,671		34,670	
미지급비용	USD	364,000	461,297	-	-	-	-
외화부채 합계	USD	364,000	461,297	-	-	-	-

(2) 상기 외화자산 및 외화부채로 인하여 당기 중 외화환산이익 45,263천원 및 외화환산손실 60,194천원이 발생하였으며, 전기 중 외화환산이익 74,427천원 및 외화환산손실 3,169천원이 발생하였습니다.

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 2,000,000주이며, 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	발행한 주식수	1주당 액면가액	자본금
보통주	1,211,834주	500원	605,917

(2) 당기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
주식발행초과금	1,453,046	161,619	-	1,614,665

24. 이익잉여금

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
	처분확정일: 2023년 03월 28일		처분확정일: 2022년 03월 31일	
I. 미처분이익잉여금		9,205,054,580		5,936,593,834
1. 전기이월미처분이익잉여금	5,936,593,834		10,069,321,840	
2. 회계변경누적효과	-		(5,632,697,901)	
3. 보험수리적손익	-		(70,002,179)	
4. 당기순이익	3,268,460,746		1,569,972,074	
II. 이익잉여금처분액			-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금		9,205,054,580		5,936,593,834

25. 주식기준보상

(1) 당사는 임직원에게 대하여 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다. 주식매수선택권은 행사시점에 당사의 주식으로 전환됩니다. 종업원이 주식매수선택권을 부여받을 때 지급하였거나 지급할 금액은 없습니다. 주식매수선택권은 배당에 대한 권리나 의결권을 가지지 않으며, 주식매수선택권은 행사가능기간 동안에 행사될 수 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 부여한 주식기준보상계약은 모두 주식결제형으로 그 세부 내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)					
구분	부여일	행사가능기간	부여수량	잔여수량	행사가격
제1회	2019-03-15	2021-03-15~2022-03-14	5,944	-	-
		2022-03-15~2023-03-14	2,972	2,972	4,200
		2023-03-15~2024-03-14	2,972	2,972	4,200
제2회	2022-03-22	2024-03-22~2025-03-21	4,755	4,755	23,551
		2025-03-22~2026-03-21	2,378	2,378	23,551
		2026-03-22~2027-03-21	2,378	2,378	23,551

(3) 당사는 임직원에게 부여된 주식매수선택권 중 행사가능일 이전에 자발적 의사로 퇴사한 임직원의 주식매수선택권은 잔여 수량에 포함하지 않고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
기초금액	254,187	199,197
증가액	80,029	54,990
감소액	(139,626)	-
기말금액	194,590	254,187

(5) 당사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위해 적용한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	제1회			제2회		
	2019-03-25			2022-03-22		
부여일	2019-03-25			2022-03-22		
행사가능기간	2021-03-15 ~2022-03-14	2022-03-15 ~2023-03-14	2023-03-15 ~2024-03-14	2024-03-22 ~2025-03-21	2025-03-22 ~2026-03-21	2026-03-22 ~2027-03-21
주당 공정가치	23,490	23,579	23,664	19,044	20,418	21,307
평가기준일 주가	27,460	27,460	27,460	36,376	36,376	36,376
주가변동성	42.72%	39.44%	38.50%	53.80%	52.54%	50.22%
무위험수익률	1.80%	1.88%	1.87%	2.40%	2.60%	2.64%

26. 매출액과 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익 :		
제품매출	21,564,212	11,830,854
상품매출	20,304	15,584
용역매출	224,880	65,665
합계	21,809,396	11,912,103
수익인식시기 :		
한 시점에 이전	21,809,396	11,912,103

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	제 8(전) 기초
계약부채- 제품 인도 이행의무 선수금(*)	8,510,428	10,642,720	1,617,000

(*) 기타유동부채인 선수금으로 계상하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
제품매출원가	11,181,326	5,495,885
상품매출원가	15,460	10,930
용역매출원가	80,036	37,048
합계	11,276,822	5,543,863

27. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 당사의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
급여	1,799,820	1,253,404
퇴직급여	218,826	248,264
복리후생비	361,539	242,580
여비교통비	119,037	57,913
접대비	134,630	94,786
통신비	16,621	13,091
수도광열비	1,588	1,243
전력비	19,699	28,114
세금과공과	62,315	52,827
감가상각비	408,291	375,224
지급임차료	21,371	15,103
수선비	251	233,737
보험료	153,453	113,678
차량유지비	30,485	31,811
경상연구개발비	1,996,385	1,080,545
운반비	50,083	68,703
교육훈련비	2,929	15,160
도서인쇄비	6,222	3,684
협회비	2,700	13,540
사무용품비	576	4,852
소모품비	17,069	14,914
지급수수료	941,380	733,680
광고선전비	1,200	-
대손상각비(대손충당금환입)	(324,518)	547,055
건물관리비	41,109	56,535

수출제비용	13,617	12,375
무형자산상각비	25,402	22,056
주식보상비용	80,029	54,990
합계	6,202,109	5,389,864

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
원부재료의 사용액	9,408,021	9,971,145
재공품의 변동	4,136,122	(5,466,043)
제품의 변동	(3,858,962)	(174,348)
상품의 매입	15,460	10,930
인건비 및 복리후생비	2,988,472	2,068,722
외주가공비	647,440	584,360
감가상각비와 무형자산상각비	494,079	403,651
소모품비 및 수선비	94,168	410,252
대손상각비(대손충당금환입)	(324,518)	547,055
경상연구개발비	1,996,385	1,125,545
운반비	50,083	68,703
지급수수료	942,030	733,680
주식기준보상	80,029	54,990
기타 판관비	626,977	509,861
기타 제조비용	183,145	85,224
합계	17,478,931	10,933,727

(*) 포괄손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
금융수익:		
이자수익	26,186	21,757
외환차익	220,225	78,263
외화환산이익	45,263	74,427
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	-	150,000

합계	291,674	324,447
금융비용:		
이자비용	513,724	369,108
외환차손	18,062	13,472
외화환산손실	60,194	3,168
파생상품평가손실	274,576	172,298
합계	866,556	558,046

30. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
기타수익:		
임대수익	200,723	232,017
정부보조금	44,401	66,545
수입수수료	10,000	-
잡이익	13,563	49,745
합계	268,687	348,307
기타비용:		
기부금	1,000	3,000
전기오류수정손실	-	227,709
무형자산처분손실	31,254	-
잡손실	29	4,502
합계	32,283	235,211

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
당기법인세부담액	-	583,142
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,217,665	(1,314,986)
세무상 결손금 인한 이연법인세 변동	(212,037)	-
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동	(282,103)	-
자본에 직접 부과되는 법인세	-	19,744
법인세비용	723,525	(712,101)

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	제 9(당) 기		제 8(전) 기
법인세비용차감전순이익		3,991,986	857,871
적용세율에 따른 법인세		856,237	166,732
조정사항		(132,712)	(878,832)
- 비공제비용	9,729		130,580
- 일시적차이 인한 효과	57,174		(1,314,986)
- 이월세액공제로 인한 효과	(282,103)		-
- 자본에 직접 부과되는 법인세	-		19,744
- 기타(세율차이등)	82,488		285,830
법인세비용		723,525	(712,101)
유효법인세(*)		18.12%	-

(*) 전기는 법인세율이 음수로 산출되어 유효법인세율을 표시하지 아니하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 제 9(당) 기

