

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	14
외부감사 실시내용	74

주식회사 아이엠티와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 23(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이엠티
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

수익인식 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 1, 주석 2.19, 주석 24에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다. 연결회사는 반도체, 디스플레이 및 휴대폰 같은 첨단 제품생산에 적용되는 건식세정장비를 생산·판매하는 사업을 영위하고 있으며, 다수의 국가에 소재하는 고객을 대상으로 연결회사의 제품을 판매하고 있습니다. 수익은 연결회사의 주요 성과지표이고 기대치의 달성을 위한 부정의 발생가능성 등으로 상대적으로 높은 고유위험이 존재합니다. 따라서, 우리는 수익의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사의 수익인식 회계정책의 적정성 검토
- 수익인식에 대한 회사의 내부통제 설계, 운영의 효과성 평가
- 매출유형별로 과거기간의 실적 비교, 거래처별 실적의 증감 분석 등
- 보고기간 중 발생한 매출거래의 모집단으로부터 추출된 표본에 대해 입증시사 절차 수행
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 보고기간 이후 발생한 비정상적인 매출 취소를 확인하기 위해 기말 이후 원장 검토 및 근거문서와 대사

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

·연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 전성만입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 아이엠티와 그 종속기업

제 24(당) 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 23(전) 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아이엠티 대표이사 최재성

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 영통구 신원로 306, 8층
(전 화) 031-8047-3400

연 결 재 무 상 태 표

제 24(당) 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 23(전) 기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 아이엠티와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		24,520,648,271	8,433,979,729
현금및현금성자산	4,5,6,7	10,881,628,610	4,143,762,343
단기금융상품	5,6	10,414,000,000	454,000,000
매출채권	4,5,6,8	975,175,664	1,761,141,377
기타금융자산	4,5,6,8	187,917,577	132,266,592
재고자산	110	1,521,283,286	1,726,850,101
기타자산	9	508,617,694	212,583,756
당기법인세자산	19	32,025,440	3,375,560
II. 비유동자산		5,754,809,240	6,568,865,307
장기금융상품	5,6	196,545,316	149,473,433
유형자산	11	3,189,659,895	3,495,482,984
사용권자산	12	273,525,911	481,498,807
무형자산	13	195,626,162	249,783,354
기타금융자산	4,5,6,8	915,763,460	859,811,896
기타자산	9	43,214,107	75,437,179
이연법인세자산	19	940,474,389	1,257,377,654
자 산 총 계		30,275,457,511	15,002,845,036
부 채			
I. 유동부채		1,037,942,476	4,283,453,145
매입채무	4,5,6,14	187,999,489	306,124,686
계약부채		250,200,000	-
단기차입금	4,5,6,17	-	3,130,000,000
유동성장기차입금	4,5,6,17	-	212,417,928
리스부채	5,6,12	209,627,139	244,285,601
기타금융부채	4,5,6,14	260,534,714	228,652,209
판매보증충당부채	20	19,211,183	28,562,908
기타부채	15	110,369,951	133,409,813
II. 비유동부채		2,681,956,423	3,141,963,027
장기차입금	4,5,6,17	-	852,496,431
확정급여부채	18	2,601,978,311	2,027,404,387
리스부채	5,6,12	30,800,675	189,995,962
기타금융부채	4,5,6,14	49,177,437	72,066,247
부 채 총 계		3,719,898,899	7,425,416,172

자	본		
지배기업의 소유주지분		26,555,558,612	7,577,428,864
I. 자본금	21	3,937,305,500	3,123,605,500
II. 자본잉여금	21	26,347,861,382	5,640,213,475
III. 기타포괄손익누계액	22	(31,908,080)	(39,748,575)
IV. 결손금	23	(3,697,700,190)	(1,146,641,536)
비지배지분		-	-
자 본 총 계		26,555,558,612	7,577,428,864
부채 및 자본총계		30,275,457,511	15,002,845,036

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 아이엠티와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 매출액	24	6,469,805,221	10,756,717,708
II. 매출원가	26	4,209,672,513	6,693,240,666
III. 매출총이익		2,260,132,708	4,063,477,042
IV. 판매비와관리비	25,26	4,498,693,633	3,809,434,472
대손상각비		(64,314,961)	94,889,420
기타판매비와관리비		4,563,008,594	3,714,545,052
V. 영업이익(손실)		(2,238,560,925)	254,042,570
기타수익	27	310,064,782	927,328,799
기타비용	27	174,312,241	708,477,691
금융수익	28	304,080,717	53,750,834
금융비용	28	150,699,194	1,505,128,157
VI. 법인세비용차감전순손익		(1,949,426,861)	(978,483,645)
법인세비용(수익)	19	378,055,067	(548,936,682)
VII. 당기순손익		(2,327,481,928)	(429,546,963)
지배기업 소유주지분		(2,327,481,928)	(429,546,963)
비지배지분		-	-
VIII. 기타포괄손익		(215,736,231)	205,900,476
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
- 해외사업장외환차이		7,840,495	(27,535,170)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 확정급여제도의 재측정손익		(223,576,726)	233,435,646
IX. 당기총포괄손익		(2,543,218,159)	(223,646,487)
지배기업 소유주지분		(2,543,218,159)	(223,646,487)
비지배지분		-	-
X. 주당손익	29		
기본주당손익		(347)	(86)
희석주당손익		(347)	(86)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 24(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 아이엠티와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	지배기업의 소유주지분				비지배지분	총 계
		자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)		
2022.1.1(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)		2,380,000,000	1,570,035,958	(12,213,405)	(950,530,219)	-	2,987,292,334
총포괄손익							-
당기순손익		-	-	-	(429,546,963)	-	(429,546,963)
확정급여제도의 재측정요소	18	-	-	-	233,435,646	-	233,435,646
해외사업환산차이	22	-	-	(27,535,170)	-	-	(27,535,170)
소유주와의 거래							-
전환사채의 전환	21	148,720,500	776,633,367	-	-	-	925,353,867
전환상환우선주의 전환	21	594,885,000	3,293,544,150	-	-	-	3,888,429,150
2022.12.31(전기말)		3,123,605,500	5,640,213,475	(39,748,575)	(1,146,641,536)	-	7,577,428,864
2023.1.1(당기초)		3,123,605,500	5,640,213,475	(39,748,575)	(1,146,641,536)	-	7,577,428,864
총포괄손익							
당기순손익		-	-	-	(2,327,481,928)	-	(2,327,481,928)
확정급여제도의 재측정요소	18	-	-	-	(223,576,726)	-	(223,576,726)
해외사업환산차이	22	-	-	7,840,495	-	-	7,840,495
소유주와의 거래							
유상증자	21	813,700,000	20,707,647,907	-	-	-	21,521,347,907
2023.12.31(당기말)		3,937,305,500	26,347,861,382	(31,908,080)	(3,697,700,190)	-	26,555,558,612

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 24(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 아이앤티와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		71,779,272	1,619,265,477
영업활동으로 창출된 현금	31	43,670,414	1,779,016,707
이자의 수취		209,739,254	15,280,249
이자의 지급		(152,962,566)	(172,992,196)
법인세의 납부		(28,667,830)	(2,039,283)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,391,611,402)	(463,130,505)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		3,590,360,000	577,434,080
단기금융상품의 감소		3,464,000,000	414,000,000
단기대여금의 감소		-	58,800,000
장기대여금의 감소		36,360,000	-
임차보증금의 감소		85,000,000	52,150,000
유형자산의 감소		5,000,000	25,729,216
무형자산의 감소		-	26,754,864
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		13,981,971,402	1,040,564,585
단기금융상품의 증가		13,418,000,000	454,000,000
장기금융상품의 증가		51,394,216	34,324,635
단기대여금의 증가		-	60,000,000
장기대여금의 증가		70,000,000	-
임차보증금의 증가		61,653,000	85,000,000
유형자산의 증가		380,924,186	320,984,176
무형자산의 증가		-	86,255,774
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		17,055,571,732	(760,439,368)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		22,783,600,000	2,229,087,847
유상증자 주금의 납입		22,783,600,000	-
단기차입금의 증가		-	1,429,087,847
장기차입금의 증가		-	800,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		5,728,028,268	2,989,527,215
유상증자 제비용의 지출		1,262,252,093	-
단기차입금의 감소		3,130,000,000	2,429,087,847
유동성장기부채의 감소		337,417,928	314,432,586
장기차입금의 감소		727,496,431	-
임대보증금의 감소		10,000,000	-
리스부채의 감소		260,861,816	246,006,782
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		2,126,665	18,324,911

V. 현금및현금성자산의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)		6,737,866,267	414,020,515
VI. 기초 현금및현금성자산		4,143,762,343	3,729,741,828
VII. 기말 현금및현금성자산		10,881,628,610	4,143,762,343

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 24(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 아이엠티와 그 종속기업

1. 일반 사항

주식회사 아이엠티(이하 '회사' 또는 '지배기업')와 종속기업(이하 회사와 종속기업을 합하여 '연결회사')은 반도체 장비(Laser 및 CO2를 이용한 건식세정장비)를 연구개발, 생산 및 판매를 주된 영업목적으로 2000년 11월에 설립되었으며 2023년 10월 10일에 코스닥 시장에 상장하였습니다. 보고기간 종료일 현재 회사는 수원시에 본사와 공장을 두고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 회사의 자본금은 3,937,306천원이며 주요 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	당기	
	소유주식수(주)	지분율(%)
최재성	1,129,000	14.34
최종립	1,195,800	15.18
최영환	123,570	1.57
최영은	123,570	1.57
최재욱	200,000	2.54
박정선	287,441	3.65
에프에스티	271,465	3.45
시엠테크놀로지	232,065	2.95
기타	4,311,700	54.75
합 계	7,874,611	100.00

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	주요사업
IMT VINA Co., Ltd.	베트남	100%	100%	12월	권선 임가공

(2) 보고기간 종료일 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
IMT VINA Co., Ltd.	1,080,728	2,141,331	2,050,112	(513,060)	(492,793)

<전기>

(단위: 천원)

구분	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
IMT VINA Co., Ltd.	1,765,368	2,333,177	3,076,490	255,712	241,034

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

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

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

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

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지

급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며

관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이

영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 연결포괄손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 연결포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 연결포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조)

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 8, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 원재료는 이동평균법, 미착품은 개별법, 나머지 재고자산의 원가는 총 평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
기계장치	10년
차량운반구	4년, 10년
비품	4년
시설장치	4년 ~ 5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

사업결합에서 발생하는 영업권은 취득일 현재 식별가능한 인수자산, 인수부채 및 우발부채의 공정가치순액에 대한 취득대가를 초과하는 사업결합원가를 의미합니다. 영업권은 최초 취득시 취득원가로 인식하고, 추후 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
개발비 및 산업재산권	10년

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액 (사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 채무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '기타금융부채' 및 '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 연결포괄손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

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

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 복합금융상품

연결회사는 복합금융상품 발행시 주계약가치는 일반사채가치로 발행가액에서 내재파생상품의 공정가치를 제외한 잔액으로 측정합니다. 동 주계약가치는 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다.