(단위: 천원)						
과목	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	감소액	증가액	기말잔액	기초금액	기말잔액
대손충당금	1,062,196	1,062,196	753,623	753,623	233,683	158,261
업무용승용차	11,390	-	8,040	19,430	2,506	4,080
외화환산손실	3,169	3,169	60,194	60,194	697	12,641
외화환산이익	(74,427)	(74,427)	(45,263)	(45,263)	(16,374)	(9,505)
재고자산평가손실	35,228	-	80,159	115,386	7,750	24,231
미지급비용(연차)	42,573	42,573	25,674	25,674	9,366	5,391
퇴직급여	757,408	757,408	-	-	166,630	-
판매보증충당금	219,477	-	-	219,477	48,285	46,090
정부보조금(비품)	12,302	3,076	-	9,227	2,707	1,938
정부보조금(소프트웨어)	13,225	1,207	-	12,018	2,910	2,524
미지급비용	249,363	203,645	516,820	562,537	54,860	118,133
보증금현찰차	9,137	(5,549)	-	14,686	2,010	3,084
리스부채	106,168	38,513	-	67,655	23,357	14,208
사용권자산	(112,527)	(42,598)	-	(69,928)	(24,756)	(14,685)
파생상품부채	2,395,038	(274,576)	-	2,669,614	526,908	560,619
선급비용	-	-	(8,521)	(8,521)	-	(1,789)
현재가치할인차금	-	-	8,601	8,601	-	1,806
건물감가상각누계액	6,226	-	-	6,226	1,370	1,307
기계장치감가상각누계액	(8,133)	-	-	(8,133)	(1,789)	(1,708)
비품감가상각누계액	(36,832)	(12,521)	-	(24,311)	(8,103)	(5,105)
인테리어감가상각누계액	(4,438)	-	-	(4,438)	(976)	(932)
시설장치감가상각누계액	(188,854)	(4,291)	-	(184,562)	(41,548)	(38,758)
매출채권	3,920,780	3,920,780	-	-	862,572	-
미수금	(2,346,520)	(2,346,520)	-	-	(516,234)	-
선수금	10,428,400	9,760,400	-	668,000	2,294,248	140,280
재공품	(6,435,852)	(6,435,852)	-	-	(1,415,887)	-
확정급여부채	116,297	116,297	-	-	25,585	-
이월결손금	-	-	-	1,009,698	-	212,037
이월세액공제	-	-	-	-	-	282,103
합계	10,180,794	6,712,930	1,399,327	5,876,890	2,239,777	1,516,251

② 제 8(전) 기말

(단위: 천원)						
과목	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	감소액	증가액	기말잔액	기초금액	기말잔액
대손충당금	580,517	580,517	1,062,196	1,062,196	127,714	233,683
업무용승용차	3,350	-	8,040	11,390	737	2,506
외화환산손실	154,735	154,735	3,169	3,169	34,042	697
외화환산이익	(42)	(42)	(74,427)	(74,427)	(9)	(16,374)
재고자산평가손실	76,680	41,453	-	35,228	16,870	7,750
미지급비용(연차)	56,765	14,192	-	42,573	12,488	9,366
퇴직급여	399,052	-	358,357	757,408	87,791	166,630
판매보증충당금	-	-	219,477	219,477	-	48,285
정부보조금(비품)	-	-	12,302	12,302	-	2,707
정부보조금(소프트웨어)	-	-	13,225	13,225	-	2,910
미지급비용	-	-	249,363	249,363	-	54,860
보증금현찰차	4,476	-	4,661	9,137	985	2,010
리스부채	66,162	-	40,006	106,168	14,556	23,357
사용권자산	(70,638)	-	(41,888)	(112,527)	(15,540)	(24,756)
파생상품부채	2,180,170	-	214,867	2,395,038	479,637	526,908
건물감가상각누계액	6,226	-	-	6,226	1,370	1,370
기계장치감가상각누계액	(573)	-	(7,560)	(8,133)	(126)	(1,789)
비품감가상각누계액	(25,886)	-	(10,946)	(36,832)	(5,695)	(8,103)
인테리어감가상각누계액	-	-	(4,438)	(4,438)	-	(976)
시설장치감가상각누계액	(7,684)	-	(181,170)	(188,854)	(1,690)	(41,548)
매출채권	787,600	-	3,133,180	3,920,780	173,272	862,572
미수금	(787,600)	-	(1,558,920)	(2,346,520)	(173,272)	(516,234)
선수금	1,611,000	-	8,817,400	10,428,400	354,420	2,294,248
재공품	(969,810)	-	(5,466,043)	(6,435,852)	(213,358)	(1,415,887)
확정급여부채	139,084	22,787	-	116,297	30,598	25,585
합계	4,203,584	813,642	6,790,851	10,180,794	924,790	2,239,777

③ 제 8(전) 기초

(단위: 천원)						
과목	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	감소액	증가액	기말잔액	기초금액	기말잔액
대손충당금	-	-	122,582	122,582	-	26,968
업무용승용차	-	-	3,350	3,350	-	737
외화환산손실	-	-	154,735	154,735	-	34,042
외화환산이익	-	-	(42)	(42)	-	(9)
재고자산평가손실	-	-	35,228	35,228	-	7,750
미지급비용(연차)	-	-	56,765	56,765	-	12,488
퇴직급여	-	-	399,052	399,052	-	87,791
건물감가상각누계액	-	-	6,226	6,226	-	1,370
기계장치감가상각누계액	-	-	(573)	(573)	-	(126)
리스부채	-	-	22,871	22,871	-	5,032
대손충당금	-	-	457,935	457,935	-	100,746
매출채권	-	-	787,600	787,600	-	173,272
미수금	-	-	(787,600)	(787,600)	-	(173,272)
보증금현찰차	-	-	4,476	4,476	-	985
비품감가상각누계액	-	-	(25,886)	(25,886)	-	(5,695)
사용권자산	-	-	(70,638)	(70,638)	-	(15,540)
선수금	-	-	1,611,000	1,611,000	-	354,420
시설장치감가상각누계액	-	-	(7,684)	(7,684)	-	(1,690)
리스부채	-	-	43,292	43,292	-	9,524
재공품	-	-	(969,810)	(969,810)	-	(213,358)
재고자산평가손실	-	-	41,453	41,453	-	9,120
파생상품부채	-	-	2,180,170	2,180,170	-	479,637
확정급여부채	-	-	139,084	139,084	-	30,598
합계	-	-	4,203,586	4,203,586	-	924,790

이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상 한계세율을 적용 하였습니다.

(4) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 정상적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다.

당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 보고기간종료일 현재 실현 가능성이 있다고 판단되는 차감할 일시적 차이, 이월결손금 및 이월세액공제에 대해서 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 상계전 이연법인세자산(부채)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	제 8(전) 기초
상계 전 이연법인세자산	1,588,733	4,265,443	1,334,480
상계 전 이연법인세부채	(72,483)	(2,025,668)	(409,691)
상계 후 이연법인세자산(부채)	1,516,250	2,239,775	924,789

32. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순이익을 당기 및 전기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

(단위: 원)		
구분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
보통주당기순이익	3,268,460,746	1,569,972,074
가중평균유통보통주식수(주)	1,210,727주	1,205,890주
기본주당이익	2,700	1,302

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 산정 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 9(당) 기

(단위: 주)			
구분	주식수	일수	유통보통주식수
기초	1,205,890	365	440,149,850
주식선택권 1차 행사	5,944	297	1,765,368
합계			441,915,218
일수			365
가중평균유통보통주식수			1,210,727

2) 제 8(전) 기

(단위: 주)			
구분	주식수	일수	유통보통주식수
기초	1,205,890	365	440,149,850
합계			440,149,850
일수			365
가중평균유통보통주식수			1,202,890

(2) 당기와 전기의 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
보통주당기순이익	4,458,977,101	450,692,038
파생상품평가손익	274,576,149	172,298,038
이자비용	266,558,545	214,561,001
주식보상비용	80,028,940	54,989,810
잠재적보통주당기순이익	5,080,140,735	892,540,887
가중평균유통보통주식수	1,210,727	1,205,890
희석화증권 주식수	136,019	132,157
희석화 가중평균유통보통주식수	1,346,746	1,338,047
희석주당이익	3,772	667
기본주당순이익	2,700	1,302
반희석화고려 희석주당순이익(원)	2,700	667

(3) 반희석 잠재적 보통주내역

당기에는 반희석효과로 인하여 희석주당이익 계산시 고려하지 않았으나 향후 희석효과의 발생 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	잠재적 보통주	청구가능기간
제1회 주식매입선택권 행사가능 주식수	5,944주	2022.03.15~2024.03.14
제2회 주식매입선택권 행사가능 주식수	9,511주	2024.03.22~2027.03.21
제1회 상환전환우선주 행사가능 주식수	118,890주	2020.10.23~2030.10.22
제2회 상환전환우선주행사가능 주식수	2,655주	2021.06.25~2031.06.24