복합금융상품이 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않았다면, 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.16 충당부채

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

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

연결회사 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격인 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.19 수익인식

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 계약의 개시 시점에 구별되는 재화나 용역(의 묶음) 또는 실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역을 별도의 수행의무로 인식하고 있습니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무 : 제품의 제작 및 인도

연결회사는 고객이 주문한 제품을 제작하여 판매하고 있으므로, 일반적으로 1년 이내의 제작기간이 소요됩니다. 연결회사는 고객과 맺은 계약의 거래 실질을 파악하여제품의 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식합니다.

표준 보증 조건에 따라 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 연결회사의 의무는 충당부채로 인식하고 있습니다(주석 20 참조).

2.20 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 다양한 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

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

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보중에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

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

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.21 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 2월 29일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 19 참조).

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다 (주석 4.1.2 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 18 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 시장위험 및 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
<외화자산>					
현금및현금성자산	USD	215,971	278,473	622,992	789,518
	VND	4,500,000	239	-	-
매출채권	USD	330,871	426,625	1,231,015	1,560,066
미수금	CNH	66,000	11,935	-	-
임차보증금	VND	30,000,000	1,596	-	-
단기대여금	USD	-	-	250,000	316,825
장기대여금	USD	-	-	1,274,643	1,615,355
미수수익	USD	-	-	17,207	21,806
합계			718,868		4,303,570
<외화부채>					
매입채무	USD	-	-	295,277	374,205
미지급금	USD	6,775	8,736	5,963	7,556
미지급비용	USD	-	-	18,113	22,954
리스부채	USD	38,830	50,067	-	-
합계			58,803		404,715

당기 및 전기 중 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시, 이러한 환율변동이 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

통화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	64,630	(64,630)	389,885	(389,885)
CNH	1,194	(1,194)	-	-
VND	184	(184)	-	-

(2) 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 변동성 축소와 이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 제고하는 데 있습니다.

연결회사는 외부차입금 최소화 및 보유 예금의 최적화를 추진하고 있으며, 주기적으로 국내외 금리동향 모니터링을 실시하여 이자율 변동에 대한 대응방안을 수립하고 있습니다.

연결회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지수	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	-	-	4,194,914	100.00%

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 변동시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위:천원)

이자율	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세후 이익	-	-	(33,140)	33,140
자본에 대한 영향	-	-	(33,140)	33,140

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

연결회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

연결회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

보고기간 종료일 현재 매출채권에 대한 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내 및 정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	9개월 초과 연체	1년 초과 연체	합계
매출채권	959,596	18,954	1,160	-	2,500	982,210
기대 손실률	0.39%	3.63%	10.13%	-	100.00%	
손실충당금	3,729	687	118	-	2,500	7,034

<전기말>

(단위: 천원)

구분	정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	9개월 초과 연체	1년 초과 연체	합계
매출채권	1,694,228	87,849	35,326	12,267	34,183	1,863,853
기대 손실률	1.01%	27.26%	46.33%	90.34%	100.00%	
손실충당금	17,136	23,945	16,366	11,082	34,183	102,712

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 365일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 연결포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액을 회수하는 경우 회수 시점에 당기손익으로 인식하고 연결포괄손익계산서에서 대손상각비의 차감으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	102,712	54,022
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(64,315)	94,890
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(31,363)	(46,200)
기말	7,034	102,712

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	단기대여금	미수수익	합계
기초 손실충당금	460,000	9,200	469,200
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(9,200)	(9,200)
기말 손실충당금	460,000	-	460,000

(단위: 천원)

전기	단기대여금	미수수익	합계
기초 손실충당금	330,000	9,200	339,200
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	130,000	-	130,000
기말 손실충당금	460,000	9,200	469,200

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 금융상품은 채무불이행위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(4) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

매출채권	(64,315)	94,889
기타금융자산	-	130,000
상각후 원가 측정 금융자산의 대손상각비	(64,315)	224,889

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석 32 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 또한 연결회사의 유동성 위험 관련 정책은 주요통화별 필요 현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 유동성 비율을 내부 및 외부 감독 기관 등의 요구사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

(1) 만기분석

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결회사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리 규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속적으로 분석·검토하여 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성 위험을 관리하고 있습니다.

연결회사의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한금액입니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	합 계
매입채무	187,999	187,999	-	-	187,999
리스부채	240,428	212,495	33,150	-	245,645
기타금융부채(*)	135,932	135,932	-	-	135,932
합 계	564,359	536,426	33,150	-	569,576

(*)장단기종업원급여부채를 제외한 금액입니다.

<전기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	합 계
매입채무	306,125	306,125	-	-	306,125
차입금	4,709,347	3,504,197	426,457	464,275	4,394,929
리스부채	434,282	262,894	186,127	8,000	457,021
기타금융부채	300,718	228,652	72,066	-	300,718
합 계	5,750,472	4,301,868	684,650	472,275	5,458,793

4.2. 자본위험 관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	3,719,899	7,425,416
차감: 현금및현금성자산	(10,881,629)	(4,143,762)
조정순부채	(7,161,730)	3,281,654
자본	26,555,559	7,577,429
조정부채비율(*)	-	43.30%