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 당사의 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
당기순이익	3,268,461	1,569,972
조정	2,097,357	1,030,187
법인세비용	723,525	(712,101)
퇴직급여	240,417	260,177
대손상각비(대손충당금환입)	(324,518)	547,055
감가상각비	468,678	381,595
무형자산상각비	25,402	22,056
무형자산처분손실	31,254	-
판매보증비	(4,634)	219,477
이자비용	513,724	369,108
외화환산손실	60,194	3,169
파생상품평가손실	274,576	172,298
재고자산평가손실(환입)	80,159	(41,453)
주식보상비용	80,029	54,990
이자수익	(26,186)	(21,757)
외화환산이익	(45,263)	(74,427)
당기순익-공정가치금융자산 처분이익	-	(150,000)
순운전자본의 변동	(2,745,057)	(1,238,409)
외상매출금의 증가	(2,224,821)	(3,347,561)
재고자산의 감소(증가)	581,541	(6,148,280)
미수금의 감소(증가)	2,336,485	(1,558,920)
선급금의 증가	(34,477)	(16,110)
선급비용의 증가	(12,899)	(3,099)
외상매입금의 증가(감소)	(553,076)	12,905
미지급금의 증가	140,853	101,281
예수금의 증가	19,460	20,705
부가세예수금의 증가(감소)	(44,608)	414,608

미지급비용의 증가	292,899	274,695
선수금의 증가(감소)	(2,132,292)	9,025,720
퇴직금의 지급	(1,114,122)	(14,353)
합계	2,620,761	1,361,750

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
건설중인자산의 대체	-	1,450,000
장기차입금 유동성 대체	99,960	99,960
주식선택권 행사	139,626	-

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

1) 제 9(당) 기

(단위: 천원)								
내역	기초금액	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동				기말금액
		증가액	감소액	이자비용	외화환산	유동성대체	기타계정대체 등	
단기차입금	834,000	-	(834,000)	-	-	-	-	-
유동성장기차입금	99,960	-	(99,960)	-	-	99,960	-	99,960
장기차입금	11,124,950	-	-	-	-	(99,960)	-	11,024,990
리스부채	106,168	-	(43,194)	4,681	-	-	-	67,655
임대보증금	210,000	10,000	(155,000)	-	-	-	-	65,000
합계	12,375,078	10,000	(1,132,154)	4,681	-	-	-	11,257,605

2) 제 8(전) 기

(단위: 천원)								
내역	기초금액	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동				기말금액
		증가액	감소액	이자비용	외화환산	유동성대체	기타계정대체 등	
단기차입금	834,000	834,000	(834,000)	-	-	-	-	834,000
유동성장기차입금	75,090	-	(75,090)	-	-	99,960	-	99,960
장기차입금	224,910	11,000,000	-	-	-	(99,960)	-	11,124,950
리스부채	66,162	-	(35,792)	5,186	-	-	70,612	106,168
임대보증금	-	210,000	-	-	-	-	-	210,000
합계	1,200,162	12,044,000	(944,882)	5,186	-	-	70,612	12,375,078

34. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명
대표이사	오상민
주주 및 임원	유상혁

(2) 당기 중 특수관계자와의 거래 내역은 없습니다.

(3) 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계자	거래내역			채권/채무	
	매출거래 등	매입거래 등	대여금의 증감(*1)	매출채권 등	차입금
대표이사	-	-	(200,000)	-	-
주주	-	-	(200,000)	-	-
(주)토니텍 (*2)	-	45,454	-	-	-
합계	-	45,454	(400,000)	-	-

(*1) 전기 중 자금거래는 상환과 차입을 상계하여 순액으로 표시하였습니다.

(*2) (주)토니텍은 회사의 피투자회사였으나, 전기 중에 보유지분(25%)을 전액 처분하여 전기말 현재 특수관계자에서 제외되었습니다.

(4) 전기 중 특수관계자에 대한 대여금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계자명	계정과목	기초금액	증가액	감소액	기말금액
장단기대여금:					
대표이사	단기대여금	200,000	-	200,000	-
주주	단기대여금	200,000	-	200,000	-
합계		400,000	-	400,000	-

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다.

당사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다. 대여금및수취채권의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 당기말 현재 사용이 제한된 금융자산은 없습니다.