(*) 당기의 경우 순부채비율이 음수임에 따라 산정하지 아니하였습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	10,881,629	10,881,629	4,143,762	4,143,762
매출채권	975,176	975,176	1,761,141	1,761,141
단기금융상품	10,414,000	10,414,000	454,000	454,000
기타금융자산(유동)	187,918	187,918	132,267	132,267
장기금융상품	196,545	196,545	149,473	149,473
기타금융자산(비유동)	915,763	915,763	859,812	859,812
소계	23,571,031	23,571,031	7,500,455	7,500,455
금융부채				
매입채무	187,999	187,999	306,125	306,125
단기차입금	-	-	3,130,000	3,130,000
유동성장기차입금	-	-	212,418	212,418
리스부채(유동)	209,627	209,627	244,286	244,286
기타금융부채(유동)	135,932	135,932	228,652	228,652
장기차입금	-	-	852,496	852,496
리스부채(비유동)	30,801	30,801	189,996	189,996
기타금융부채(비유동)	-	-	72,066	72,066
소계	564,359	564,359	5,236,039	5,236,039

유동성 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치 금액입니다. 비유동으로 분류된 금융자산 및 부채의 현재가치할인을 통한 공정가치금액과 장부금액의 차이가 유의적이지 않으므로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치 금액입니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	196,545	196,545

5.3 가치평가 기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대하여 다음과 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법
당기손익-공정가치 측정 금융자산	196,545	수준3	해약시 환급금

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융자산		
현금및현금성자산	10,881,629	4,143,762
매출채권	975,176	1,761,141
단기금융상품	10,414,000	454,000

기타유동금융자산	187,918	132,267
기타비유동금융자산	915,763	859,812
공정가치로 측정하는 금융자산		
장기금융상품	196,545	149,473
합 계	23,571,031	7,500,455

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채		
매입채무	187,999	306,125
단기차입금	-	3,130,000
유동성장기차입금	-	212,418
기타유동금융부채	135,932	228,652
장기차입금	-	852,496
기타비유동금융부채	-	72,066
기타		
유동성리스부채	209,627	244,286
비유동리스부채	30,801	189,996
합 계	564,359	5,236,039

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	298,072	53,751
대손상각비	-	(224,889)
대손상각비환입	64,315	-
외환차손익	65,598	236,566
외화환산손익	13,880	24,454
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
장기금융상품평가이익	6,009	-
장기금융상품평가손실	(4,331)	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품평가손익	-	(770,202)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(129,570)	(712,070)
외환차손익	78,067	200,922
외화환산손익	(44,688)	11,779
기타금융부채		
이자비용	(16,798)	(22,856)
외화환산손익	(12,764)	-
합 계	317,790	(1,202,545)

7. 현금및현금성자산

연결회사의 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	12,385	7,050
보통예금	10,869,244	4,136,712
합 계	10,881,629	4,143,762

8. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	982,210	1,863,853
손실충당금	(7,034)	(102,712)
매출채권(순액)	975,176	1,761,141

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 60일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식 시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다.

(2) 기타금융자산 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
대여금	463,240	132,720	595,960	460,000	102,320	562,320
미수금	34,766	-	34,766	14,602	-	14,602
보증금	61,596	783,043	844,639	95,000	757,492	852,492
미수수익	88,316	-	88,316	31,865	-	31,865
총 장부금액	647,918	915,763	1,563,681	601,467	859,812	1,461,279
차감: 손실충당금	(460,000)	-	(460,000)	(469,200)	-	(469,200)
상각후원가	187,918	915,763	1,103,681	132,267	859,812	992,079

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 연결회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

9. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
선급금	375,846	43,214	419,060	57,796	75,437	133,233
선급비용	90,766	-	90,766	87,443	-	87,443
부가세대급금	42,006	-	42,006	67,345	-	67,345
합 계	508,618	43,214	551,832	212,584	75,437	288,021

10. 재고자산

(1) 재고자산 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	508,444	290,038
제품평가충당금	(36,940)	(41,714)
원재료	764,310	795,382
원재료평가충당금	(222,277)	(230,949)
재공품	557,482	982,840
재공품평가충당금	(68,747)	(68,747)
미착품	17,332	-
부재료	1,679	-
합 계	1,521,283	1,726,850

(2) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,033,549천원(전기: 2,703,330천원) 입니다.

(3) 당기 연결회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산 평가손실환입 13,447천 원(전기 : 평가손실 110천원)을 인식하였으며, 재고자산평가손실은 연결포괄손익계산서상의 '매출원가'에 포함되었습니다.

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
기계장치	4,922,100	(2,079,052)	2,843,048	4,766,227	(1,607,907)	3,158,320
차량운반구	326,261	(151,659)	174,602	243,395	(134,338)	109,057
비품	365,148	(289,014)	76,134	240,647	(195,150)	45,497
시설장치	596,102	(500,226)	95,876	599,668	(417,059)	182,609
합계	6,209,611	(3,019,951)	3,189,660	5,849,937	(2,354,454)	3,495,483

(2) 유형자산의 변동

<당기>

(단위:천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(*)	환율변동효과	기말
기계장치	3,158,320	204,910	(11,004)	(485,870)	(20,658)	(2,650)	2,843,048
차량운반구	109,057	106,502	(1)	(40,555)	-	(401)	174,602
비품	45,497	69,512	(1)	(38,582)	-	(292)	76,134
시설장치	182,609	-	-	(87,628)	-	895	95,876
합계	3,495,483	380,924	(11,006)	(652,635)	(20,658)	(2,448)	3,189,660

(*) Demo장비를 판매용 재고자산으로 분류함에 따라 재고자산으로 대체하였습니다.

<전기>

(단위:천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(*)	환율변동효과	기말
기계장치	2,529,375	2,595	(10,587)	(455,600)	1,080,649	11,888	3,158,320
차량운반구	107,229	30,756	-	(31,727)	-	2,799	109,057
비품	39,914	31,959	(10,830)	(15,546)	-	-	45,497
공구와기구	1,502	-	(1,502)	-	-	-	-
시설장치	244,152	37,500	(24,242)	(83,524)	-	8,723	182,609
건설중인자산	871,238	218,174	-	-	(1,089,412)	-	-
합계	3,793,410	320,984	(47,161)	(586,397)	(8,761)	23,410	3,495,483

(*) Demo장비를 판매용 재고자산으로 분류함에 따라 재고자산으로 대체하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 발생한 유형자산상각비의 연결포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	304,001	278,164

판매비와관리비	348,634	308,233
합계	652,635	586,397

(4) 유형자산 담보제공 내역

담보로 제공된 연결회사의 유형자산은 없습니다.

12. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	252,530	423,641
차량운반구	20,996	57,858
합계	273,526	481,499

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	209,627	244,286
비유동	30,801	189,996
합계	240,428	434,282

(2) 사용권자산의 변동

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초	취득	감가상각	환율변동효과	기말
부동산	423,641	59,749	(232,023)	1,163	252,530
차량운반구	57,858	-	(36,862)	-	20,996
합 계	481,499	59,749	(268,885)	1,163	273,526

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	환율변동효과	기말
부동산	665,511	140,633	(134,319)	(256,017)	7,833	423,641
차량운반구	149,598	25,647	(63,319)	(54,068)	-	57,858
합 계	815,109	166,280	(197,638)	(310,085)	7,833	481,499

(3) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	232,023	256,017
차량운반구	36,862	54,068
소계	268,885	310,085
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	16,798	22,856
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	89,067	83,844
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	5,938	4,198
소계	111,803	110,898
합계	380,688	368,503

당기 중 리스의 총 현금유출은 372,665천원(전기: 356,905천원)입니다.

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
개발비	904,716	(633,301)	(143,293)	128,122	904,716	(542,829)	(191,058)	170,829
산업재산권	137,071	(69,567)	-	67,504	137,071	(58,117)	-	78,954
합계	1,041,787	(702,868)	(143,293)	195,626	1,041,787	(600,946)	(191,058)	249,783

(2) 무형자산의 변동 내역

<당기>

(단위:천원)

구분	기초	상각	기말
개발비	170,829	(42,707)	128,122
산업재산권	78,954	(11,450)	67,504
합계	249,783	(54,157)	195,626

<전기>

(단위:천원)

구분	기초	취득	처분	상각	손상	기말
개발비	213,537	32,813	-	(45,462)	(30,059)	170,829
산업재산권	58,103	53,442	(26,001)	(6,590)	-	78,954
합계	271,640	86,255	(26,001)	(52,052)	(30,059)	249,783

(3) 무형자산상각비는 연결포괄손익계산서상 54,157천원(전기: 52,052천원)이 판매관리비에 포함되었습니다.

(4) 연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 516,823천원(전기: 342,308천원)입니다.

14. 매입채무 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
매입채무	188,000	306,125
미지급금	88,127	12,968
임대보증금	-	10,000
미지급비용(*)	172,407	205,684
소 계	448,534	534,777
<비유동>		
장기미지급금(*)	49,177	72,066
합 계	497,711	606,843

(*)장단기종업원급여부채를 포함하고 있습니다(주석18 참조).

15. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	60	3,447
예수금	92,707	114,678
부가세예수금	17,603	15,285
합 계	110,370	133,410

16. 파생상품부채

(1) 보고기간 종료일 현재 파생계약은 존재하지 않으며, 당기와 전기 중 파생부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	전환상환우선주	전환사채	합 계	전환상환우선주	전환사채	합 계
기초	-	-	-	144,712	173,451	318,163
평가손익	-	-	-	496,765	273,437	770,202
전환	-	-	-	(641,477)	(446,888)	(1,088,365)
기말	-	-	-	-	-	-

17. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구분	차입처	최장 만기일	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	운전자금대출	하나은행	-	-	1,500,000
	운전자금대출	하나은행	-	-	500,000
	일반대출	기업은행	-	-	500,000
	운전자금대출	농협은행	-	-	630,000
단기차입금 합계					3,130,000
장기차입금(*)	운전자금대출	하나은행	-	-	83,333
	무역자금대출	기업은행	-	-	300,000
	일반대출	기업은행	-	-	500,000
	운전자금대출	농협은행	-	-	181,581
소 계					1,064,914
유동성 장기차입금					(212,418)
장기차입금 합계					852,496

(*)당기 중 조기상환 하였습니다.

18. 순확정급여부채

18.1 확정급여제도

연결회사는 최종임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무 기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 금융기관에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립돼 있지 않습니다.

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,661,361	2,084,805
사외적립자산의 공정가치	(59,383)	(57,401)
재무상태표상 순확정급여부채	2,601,978	2,027,404

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	2,084,805	2,142,880
당기근무원가	217,823	222,253
이자비용	102,444	55,885
사업결합의 영향	-	5,861
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	133,602	(247,965)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	145,648	(48,138)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(22,961)	(45,971)
보고기간말 금액	2,661,361	2,084,805

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	57,401	56,447
이자수익	2,988	1,568
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(1,006)	(614)
보고기간말 금액	59,383	57,401

(4) 사외적립자산의 구성 내역

당기말 현재의 사외적립자산은 저축성 보험상품으로 구성되어 있습니다.