2) 유동성위험관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

① 제 9(당) 기

(단위: 천원)						
구분	장부금액	6개월 이하	6개월~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
매입채무	561,447	561,447	-	-	-	-
기타채무	272,032	272,032	-	-	-	-
장단기차입금	11,124,950	49,980	49,980	5,324,990	2,375,000	3,325,000
리스부채	71,329	21,597	21,597	20,733	7,402	-
기타비유동금융부채	65,000	20,000	5,000	-	40,000	-
합계	12,094,758	925,056	76,577	5,345,723	2,422,402	3,325,000

② 제 8(전) 기말

(단위: 천원)						
구분	장부금액	6개월 이하	6개월~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
매입채무	1,114,524	1,114,524	-	-	-	-
기타채무	131,179	131,179	-	-	-	-
장단기차입금	12,058,910	549,980	383,980	99,960	6,749,990	4,275,000
리스부채	114,523	21,597	21,597	43,194	28,135	-
기타비유동금융부채	210,000	20,000	150,000	-	40,000	-
합계	13,629,136	1,837,280	555,577	143,154	6,818,125	4,275,000

③ 제 8(전) 기초

(단위: 천원)						
구분	장부금액	6개월 이하	6개월~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
매입채무	1,101,618	1,101,618	-	-	-	-
기타채무	29,898	29,898	-	-	-	-
장단기차입금	1,134,000	525,110	49,980	433,960	124,950	-
리스부채	71,562	11,753	11,753	23,506	24,550	-
기타비유동금융부채	-	-	-	-	-	-
합계	2,337,078	1,668,379	61,733	457,466	149,500	-

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

3) 시장위험관리

당사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

당사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 외화에 대한 원화환율의 10% 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말		제 8(전) 기초	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	350,262	(350,262)	224,249	(224,249)	189,436	(189,436)
CHY	629	(629)	646	(646)	579	(579)
합계	350,891	(350,891)	224,895	(224,895)	190,015	(190,015)

(나) 이자율위험관리

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다.

당사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 변동금리부 차입금으로 1년간 발생하는 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말		제 8(전) 기초	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	114,313	(114,313)	100,490	(100,490)	3,340	(3,340)

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다.

당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정 변경하고 있습니다.

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 차입금 및 금융리스부채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	제 8(전) 기초
총차입금(A)	11,192,605	12,165,078	1,200,162
차감: 현금및현금성자산(B)	3,002,734	4,325,376	6,212,286
순부채(C = A-B)	8,189,871	7,839,702	(5,012,124)
자본총계(D)	11,620,227	8,246,772	6,691,813
총자본(E = C+D)	19,810,098	16,086,474	1,679,689
자본조달비율(F = C/E)	41.34%	48.73%	(298.40%)

(3) 금융상품의 공정가치

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

(수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

(수준 2) 직접적 또는 간접적으로 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

(수준 3) 자산이나 부채에 대하여 관측 가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

다음 표는 최초 인식 후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

1) 제 9(당) 기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	40,870,108	-	40,870,108
금융부채				
파생상품부채	-	-	2,669,614	2,669,614

2) 제 8(전) 기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융부채				
파생상품부채	-	-	2,395,038	2,395,038

3) 제 8(전) 기초

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융부채				
파생상품부채	-	-	2,180,170	2,180,170

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다.

이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

당기말 현재 수준 3으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
파생상품부채	2,669,614	Tsiveriotis-Fernandes 모형	주가변동성, 할인율

보고기간종료일 현재 파생상품부채에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)												
구분	제 9(당) 기말				제 8(전) 기말				제 8(전) 기초			
	변동성		신용등급		변동성		신용등급		변동성		신용등급	
	10% 상승시	10% 하락시	1NOTCH 상승시	1NOTCH 하락시	10% 상승시	10% 하락시	1NOTCH 상승시	1NOTCH 하락시	10% 상승시	10% 하락시	1NOTCH 상승시	1NOTCH 하락시
파생상품부채	370,320	(382,161)	(205,151)	282,596	368,615	(443,723)	(142,357)	219,329	265,109	(329,263)	(146,160)	214,737

36. 영업부문

(1) 당사는 비전검사장비 전문기업으로서 반도체용 PCB Substrate, Wafer, LED package 등 반도체 패키징 공정용 검사 장비와 초음파를 이용한 ACF 본딩 장비의 제조 및 판매 등을 주요사업으로 영위하고 있으며, 별도의 사업부문을 두지 않은 단일 사업부문으로 구성되어 있습니다. 당사의 모든 수익은 본점 소재지 국가에 귀속되며, 외국에 소재하는 비유동자산은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 매출액의 약 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
거래처명	매출액	
	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
A사	13,907,649	7,373,597
B사	2,130,000	-
C사	316,600	1,636,680

(3) 당기와 전기의 지역적 매출정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
국내	18,535,923	9,506,345
해외:		
중국	3,273,473	2,405,758
합계	21,809,396	11,912,103

37. 한국채택국제회계기준으로의 전환

당사의 재무제표는 주석2에 기재된 바와 같이, 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 적용되는 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 속하는 기간에 대한 재무제표입니다. 또한 당사의 회계정책은 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표와 2021년 12월 31일로 종료되는 재무제표의 비교정보 작성 및 2021년 1월 1일(전환일) 현재 한국채택국제회계기준 재무상태표 공시에 동일하게 적용되었습니다.