(5) 주요 보험수리적가정

구 분	당기	전기
할인율	4.37%	5.29%
임금상승률	5.40%	5.40%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(142,138)	158,995
임금상승률	1.00%	156,069	(142,256)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 당기 5.92년(전기 6.19년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	1년 미만	2~5년 미만	5~10년 미만	10년 이상	합계
확정급여채무	327,504	1,262,293	871,531	1,093,688	3,555,016

18.2 기타장단기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	124,603	142,621
기타장기종업원급여부채	49,177	37,790

19. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
총당기법인세	18	(15,074)
이연법인세		
일시적차이의 증감	321,358	(471,810)
자본에 직접 반영된 법인세	56,678	(62,053)
총이연법인세	378,036	(533,863)
법인세비용(수익)	378,054	(548,937)

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결회사 내 기업들의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(1,949,427)	(978,484)
법인세율로 계산된 법인세비용	(473,258)	(215,917)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(124,171)	(353,832)
- 세무상 차감되지 않는 비용	45,272	327,028
- 세액공제	(85,812)	(2,028)
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	964,869	(236,607)
- 세율변경으로 인한 이연법인세변동	5,762	35,280
- 기타	45,392	(102,861)
법인세비용(수익)	378,054	(548,937)
유효법인세율(*)	-	-

(*) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
재측정요소	(280,255)	56,678	(223,577)	295,488	(62,053)	233,435

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	225,062	413,755
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	794,121	940,458
소 계	1,019,183	1,354,213
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(18,458)	(9,342)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(60,251)	(87,493)
소 계	(78,709)	(96,835)
이연법인세자산(부채) 순액	940,474	1,257,378

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	이연법인세자산(부채)			
	기초금액	당기손익	기타포괄손익	기말금액
일시적 차이				
대손충당금	451,975	(125,384)	-	326,591
개발비	219,647	(34,750)	-	184,897
정부보조금	40,122	(10,174)	-	29,948
미수수익	(9,342)	(9,116)	-	(18,458)
미지급비용	-	26,042	-	26,042
종속기업투자주식	-	123,346	-	123,346
퇴직급여충당부채	437,809	61,737	56,678	556,224
퇴직연금	(12,054)	(357)	-	(12,411)
임차보증금	9,442	(3,389)	-	6,053
사용권자산	(75,439)	27,599	-	(47,840)
리스부채	63,688	(23,902)	-	39,786
미지급금	7,936	2,342	-	10,278
재고평가손실충당금	70,290	(2,147)	-	68,143
판매보증충당부채	5,998	(1,983)	-	4,015
유형자산	-	283	-	283
이월결손금	217,503	510,498	-	728,001
이월세액공제	1,021,326	50,642	-	1,071,968
소 계	2,448,901	591,287	56,678	3,096,866
실현가능성 없는 이연법인세자산	(1,191,523)	(964,869)	-	(2,156,392)
합 계	1,257,378	(373,582)	56,678	940,474

<전기>

(단위: 천원)

구 분	이연법인세자산(부채)			
	기초금액 (감사받지 아니한 재무제표)	당기손익	기타포괄손익	기말금액
일시적 차이				
대손충당금	247,225	204,750	-	451,975
개발비	97,656	121,991	-	219,647
정부보조금	151,817	(111,695)	-	40,122
미수수익	(7,688)	(1,654)	-	(9,342)
상환할증금	15,412	(15,412)	-	-
전환권조정	(27,984)	27,984	-	-
종속기업투자주식	123,456	(123,456)	-	-
퇴직급여충당부채	473,751	26,111	(62,053)	437,809
퇴직연금	(12,418)	364	-	(12,054)
파생상품부채	38,159	(38,159)	-	-
선급비용	6,545	(6,545)	-	-
임차보증금	12,837	(3,395)	-	9,442
사용권자산	(127,904)	52,465	-	(75,439)
미지급비용	-	-	-	-
리스부채	110,466	(46,778)	-	63,688
미지급금	12,646	(4,710)	-	7,936
재고평가손실충당금	-	70,290	-	70,290
판매보증충당부채	-	5,998	-	5,998
이월결손금	-	217,503	-	217,503
이월세액공제	911,783	109,543	-	1,021,326
소 계	2,025,759	485,195	(62,053)	2,448,901
실현가능성 없는 이연법인세자산	(1,240,191)	48,668	-	(1,191,523)
합 계	785,568	533,863	(62,053)	1,257,378

(6) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상 과세소득 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 보고기간 말 현재 다음의 차감할 일시적차이 등에 대하여 실현가능성이 불확실하다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	법인세효과	금액	법인세효과
대손충당금	1,115,195	233,076	810,462	170,197
이월결손금(*)	3,536,875	728,001	-	-
이월세액공제(*)	1,071,968	1,071,968	1,021,326	1,021,326
합 계		2,033,045		1,191,523

(*) 미사용결손금 및 세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말
	이월결손금	이월세액공제	이월세액공제
3년 이내	1,077,390	245,929	87,123
4~5년	167,720	186,178	259,505
6년 초과	2,291,765	639,861	674,698
합 계	3,536,875	1,071,968	1,021,326

20. 판매보증충당부채

판매보증충당부채의 내역 및 그 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	28,563	22,995
전입	7,388	5,568
사용액	(16,740)	-
기말	19,211	28,563

연결회사는 일반적으로 판매한 재화에 대해 12개월의 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 연결회사는 매 보고기간 종료일 현재 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 과거 경험을 및 최근의 경향을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 인식하고 있습니다.