당사의 재무제표가 한국채택국제회계기준으로 전환되어 발생하는 조정내역과 전환효과는 다음과 같습니다.

(1) 2021년 1월 1일(한국채택국제회계기준 전환일)의 재무상태표 조정 내역

(단위: 천원)			
구분	총자산	총부채	총자본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	13,132,336	3,006,622	10,125,714
수익인식	969,811	1,611,000	(641,189)
대손충당금 평가방법 조정	(457,935)	-	(457,935)
재고자산평가충당금	(41,453)	-	(41,453)
유형자산 감가상각방법 변경	27,917	-	27,917
리스	66,162	66,162	-
전환증권	-	3,106,946	(3,106,946)
이연법인세	924,789	-	924,789
한국채택국제회계기준	14,621,627	7,929,814	6,691,813

(2) 2021년 12월 31일 현재 재무상태 및 경영성과 조정내역

(단위: 천원)					
구분	총자산	총부채	총자본	당기순이익	총포괄순이익
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	31,729,844	16,004,525	15,725,319	5,499,602	5,499,602
수익인식	4,861,593	10,428,401	(5,566,809)	(4,925,619)	(4,925,619)
대손충당금 평가방법 조정	(621,083)	-	(621,083)	(163,148)	(163,148)

재고자산평가충당금	-	-	-	41,453	41,453
유형자산 감가상각방법 변경	228,171	-	228,171	200,254	200,254
리스	103,389	106,168	(2,779)	(2,779)	(2,779)
전환증권	-	3,593,808	(3,593,808)	(386,859)	(386,859)
확정급여채무	-	116,297	(116,297)	92,789	92,789
주식선택권	-	-	-	(54,990)	(54,990)
연차충당부채 조정	-	45,717	(45,717)	(45,717)	(45,717)
이연법인세	2,239,775	-	2,239,775	1,314,986	1,314,986
한국채택국제회계기준	38,541,689	30,294,916	8,246,772	1,569,972	1,569,972

(3) 현금흐름표의 중요한 조정에 대한 설명

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 또한 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 별도로 표시하였습니다.

38. 재무제표의 승인

당사의 2022년 12월 31일 현재 및 동일로 종료되는 회계기간에 대한 재무제표는 2023년 3월 28일자 정기주주총회에 의하여 사실상 확정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 크레셈			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	1	1	1	1	3	1	-	-	-	-	-	-	5	3
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	12	258	105	613	98	-	-	-	-	-	879	215
	합계	8	12	258	105	613	98	-	-	-	-	-	879	215

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 12월, 2023년 3월			2	일			
	주요내용	유의적감사위험 요인 파악 및 중간, 기말감사 업무수행계획수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2022.11.14		1	일	2	명	-	명	유의적감사위험 요인 파악
	2022.12.12 ~ 12.14		3	일	3	명	-	명	중간감사
2023.03.09 ~ 03.14		4	일	4	명	-	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30			1	일			
	실사(입회)장소	인천 송도 본사 및 공장							
	실사(입회)대상	상품, 제품, 원재료							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30			1	일			
	실사(입회)장소	인천 송도 본사 및 공장							
	실사(입회)대상	현금							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	X		
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회						
	수행시기	2022.11.14, 2022.12.14, 2023.3.14							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							

	수행시기	-	-	인
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 14일	회사측:감사 외 3인 감사인측:업무수행이사 외 3인	대면회의	감사계획 및 일정 협의
2	2022년 12월 14일	회사측:감사 외 3인 감사인측:업무수행이사 외 3인	대면회의	중간감사 수행결과에 대한 설명 및 중점감사영역에 대한 협의
3	2023년 03월 14일	회사측:감사 외 3인 감사인측:업무수행이사 외 3인	대면회의	기말감사 수행결과 설명