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 보통주 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식수	100,000,000 주	50,000,000 주
발행한 주식수	7,874,611 주	6,247,211 주
1주당 액면금액	500 원	500 원
자본금	3,937,306 천원	3,123,606 천원

(2) 당기와 전기 중 보통주자본금과 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	주식수	보통주자본금	자본잉여금	합계
전기초	4,760,000	2,380,000	1,570,036	3,950,036
전환사채 전환	297,441	148,721	776,633	925,354
전환상환우선주 전환	1,189,770	594,885	3,293,544	3,888,429
전기말	6,247,211	3,123,606	5,640,213	8,763,819
유상증자	1,627,400	813,700	20,707,648	21,521,348
당기말	7,874,611	3,937,306	26,347,861	30,285,167

22. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(31,908)	(39,749)

23. 결손금

보고기간말 현재 연결회사의 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(3,697,700)	(1,146,642)

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

24.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	6,469,805	10,756,718

(2) 연결회사의 고객과의 계약에서 발생한 수익의 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

부분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
외부고객 매출	6,469,805	10,756,718
수익인식 시점:		
한 시점에 인식	6,469,805	10,756,718

고객과의 계약에서 발생한 수익은 단일의 영업부문으로 반도체, 디스플레이 및 휴대폰 같은 첨단 제품생산에 적용되는 건식세정장비 판매에서 발생합니다.

24.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 보고기간말 현재 고객과의 계약과 관련하여 인식한 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약 부채		
설비 매출 -거래 선수금	250,200	-

25. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,683,446	1,337,165
퇴직급여	170,380	201,935
복리후생비	211,039	201,551
여비교통비	127,943	81,851
접대비	46,787	24,620
세금과공과	73,246	74,205
감가상각비	348,634	308,233
무형자산상각비	54,157	52,052
사용권자산상각비	214,271	211,248
보험료	33,947	36,401
차량유지비	43,411	58,401
운반비	76,265	87,783
임차료	80,071	70,378
지급수수료	639,787	434,605
판매수수료	95,487	48,278
판매보증비	7,388	5,568
광고선전비	38,852	8,599
대손상각비(환입)	(64,315)	94,889
경상연구개발비	516,823	342,308
기타	101,075	129,364
합 계	4,498,694	3,809,434

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	205,567	514,064
원재료 및 소모품사용	827,982	2,189,265
종업원 급여	3,531,151	3,481,252
감가상각비	652,635	586,397
사용권자산상각비	268,885	310,085
무형자산상각비	54,157	52,052
복리후생비	641,197	703,339
운반비	89,780	127,423
소모품비	231,136	272,018
지급수수료	643,467	434,605
외주가공비	836,745	1,231,485
기타 비용	725,664	600,690
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	8,708,366	10,502,675

27. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보조금수익	10,600	14,377
외환차익	226,209	720,226
외화환산이익	36,623	186,728
유형자산처분이익	4,999	-
보험료수익	30,098	-
무형자산처분이익	-	754
잡이익	1,536	5,244
합 계	310,065	927,329

(2) 기타비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	82,544	324,483
외화환산손실	80,195	194,818
유형자산처분손실	11,005	21,432
무형자산손상차손	-	30,059
기타의 대손상각비	-	130,000
잡손실	568	7,686
합 계	174,312	708,478

28. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

(단위 : 천원)

금 용 수 익	당기	전기
이자수익	298,072	53,751
장기금융상품평가이익	6,009	-
합 계	304,081	53,751

(2) 금융비용

(단위 : 천원)

금 용 비 용	당기	전기
이자비용	146,368	734,926
파생상품평가손실	-	770,202
장기금융상품평가손실	4,331	-
합 계	150,699	1,505,128

29. 주당순이익

기본주당순이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 기본주당순이익 산정내역

(단위 : 주, 원)

구 분	당기	전기
지배기업지분순이익	(2,327,481,928)	(429,546,963)
가중평균 유통보통주식수	6,701,991	4,967,802
기본주당순이익	(347)	(86)

(2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구 분	당기			전기		
	주식수	일수	적수	주식수	일수	적수
기 초	6,247,211	365	2,280,232,015	4,760,000	365	1,737,400,000
유상신주발행	1,627,400	102	165,994,800	-	-	-
전환사채 전환	-	-	-	297,441	51	15,169,491
전환상환우선주 전환	-	-	-	1,189,770	51	60,678,270
합 계	7,874,611		2,446,226,815	6,247,211		1,813,247,761
일 수			365			365
가중평균유통보통주식수			6,701,991			4,967,802

(3) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사는 당기말 현재희석주당순이익과 관련된 금융상품은 없으며, 전기에 보유하고 있는 전환사채 및 전환상환우선주는 희석효과가 없음에 따라 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

30. 영업부문

연결회사는 단일의 영업부문으로 반도체, 디스플레이 및 휴대폰 같은 첨단 제품생산에 적용되는 건식세정장비 제조 및 판매 부문으로 운영되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업 부문에 배부된 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

(1) 당기 및 전기 중 지역별 매출액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	2,941,751	6,244,474
베트남	1,584,876	2,322,203
대만	1,508,086	846,648
싱가포르	163,486	78,421
말레이시아	108,479	729,619
기타 해외	163,127	535,353
합 계	6,469,805	10,756,718

(2) 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
고객1	1,137,791	17.59%	1,194,648	11.11%
고객2	1,100,706	17.01%	1,982,480	18.43%
고객3	835,972	12.92%	-	-

31. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
1. 법인세비용차감전순손익	(1,949,427)	(978,484)
2. 수익 및 비용의 조정		
이자비용	146,368	734,926
대손상각비(환입)	(64,315)	94,889
퇴직급여	317,279	301,421
감가상각비	652,635	586,397
판매보증비	7,388	5,568
무형자산상각비	54,157	52,052
사용권자산상각비	268,885	257,605
외화환산손익	43,572	8,090
유형자산처분손실	11,005	21,432
무형자산손상차손	-	30,059
파생상품평가손익	-	770,202
기타의대손상각비	-	130,000
장기금융상품평가손익	(1,678)	-
이자수익	(298,072)	(53,751)
재고자산평가손실환입	(13,526)	
유형자산처분이익	(4,999)	-
무형자산처분이익	-	(754)
외환차익	(21,027)	-
3. 자산부채의 변동		
매출채권	844,120	438,498
미수금	(20,204)	30,953
선금금	(317,724)	46,083
선급비용	(3,971)	4,015
부가세대급금	25,455	2,535
재고자산	238,890	526,529
기타비유동자산	32,895	16,968
매입채무	(118,194)	(721,878)
미지급금	75,088	(68,968)
선수금	(3,387)	(437,587)
예수금	(21,361)	20,712
부가세예수금	2,321	-

계약부채	250,200	-
미지급비용	(26,113)	2,670
판매보증충당부채	(16,740)	
장기미지급금	(22,889)	14,584
퇴직금 지급	(22,961)	(55,749)
4. 영업으로부터 창출된 현금	43,670	1,779,017

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

	재무활동으로 인한 부채								합계
	단기 차입금	유동성장기 차입금	장기 차입금	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	임대보증금	전환상환 우선주	전환사채	
전기초	4,130,000	314,838	264,509	303,135	429,219	-	2,745,736	442,855	8,630,292
현금흐름(차입)	1,429,088	-	800,000	-	-	10,000	-	-	2,239,088
현금흐름(상환)	(2,429,088)	(314,433)	-	(246,077)	-	-	-	-	(2,989,528)
유동성대체	-	212,013	(212,013)	283,545	(283,545)	-	-	-	-
기타 비금융변동(*)	-	-	-	(96,387)	44,322	-	(2,745,736)	(442,855)	(3,240,656)
전기말 순부채	3,130,000	212,418	852,496	244,286	189,996	10,000	-	-	4,639,196
당기초	3,130,000	212,418	852,496	244,286	189,996	10,000	-	-	4,639,196
현금흐름(차입)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
현금흐름(상환)	(3,130,000)	(337,418)	(727,496)	(260,862)	-	(10,000)	-	-	(4,465,776)
유동성대체	-	125,000	(125,000)	221,846	(221,846)	-	-	-	-
기타 비금융변동(*)	-	-	-	4,357	62,651	-	-	-	67,008
당기말 순부채	-	-	-	209,627	30,801	-	-	-	240,428

(*) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액 및 외화환산액이 포함되어 있습니다.

(3) 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 기계장치 대체	-	921,976
대여금의 유동성대체	-	26,920
기계장치의 재고자산 대체	20,658	8,763
전환사채의 보통주 전환	-	925,354
전환상환우선주의 보통주 전환	-	3,888,429
사용권자산의 증가	59,749	166,280

32. 우발상황 및 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 맺고 있는 차입약정 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계약처	약정내용	당기말		전기말	
		한도(약정)금액	차입금액	한도(약정)금액	차입금액
기업은행	일반대출	-	-	500,000	500,000
	무역기금대출	-	-	300,000	300,000
	일반대출	-	-	500,000	500,000
	일반대출	-	-	700,000	-
농협은행	운전자금대출	-	-	630,000	630,000
	운전자금대출	-	-	181,581	181,581
하나은행	운전자금대출	-	-	1,500,000	1,500,000
	운전자금대출	-	-	500,000	500,000
	운전자금대출	-	-	500,000	83,333
	무역금융대출	-	-	200,000	-

(2) 연결회사가 타인에게 제공하거나 지급받은 지급보증의 내역

가. 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

나. 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천원)

계약처	약정내용	보증금액
서울보증보험	하자보증 등	229,762

33. 특수관계자 등

특수관계구분	당기	전기
기타특수관계자	한빛개발	한빛개발

(1) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당기	전기
		리스료 지급	리스료 지급
기타특수관계자	한빛개발(*)	96,000	96,000

(*) 해당 리스거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 127,432천원(전기말 : 193,556천원)과 리스부채 102,351천원(전기말 : 194,238천원)을 계상하고 있습니다.

(2) 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당기말		전기말	
		기타채권	리스부채	기타채권	리스부채
기타특수관계자	한빛개발	700,000	102,351	700,000	194,238

(3) 특수관계자와의 자금 거래는 없습니다.

(4) 지급보증 및 담보제공

보고기간 종료일 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원 급여	934,051	697,218
기타장기종업원 급여	7,446	-
퇴직급여	123,206	99,272
합 계	1,064,703	796,490

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	6	4	1	1	5	9	4	-	-	-	-	-	-	16	14
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	29	20	40	34	392	826	218	-	-	-	-	-	679	880
	합계	29	20	40	34	392	826	218	-	-	-	-	-	679	880

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.06.14~2023.11.08				5		일	
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기를 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용	
					상주		비상주			
	2023.11.06~2023.11.08		3	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가, 조기 입증감사 등	
	2023.11.28~2023.11.30		3	일	2	명	4	명	해외종속법인 현지방문 및 인터뷰	
2024.02.19~2024.02.23		5	일	4	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.01.02				1		일	
	실사(입회)장소		본사							
	실사(입회)대상		원재료, 재공품, 제품 등 재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.01.02				1		일	
	실사(입회)장소		본사							
	실사(입회)대상		현금및현금성자산							

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	타처보관 재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.11.08, 2024.03.19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 08일	회사측: 내부감사 1인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사의 범 위 및 시기 등
2	2024년 03월 19일	회사측: 내부감사 1인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	그룹감사와 관련된 사항, 감사인의 독립성, 서면진술 등